**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 – 33 от 27.01.2012г.)

**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** с 9 372 937 тыс. руб. увеличатся на 65 846 тыс. руб. и составят в сумме **9 438 783 тыс. руб.;**

**расходы бюджета** увеличатся на 83 792 тыс. руб. **и составят 10 687 349 тыс. руб.;**

**дефицит бюджета** увеличится на 17 946 тыс. руб. и составит **1 248 566 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** | **9 438 783** | **6 312 435** | **3 126 348** |
| **Расходы** | **10 603 557** | **10 687 349** | **7 666 133** | **3 021 216** |
| **Дефицит (-)**  **Профицит (+)** | **- 1 230 620** | **- 1 248 566** | **- 1 353 698** | **+ 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 (9 438 783 – 3 126 348 = 6 312 435; 1 248 566 : 6 312 435 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 1 248 566 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 223 077 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 628 215 тыс. руб. обеспечивает указанное превышение дефицита местного бюджета в сумме 617 323 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 17 946 тыс. руб. с 205 131 тыс. руб. до 223 077 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.: | **6 246 589** | **6 312 435** | **+ 65 846** |
| - налог на доходы физических лиц | 3 778 259 | 3 844 105 | + 65 846 |
| **ИТОГО:** | **9 372 937** | **9 438 783** | **+ 65 846** |

**2.2.** Доходная часть бюджетагородского округа Тольятти за счет собственных доходов увеличится на **65 846 тыс. руб.** в результате увеличения налога на доходы физических лиц, согласно пояснительной записке - в связи с фактическим исполнением 2011 года и прогнозируемым ростом фонда оплаты труда на 2012 год.

**3.** 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».

**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 |
| ***0100*** | ***Общегосударственные вопросы*** | **1 147 987/**  **193 420** | **1 099 454/**  **193 420** | - 48 533/  - |
| ***0400*** | ***Национальная экономика*** | **855 004** | **863 096** | + 8 092 |
| ***0700*** | ***Образование*** | **5 165 772/**  **1 756 049** | **5 202 802/**  **1 756 049** | + 37 030/  - |
| ***0800*** | ***Культура и кинематография*** | **262 135/**  **14 899** | **266 147/**  **14 899** | + 4 012/  - |
| ***0900*** | ***Здравоохранение*** | **1 178 689/**  **780 033** | **1 187 647/**  **780 033** | + 8 958/  - |
| ***1000*** | ***Социальная политика*** | **614 122/**  **273 443** | **688 355/**  **273 443** | + 74 233/  - |
|  | ***ВСЕГО РАСХОДЫ*** | **10 603 557/**  **3 021 216** | **10 687 349/**  **3 021 216** | **+ 83 792/**  **-** |

**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 |
| ***901*** | ***Мэрия*** | ***763 335/***  ***99 196*** | ***825 253/***  ***99 196*** | *+ 61 918/*  *-* |
| ***902*** | ***Департамент финансов*** | ***275 506*** | ***165 055*** | *- 110 451* |
| ***905*** | ***Департамент потребительского рынка и предпринимательства*** | ***9 105*** | ***15 590*** | *+ 6 485* |
| ***907*** | ***Управление по жилищным вопросам мэрии*** | ***217 714/***  ***106 326*** | ***283 560/***  ***106 326*** | *+ 65 846/*  *-* |
| ***910*** | ***Департамент экономического развития мэрии*** | ***158 296/***  ***7 244*** | ***168 290/***  ***7 244*** | *+ 9 994/*  *-* |
| ***911*** | ***Департамент здравоохранения мэрии*** | ***1 187 998/***  ***800 246*** | ***1 196 956/***  ***800 246*** | *+ 8 958/*  *-* |
| ***912*** | ***Департамент культуры*** | ***480 953/***  ***14 890*** | ***503 612/***  ***14 899*** | *+ 22 659/*  *-* |
| ***913*** | ***Департамент образования*** | ***4 401 843/***  ***1 652 909*** | ***4 420 226/***  ***1 652 909*** | *+ 18 383/*  *-* |
|  | ***ВСЕГО РАСХОДЫ*** | ***10 603 557/***  ***3 021 216*** | ***10 687 349/***  ***3 021 216*** | ***+ 83 792/***  ***-*** |

Дополнительные расходы бюджета предусматриваются по ГРБС:

**- Управление по жилищным вопросам** в сумме 65 846 тыс. руб.в целях получения из вышестоящих бюджетов субсидий на софинансирование расходных обязательств по представлению молодым семьям социальных выплат на приобретение жилья;

- Департамент экономического развития в сумме 9 994 тыс. руб., из них 4 261 тыс. руб. - на ежемесячные денежные выплаты на оплату проживания в гостинице граждан, лишенных возможности проживания в жилых помещениях, признанных непригодными для проживания в связи с увеличением месячной суммы оплаты за проживание в гостинице «Юбилейная» (4 059 тыс. руб.) и на компенсацию затрат, связанных с переездом к месту вновь приобретенного (предоставленного) жилого помещения (202 тыс. руб.); 5 733 тыс. руб. - на обеспечение софинансирования средств вышестоящих бюджетов;

- Департамент потребительского рынка и предпринимательства в сумме 6 485 тыс. руб.- на обеспечение софинансирования средств вышестоящих бюджетов

Перераспределяются бюджетные ассигнования, предусмотренные ГРБС Департамент финансов:

в сумме 50 000 тыс. руб. для повышения в 2012 году оплаты труда педагогов, медицинского персонала детских садов и школ и прочего персонала, по ГРБС: Департамент культуры – 22 659 тыс. руб., Департамент здравоохранения – 8 958 тыс. руб., Департамент образования – 18 383 тыс. руб.;

в сумме 60 451 тыс. руб. на ГРБС Мэрия, в том числе 60 026 тыс. руб. на оплату труда сотрудников департамента финансов, 425 тыс. руб. – на текущее обслуживание компьютерной и оргтехники, приобретение бумаги и канцтоваров (согласно Пояснительной записке - в связи с отсутствием в настоящее время в Уставе городского округа полномочий руководителей органов мэрии, являющихся юридическими лицами, издавать приказы в целях организации работы этих органов)

**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 «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства г.о. Тольятти на 2010-2015 г.г.» | 21 706 | 29 798 | *+ 8 092* |
| ДЦП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в г.о. Тольятти на 2011-2012 годы» | 44 406 | 48 667 | *+ 4 261* |
| ДЦП г.о. Тольятти «Молодой семье – доступное жилье» на 2011-2015 г.г. | 65 846 | 131 692 | *+ 65 846* |
| **ИТОГО:** | **722 013** | **800 212** | ***+ 78 199*** |

***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.***