**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 – 199 от 30.05.2012г.)

**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 10 232 384тыс. руб. увеличатся на 403 943 тыс. руб. (за счет средств бюджета городского округа в сумме 12 690 тыс. руб., за счет средств вышестоящих бюджетов в сумме 391 253 тыс. руб.) и составят **10 636 327 тыс. руб.;**

**расходы бюджета** такжеувеличатся на 403 943 тыс. руб. **и составят 12 539 187 тыс. руб.;**

**дефицит бюджета** остается без изменений в сумме **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** | **10 232 384** | **10 636 327** | **6 546 680** | **4 089 647** |
| **Расходы** | **12 135 244** | **12 539 187** | **7 914 498** | **4 624 689** |
| **Дефицит (-)**  **Профицит (+)** | **- 1 902 860** | **- 1 902 860** | **- 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 **29,1%** от доходов бюджета без учета финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы РФ (10 636 327 – 4 089 647 = 6 546 680; 1 902 860 : 6 546 680 х 100% = 29,1%).

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. (6 546 680\*10% = 654 668 тыс. руб.; 1 902 860 – 654 668 = 1 248 192 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 сумме 1 902 860 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 1 248 192 тыс. руб.

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

**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.: | **6 533 990** | **6 546 680** | **+ 12 690** |
| - налог на доходы физических лиц | 3 947 902 | 3 958 284 | + 10 382 |
| - земельный налог | 1 249 804 | 1 252 112 | + 2 308 |
| **2. Безвозмездные поступления** | **3 698 394** | **4 089 647** | **+ 391 253** |
| - субсидии | 410 874 | 802 127 | + 391 253 |
| **ИТОГО:** | **10 232 384** | **10 636 327** | **+ 403 943** |

**2.2.** Доходная часть бюджетагородского округа Тольятти за счет собственных доходов в 2012 году возрастет на 12 690 тыс. руб.в результате увеличения:

**-** налога на доходы физических лиц в сумме 10 382 тыс. руб., согласно пояснительной записке - в связи с перевыполнением кассового плана за пять месяца текущего года и прогнозируемым увеличением фонда оплаты труда в 2012 году;

- земельного налога в сумме 2 308 тыс. руб., согласно пояснительной записке - в связи с оформлением в собственность земельного участка для строительства универсальной спортивной площадки по адресу: ул. Свердлова, 41 (свидетельство о государственной регистрации права 63-АЖ №392566 от21.02.2012г.).

Собственные доходы бюджета городского округа Тольятти на плановый период 2013 и 2014 годов **увеличены в 2013 году в сумме 35 972 тыс. руб.** и составляют 6 670 554 тыс. руб., **в 2014 году** **в сумме 6 173 тыс. руб.** и составляют 7 137 684 тыс. руб., изменения в доходную часть вносятся по налогу на доходы физических, согласно пояснительной записке исходя из роста фонда оплаты труда в 2013 году.

**2.3.** Доходная часть бюджетагородского округа Тольятти за счет средств вышестоящих бюджетов в 2012 году по субсидиям увеличится на 391 253 тыс. руб., в том числе:

- в сумме **10 109 тыс. руб.** по оплате стоимости набора продуктов питания для детей в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей в каникулярное время - ГРБС Департамент образования;

- в сумме **156 628 тыс. руб.** на проведение капитального ремонта и оснащение инвентарем и оборудованием зданий и помещений, пригодных для создания дополнительных мест детям, обучающимся по основным общеобразовательным программам дошкольного образования, а также на благоустройство прилегающей территории, в рамках ДЦП «Дети городского округа Тольятти» на 2010-2020 годы» – ГРБС Департамент образования;

- в сумме **24 516 тыс. руб.** на софинансирование мероприятий, осуществляемых в рамках оказания государственной поддержки малого и среднего предпринимательства, в рамках ДЦП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства городского округа Тольятти на 2010-2015 годы» - ГРБС Департамент экономического развития;

- в сумме **200 000 тыс. руб.,** в рамках ОЦП «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения в Самарской области на 2009-2015 годы» в том числе:

1) в сумме 150 000 тыс. руб. на ремонт автомобильных дорог местного значения городского округа Тольятти - ГРБС Департамент дорожного хозяйства, транспорта и связи;

2) в сумме 50 000 тыс. руб. на ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов городского округа Тольятти, расположенных вне границ земельного участка многоквартирного дома – ГРБС Департамент городского хозяйства.

**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 №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*** | **1 121 599/**  **203 442** | **1 119 206/**  **203 112** | ***- 2 393/***  ***- 330*** |
| ***0400*** | ***Национальная экономика*** | **1 182 286/**  **311 558** | **1 405 802/**  **536 074** | ***+ 223 516/***  ***+ 224 516*** |
| ***0500*** | ***Жилищно-коммунальное хозяйство*** | **1 259 237/**  **132 467** | **1 265 134/**  **132 467** | ***+ 5 897/***  ***-*** |
| ***0700*** | ***Образование*** | **5 332 188/**  **1 805 955** | **5 516 655/**  **1 972 692** | ***+ 184 467/***  ***+ 166 737*** |
| ***0800*** | ***Культура и кинематография*** | **279 298/**  **14 899** | **277 498/**  **14 899** | ***- 1 800/***  ***-*** |
| ***0900*** | ***Здравоохранение*** | **1 507 721/**  **1 025 426** | **1 500 900/**  **1 025 426** | ***- 6 821/***  ***-*** |
| ***1000*** | ***Социальная политика*** | **1 149 326/**  **735 780** | **1 149 799/**  **736 110** | ***+ 473/***  ***+ 330*** |
| ***1100*** | ***Физическая культура и спорт*** | **21 322/**  **3 372** | **21 926/**  **3 372** | ***+ 604/***  ***-*** |
|  | ***ВСЕГО РАСХОДЫ*** | **12 135 244/**  **4 233 436** | **12 539 187/**  **4 624 689** | ***+ 403 943/***  ***+ 391 253*** |

**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 |
| ***901*** | ***Мэрия*** | ***834 672/***  ***109 218*** | ***832 104/***  ***109 218*** | ***- 2 568/***  ***-*** |
| ***902*** | ***Департамент финансов*** | ***200 674*** | ***203 278*** | ***+ 2 604*** |
| ***907*** | ***Управление по жилищным вопросам*** | ***676 636/***  ***502 580*** | ***665 987/***  ***502 580*** | ***- 10 649/***  ***-*** |
| ***909*** | ***Департамент дорожного хозяйства, транспорта и связи*** | ***886 964/***  ***100 000*** | ***1 036 975/***  ***250 000*** | ***+ 150 011/***  ***+ 150 000*** |
| ***910*** | ***Департамент экономического развития мэрии*** | ***352 588/***  ***184 911*** | ***374 635/***  ***209 757*** | ***+ 22 047/***  ***+ 24 846*** |
| ***911*** | ***Департамент здравоохранения мэрии*** | ***1 515 122/***  ***1 045 639*** | ***1 508 301/***  ***1 045 639*** | ***- 6 821/***  ***-*** |
| ***912*** | ***Департамент культуры*** | ***516 793/***  ***14 899*** | ***514 993/***  ***14 899*** | ***- 1 800/***  ***-*** |
| ***913*** | ***Департамент образования*** | ***4 546 091/***  ***1 702 783*** | ***4 726 318/***  ***1 869 520*** | ***+ 180 227/***  ***+ 166 737*** |
| ***914*** | ***Департамент градостроительной деятельности*** | ***143 044/***  ***70 511*** | ***142 298/***  ***70 511*** | ***- 746/***  ***-*** |
| ***917*** | ***Управление физической культуры и спорта*** | ***488 929/***  ***36 001*** | ***493 508/***  ***36 001*** | ***+ 4 579/***  ***-*** |
| ***919*** | ***Департамент социальной поддержки*** | ***185 807/***  ***95 143*** | ***185 527/***  ***94 813*** | ***- 280/***  ***- 330*** |
| ***920*** | ***Департамент городского хозяйства*** | ***1 338 380/***  ***233 004*** | ***1 405 719/***  ***283 004*** | ***+ 67 339/***  ***+ 50 000*** |
|  | ***ВСЕГО РАСХОДЫ*** | ***12 135 244/***  ***4 233 436*** | ***12 539 187/***  ***4 624 689*** | ***+ 403 943/***  ***+ 391 253*** |

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

**ГРБС Департамент финансов**

Проектом Решения предлагается увеличить ассигнования для оплаты поступивших исполнительных листов по искам к мэрии в пользу МП г.Тольятти «Редакция газеты «Городские ведомости» в сумме 1 709 тыс.руб.

Необходимо представить пояснения о причинах возникновения задолженности за опубликование в январе-феврале 2011 года нормативных правовых актов и сообщений о проведении конкурсов, торгов и иных официальных документов.

**ГРБС Департамент экономического развития**

Проектом Решения предлагается перераспределить ассигнования, поступившие в виде субвенций на исполнение переданных госполномочий по социальной поддержке населения и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан с ГРБС Департамент социальной поддержки населения на ГРБС Департамент экономического развития на приобретение сервера для МБУ «МФЦ», подведомственного ГРБС Департамент экономического развития в сумме 330 тыс.руб.

Мэрии необходимо представить пояснения по обоснованности указанных перераспределений.

**4.** Изменения вносятся в Приложение №7 к проекту Решения «Программы муниципальных гарантий городского округа Тольятти на 2012, 2013 и 2014 годы».

Проектом Решения предусматривается предоставление в 2012 году ООО «Департамент ЖКХ» муниципальной гарантии без права регрессного требования для обеспечения обязательств по кредитному договору, заключаемому между ООО «Департамент ЖКХ» и АКБ «Тольяттихимбанк» (ЗАО), для погашения задолженности за потребленные теплоэнергоресурсы и осуществления бесперебойного теплоснабжения жилых домов Комсомольского района в 2012 году. Сумма кредита – до 30 000 тыс. руб., процентная ставка – 12% годовых, срок действия кредита – до 30.11.2013 г. Сумма предоставляемой муниципальной гарантии 35 100 тыс. руб., срок действия гарантии – до 31.12.2013 г.

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

**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 предоставление муниципальной гарантии без права регрессного требования возможно только в случае, если принципалом выступает Российская Федерация или субъект Российской Федерации.

Таким образом, **предоставление ООО «Департамент ЖКХ» 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.

**5.** В соответствии спредусмотренными Проектом решенияизменениями бюджетных ассигнований на расходные обязательства вносятся соответствующие изменения в Приложение №8 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 по созданию условий для улучшения качества жизни жителей городского округа Тольятти и обеспечения социальной стабильности на 2012-2014 годы | 86 171 | 86 309 | + 138 |
| ДЦП «Модернизация и развитие автомобильных дорог местного значения городского округа Тольятти на 2010-2020 годы» | 324 510 | 524 271 | + 199 761 |
| ДЦП «Дети городского округа Тольятти на 2010-2020 годы» | 142 349 | 299 242 | + 156 893 |
| ДЦП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства городского округа Тольятти на 2010-2015 годы» | 141 356 | 165 872 | + 24 516 |
| ДЦП г.о. Тольятти «Обеспечение пожарной безопасности на объектах муниципальной собственности г.о.Тольятти на 2012-2014годы» | 42 502 | 40 161 | - 2 341 |
| ДЦП «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности в городском округе Тольятти на 2010-2014 годы» | 45 174 | 43 171 | - 2 003 |
| ДЦП «Развитие физической культуры и спорта на территории городского округа Тольятти на 2011-2020 годы» | 35 260 | 35 253 | - 7 |
| ДЦП «Культура Тольятти в современных условиях (2011-2018гг)» | 25 003 | 23 203 | - 1 800 |
| ДЦП городского округа Тольятти «Молодой семье - доступное жилье» на 2011-2015 годы | 525 978 | 526 771 | + 793 |
| **ИТОГО:** | **1 854 323** | **2 230 273** | **+ 375 950** |

В 2013,2014 годах, увеличивается финансирование по ДЦП «Дети городского округа Тольятти на 2010-2020 годы» в сумме 1 767 тыс. руб., в 2014 году в сумме 6 173 тыс. руб.

**6.** Изменения вносятся в расходную часть бюджетов на 2013 и 2014 годы, а именно увеличиваются расходы бюджета в 2013 году в сумме 35 972 тыс. руб. и составляют 7 334 003 тыс. руб., в 2014 году в сумме 6 173 тыс. руб. и составляют 7 591 963 тыс. руб., в том числе:

- увеличиваются бюджетные ассигнования в 2013 году по Департаменту финансов мэрии в сумме 34 205 тыс. руб., на погашение обязательств по муниципальной гарантии;

**-** перемещаются бюджетные ассигнования по ГРБС Управление потребительского рынка в сумме 1 616 тыс. руб. по 2013 году, в сумме 2 015 тыс. руб. по 2014 году с раздела «0113 Другие общегосударственные вопросы» исключается финансирование по долгосрочной целевой программе «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства городского округа Тольятти на 2010-2015 годы». Финансирование по данной программе перемещается на ГРБС Департамент экономического развития мэрии на раздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики», в соответствии с распоряжением мэрии городского округа Тольятти от 16.02.2012г. №1655-р/1 «О внесении изменений в распоряжение мэрии городского округа Тольятти от 20.01.2012г. № 304-р/1 «Об утверждении организационной схемы функционального подчинения и состава органов мэрии городского округа Тольятти»;

**-** увеличиваются бюджетные ассигнования в сумме 1 767 тыс. руб. в 2013 году, в сумме 6 173 тыс. руб. в 2014 году, по подразделу 0701 «Дошкольное образование» по долгосрочной целевой программе городского округа Тольятти «Дети городского округа Тольятти на 2010-2020 годы». Бюджетные ассигнования предусматриваются на финансирование объекта «Проектирование и строительство объекта дошкольного образования по адресу: Автозаводский район, бульвар Цветной, д.17.

***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 указанных замечаний.***