**Заключение контрольно – счетной палаты**

**на проект решения Думы городского округа Тольятти «О бюджете городского округа Тольятти на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»*.***

(Д - 299 от 12.12.2010г.)

Рассмотрев представленный мэрией проект решения Думы городского округа Тольятти «О бюджете городского округа Тольятти на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (второе чтение), контрольно-счетная палата отмечает следующее.

**1.** Представленный проект решения Думы «О бюджете городского округа Тольятти на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (далее Проект бюджета) соответствует требованиям, предъявляемым ст. 1841 Бюджетного кодекса Российской Федерации (БК РФ) к форме и содержанию Решения о бюджете.

**2.** **Соблюдение основных параметров бюджета городского округа** **Тольятти на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов.**

Согласно требованиямст. 1841 в Проекте бюджета на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов содержатся основные характеристики:

**Доходы** бюджета запланированы **на 2012 год в сумме 7 677 198 тыс. руб**., на 2013 год – 6 634 582 тыс. руб., на 2014 год – 7 131 511 тыс. руб.

**Расходы** бюджета запланированы **на 2012 год в сумме 8 795 385 тыс. руб**., на 2013 год – 7 298 031 тыс. руб., на 2014 год – 7 585 790 тыс. руб.

**Дефицит** сформирован **на 2012 год в сумме 1 118 187 тыс. руб.;** на 2013 год – 663 449 тыс. руб., на 2014 год – 454 279 тыс. руб.

Дефицит на 2012 годпревышает установленный п.3 ст.92.1 БК РФ предел дефицита в 10% и составляет 17,9% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

**Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств,** установлен на 2012 год в сумме 186 064 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджета Самарской области в сумме 104 713 тыс. руб.

**Условно утвержденные расходы в проекте бюджета** на 2013 год – 182 451 тыс. руб., 2014 год – 379 290 тыс. руб.

**Объем межбюджетных трансфертов,** получаемых из вышестоящих бюджетов, предусмотрен в 2012 году в сумме 1 436 977тыс. руб.

**Предельный объем муниципального долга** установлен:

на 1 января 2013 года – в сумме 2 845 544 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 62 260 тыс. руб.;

на 1 января 2014 года – в сумме 3 474 109 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 29 790 тыс. руб.;

на 1 января 2015 года – в сумме 3 896 184 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. руб.

**Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга,** согласно ст.111 БК РФ, не превышает 15% объема расходов бюджета: в 2012 году – 140 348 тыс. руб., в 2013 году – 172 265 тыс. руб., в 2014 году – 216 289 тыс. руб. *(В пояснительной записке обоснования объема расходов в виде информации о расчетных размерах процентов за пользование кредитными ресурсами не содержится).*

**В программе муниципальных заимствований** планируется в 2012 году привлечение кредитных ресурсов в сумме 3 100 000 тыс. руб., погашение основного долга в сумме 2 481 459 тыс. руб., в 2013 году, соответственно, 3 300 000 тыс. руб. и 2 638 965 тыс. руб., в 2014 году, соответственно, 3 800 000 тыс. руб. и 3 014 144 тыс. руб.

Также планируется привлечение в 2012 году бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 362 518 тыс. руб., погашение основного долга в 2012 году не предусмотрено.

**3. Доходы бюджета городского округа Тольятти на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов.**

В представленном проекте бюджета на 2012 год объем налоговых и неналоговых доходов бюджета (без учета безвозмездных перечислений) планируется **в сумме 6 239 821 тыс. руб**., на 2013 год – 6 634 482 тыс. руб., на 2014 год – 7 131 411 тыс. руб.

Доходы от приносящей доход деятельности запланированы на 2012 год в сумме 400 тыс. руб., на 2013 год в сумме 100 тыс. руб., на 2014 год в сумме 100 тыс. руб.

Безвозмездные поступления на 2012 год планируются в сумме 1 436 977 тыс. руб., на 2013-2014 годы объем безвозмездных поступлений не запланирован.

Подробный анализ налоговых и неналоговых доходов бюджета приведен в заключении КСП на проект решения Думы городского округа Тольятти «О бюджете городского округа Тольятти на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (первое чтение)

В результате работы согласительной комиссии собственные доходы бюджета городского округа Тольятти на 2012 год были увеличены на 50 000 тыс. руб., средства вышестоящих бюджетов увеличены на 519 081 тыс. руб. Анализ изменения доходов представлен в таблице №1.

**Таблица №1** тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование***  ***статьи доходов*** | ***Первоначал.***  ***план***  ***на 2012 год***  *(Д-260 от 01.11.11г.)* | ***Проект решения*** | | ***Изменения***  ***+/-***  ***(гр.3-гр.2)*** |
| ***2012 год*** | ***Удельн.***  ***вес***  ***%*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **1. Доходы, налоговые и неналоговые,** в том числе: | **6 189 821** | **6 239 821** | **81,3** | **+ 50 000** |
| **-** Налог на доходы физических лиц | 3 762 659 | 3 778 259 | 49,2 | + 15 600 |
| **-** Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, *в т.ч:.* | 434 659 | 469 059 | 6,1 | + 34 400 |
| *доходы, получаемые в виде арендной платы* | *376 742* | *404 642* | *5,3* | *+ 27 900\** |
| *прочие доходы от использования имущества и прав* | *54 806* | *61 306* | *0,8* | *+ 6 500\*\** |
| **2. Безвозмездные поступления,** в том числе: | **917 896** | **1 436 977** | **18,7** | **+ 519 081** |
| *- Дотации* | *70 799* | *155 962* | *2,1* | *+ 85 163* |
| *- Субвенции* | *776 586* | *1 210 504* | *15,8* | *+ 433 918* |
| **ИТОГО:** | **7 108 117** | **7 677 198** | **100,0** | **+ 569 081** |

*\* за счет увеличения: коэффициентов по всем видам разрешенного использования земельных участков в сумме 16 500 тыс. руб.; в два раза увеличился коэффициент вида деятельности под автостоянки в сумме 3 900 тыс. руб.; запланированных инспекцией муниципального земельного контроля мероприятий в 2012 году в сумме 7 500 тыс. руб.*

*\*\* за счет увеличения на 20% базовой ставки при расчете платы по договорам на установку рекламных конструкций.*

**4. Расходы бюджета городского округа Тольятти на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов.**

В результате работы согласительной комиссии расходы бюджета на 2012 год увеличились на 602 029 тыс. руб. и составили 8 795 385 тыс. руб., на 2013-2014г.г. объем расходов остался без изменений: на 2013 год в сумме 7 298 031 тыс. руб., на 2014 год в сумме 7 585 790 тыс. руб.

***4.1. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов функциональной классификации расходов бюджета городского округа на 2012 год*** представлено в виде сравнительных показателей в таблице №2.

Согласно ст.184.2 БК РФ одновременно с проектом решения о бюджете в представительный орган направляется оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год, в представленном пакете документов данное приложение отсутствует.

**Таблица №2** тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование***  ***направлений расходов***  ***функциональной классификации*** | ***План 2011г.***  ***(реш. от 15.11.2011г. №680)/выш.б.*** | ***Проект***  ***решения на 2012 год***  ***/выш. б.*** | *Уд.*  *вес.*  *%* | ***Отклонения*** | | ***План***  ***2013 год*** | ***План***  ***2014 год*** |
| ***к плану 2011г.***  ***(гр.3-гр.2)/***  ***выш.б.*** | ***%***  ***(гр.3/***  ***гр.2)/***  ***выш.б.*** |
| *1* | *2* | *3* |  | *5* | *6* | *7* | *8* |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 1 129 716/  168 817 | 1 172 563/  193 420 | 13,3 | + 42 847  + 24 603 | 103,8/  114,6 | 914 780 | 935 096 |
| 0300 Национ. безопасность и правоохр. деятельность | 116 857/  1 200 | 94 433 | 1,1 | - 22 424/  - 1 200 | 80,8 | 88 626 | 89 882 |
| 0400 Национальная  экономика | 577 005/  94 183 | 896 918 | 10,2 | + 319 913/  - 94 183 | 155,4 | 880 569 | 840 207 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 596 934/  261 498 | 1 033 528 | 11,8 | - 563 406/  - 261 498 | 64,7 | 884 767 | 899 167 |
| 0600 Охрана окружающей  среды | 4 646 | 5 003 | 0,1 | + 357 | 107,8 | 4 986 | 4 986 |
| 0700 Образование | 3 631 967/  599 455 | 3 540 668/  123 028 | 40,2 | - 91 299/  - 476 427 | 97,5/  20,5 | 3 341 880 | 3 359 695 |
| 0800 Культура,  Кинематография и СМИ | 297 270/  58 527 | 257 566/  14 899 | 2,9 | - 39 704/  - 43 628 | 86,6/  25,5 | 242 626 | 244 133 |
| 0900 Здравоохранение, физ. культура и спорт | 1 467 650/  298 488 | 1 150 157/  756 693 | 13,1 | - 317 493/  + 458 205 | 78,4/  253,5 | 345 649 | 348 738 |
| 1000 Социальная политика | 1 463 213/  1 153 497 | 471 465/  240 503 | 5,4 | - 991 748/  - 912 994 | 32,2/  20,8 | 209 579 | 238 454 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 124 940/  52 138 | 21 574/  3 372 | 0,2 | - 103 366/  - 48 766 | 17,3/  6,5 | 18 691 | 18 691 |
| 1200 Средства массовой информации | 11 333 | 11 162 | 0,1 | - 171 | 98,5 | 11 162 | 11 162 |
| 1300 Обслуживание муниципального долга | 35 083 | 140 348 | 1,6 | + 105 265 | 400,0 | 172 265 | 216 289 |
| **Условно утвержденные расходы** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **182 451** | **379 290** |
| **Итого расходов бюджета:** | **10 456 614/**  **2 687 803** | **8 795 385/**  **1 331 915** | **100,0** | **- 1 661 229/**  **- 1 355 888** | **84,1/**  **49,5** | **7 298 031** | **7 585 790** |

Анализ приведенной структуры расходов бюджета показывает, что по сравнению с плановыми показателями 2011 года плановые показатели расходов бюджета на 2012 год сократились на 1 661 229 тыс. руб.

Основную часть финансовых ресурсов в 2012 году предполагается направить на финансирование образования – 40,2% (2011 год – 34,7%), здравоохранение, физическую культуру и спорт – 13,1% (2011 год – 14,0%), общегосударственные вопросы – 13,3% (2011 год – 10,8%), жилищно-коммунальное хозяйство – 11,8% (2011 год – 15,3%).

***4.2. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов ведомственной структуры расходов бюджета городского округа на 2012 год*** и на плановый период 2013 и 2014 годов приведены в таблице №3.

**Таблица №3** тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование главного распорядителя средств***  ***бюджета городского округа*** | ***План 2011г.***  ***( реш. от 15.11.2011г№680)/***  ***выш.б.*** | ***Проект***  ***Решения на 2012 год/***  ***выш.б.*** | ***Уд. вес %*** | ***Отклонен.***  ***к плану 2011г.***  ***(гр.3-гр.2)/выш.б*** | ***Отклонен***  ***к плану 2011г.***  ***% (гр.3/гр.2)***  ***выш.б.*** | ***План***  ***2013 год*** | ***План***  ***2014 год*** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* |
| ***900 Дума*** | 106 715 | 118 782 | 1,4 | + 12 067 | 111,4 | *111 611* | *111 648* |
| ***901 Мэрия*** | 791 129/  74 567 | 812 949/  99 196 | 9,3 | + 21 820/  + 24 629 | 102,7/  133,0 | *709 706* | *709 919* |
| ***902 Департамент финансов*** | 165 974 | 298 444 | 3,4 | + 132 470 | 179,8 | *295 124* | *356 800* |
| ***903 ДУМИ*** | 18 772 | 6 683 | 0,1 | - 12 089 | 35,6 | *6 683* | *6 683* |
| ***904 Управление земельных ресурсов*** | 35 | - | - | - 35 | - | *-* | *-* |
| ***905 Департамент потребит. рынка и предпринимательства*** | 53 397/  28 181 | 9 105 | 0,1 | - 44 292/  - 28 181 | 17,1 | *7 257* | *7 656* |
| ***906 Департамент обществен. безопасн. и мобил. подготовки*** | 119 734/  1 200 | 97 725 | 1,1 | - 22 009/  - 1 200 | 81,6 | *91 918* | *93 174* |
| ***907 Управление по жилищным вопросам*** | 1 141 022/  921 286 | 84 828/  73 386 | 0,9 | - 1 056 194/  - 847 900 | 7,4/  8,0 | *11 442* | *11 442* |
| ***908 Избирательная комиссия*** | 72 | 16 610 | 0,2 | + 16 538 | . | *-* | *-* |
| ***909 Департамент дорожного хозяйства, транспорта и связи*** | 911 881/  199 155 | 787 909 | 9,0 | - 123 972/  - 199 155 | 86,4 | *790 844* | *750 032* |
| ***910 Департамент экономического развития*** | 284 706/  147 514 | 113 092/  7 244 | 1,3 | - 171 614/  - 140 270 | 39,7/  4,9 | *102 578* | *104 434* |
| ***911 Департамент здравоохранения*** | 1 479 634/  317 240 | 1 159 466/  776 906 | 13,2 | - 320 168/  + 459 666 | 78,4/  244,9 | *339 072* | *343 007* |
| ***912 Департамент культуры*** | 522 946/  60 489 | 478 419/  14 899 | 5,4 | - 44 527/  - 45 590 | 91,5/  24,6 | *461 454* | *465 125* |
| ***913 Департамент образования*** | 2 762 119/  333 053 | 2 773 325/  19 888 | 31,5 | + 11 206/  - 313 165 | 100,4/  6,0 | *2 699 269* | *2 709 926* |
| ***914 Департамент градостроительной деятельности*** | 209 701/  120 000 | 135 639/  70 511 | 1,5 | - 74 062/  - 49 489 | 64,7/  58,8 | *45 906* | *49 414* |
| ***915 Департамент по вопросам семьи, опеки и попечительства*** | 141 246/  124 962 | 155 391/  139 660 | 1,8 | + 14 145/  + 14 698 | 110,0/  111,8 | *15 731* | *15 731* |
| ***916 Комитет по делам молодежи*** | 41 883/  6 112 | 38 887 | 0,4 | - 2 996/  - 6 112 | 92,8 | *32 363* | *34 881* |
| ***917 Управление физ. культуры и спорта*** | 616 472/  190 466 | 487 312/  36 001 | 5,5 | - 129 160/  - 154 465 | 79,0/  18,9 | *447 005* | *447 811* |
| ***918 Управление организации муниципальных торгов*** | 500 | 400 | 0,0 | - 100 | 80,0 | *400* | *400* |
| ***919 Департамент социальной поддержки населения*** | 145 484/  94 250 | 183 883/  94 224 | 2,1 | + 38 399/  - 26 | 126,4/  100,0 | *57 741* | *90 386* |
| ***920 Департамент городского хозяйства*** | 943 192/  69 328 | 1 036 536 | 11,8 | + 93 344/  - 69 328 | 109,9 | *889 476* | *898 031* |
| ***Условно утвержденные расходы*** | **-** | **-** | - | **-** | **-** | ***182 451*** | ***379 290*** |
| **Итого собственных расходов бюджета:** | **10 456 614/**  **2 687 803** | **8 795 385/**  **1 331 915** | **100,0** | **- 1 661 229/**  **- 1 355 888** | **84,1/**  **49,5** | **7 298 031** | **7 585 790** |

Ниже приведены расходы по главным распорядителям бюджетных средств – ГРБС, предусмотренные в бюджете городского округа Тольятти на 2012 год. В настоящем заключении использованы материалы проверок, проведенных контрольно-счетной палатой (КСП) и результаты аналитических материалов, подготовленных КСП.

***4.2.1. Код 900 Дума городского округа Тольятти.***

Расходы на 2012 год первоначально запланированы в сумме **111 782 тыс. руб.** По результатам работы согласительной комиссии плановые показатели увеличились на 7 000 тыс. руб., и составили **118 782** **тыс. руб.**

**Таблица №4** тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Код*** | ***Наименование вид***  ***расходов бюджета*** | ***План 2011г.***  *( реш. от 15.11.2011г.*  *№680)* | ***Проект***  ***решения на 2012 год*** | ***Отклонения*** | |
| ***к плану 2011г.***  ***(гр.4-гр.3)*** | ***%*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0103 | Функционирование законодательных органов гос. власти и представительных органов муниципальных образований | 74 201 | 79 459 | 5 258 | +7,1 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 32 514 | 39 323 | 6 809 | +21 |
|  | **Всего расходов:** | **106 715** | **118 782** | **12 067** | **+11,3** |

***4.2.2.*** ***Код 901 Мэрия городского округа Тольятти.***

Расходы на 2012 год первоначально запланированы к первому чтению в сумме **741 549 тыс. руб**., в том числе средства бюджета городского округа в сумме 713 753 тыс. руб., средства вышестоящего бюджета в сумме 27 796 тыс. руб. По результатам работы согласительной комиссии финансирование на 2012 год составило в сумме **812 949 тыс. руб.**, в том числе средства бюджета городского округа в сумме 713 753 тыс. руб.**,** средства вышестоящих бюджетовзапланированы **в сумме 99 196 тыс. руб.** Средства вышестоящего бюджета в виде субвенций предусмотрены на:

- осуществление деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними лицами, социальному обслуживанию и социальной поддержке семьи, материнства и детства в сумме 40 630 тыс. руб.;

- организацию деятельности административных комиссий в сумме 7 004 тыс. руб.;

- осуществление отдельных государственных полномочий Самарской области по организации транспортного обслуживания населения (садово-дачные массивы) в сумме 364 тыс. руб.;

- меры по социальной поддержке населения и по осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан, нуждающихся в соответствии с законодательством в установлении над ними опеки и попечительства в сумме 15 278 тыс. руб.;

- организацию деятельности в сфере охраны труда в сумме 2 719 тыс. руб.;

- осуществление органами местного самоуправления переданных государственных полномочий в сфере охраны окружающей среды в сумме 5 101 тыс. руб.;

- организацию деятельности в сфере обеспечения жильем отдельных категорий граждан в сумме 304 тыс. руб.;

- организацию деятельности по оказанию медицинской помощи в сумме 27 796 тыс. руб.

**Таблица №5** тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Код*** | ***Наименование вид расходов бюджета городского округа*** | ***План***  ***2011г.***  ***реш. от 15.11.11г .№680)/выш.б*** | ***Проект***  ***решения***  ***на 2012 год*** | ***Отклонения*** | |
| ***к плану 2011г.***  ***(гр.4-гр.3)*** | ***%*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 1 098 | 1 294 | 196 | +17,8 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 688 534/  68 622 | 704 587 | 16 053 | +2,3 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 1 122 | 1 516 | 394 | +35,1 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 57 285/  5 945 | 45 962 | - 11 323 | -19,8 |
| 0411 | Прикладные и научные исследования в области национальной экономики | 27 586 | - | - 27 586 | - |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | - | 44 955 | + 44 955 | - |
| 0705 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 3 646 | 3 034 | - 612 | - 16,8 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 525 | 439 | - 86 | - 16,4 |
| 1204 | Другие вопросы в области средств массовой информации | 11 333 | 11 162 | - 171 | - 1,5 |
|  | **Всего расходов:** | **791 129/**  **74 567** | **812 949** | **21 820** | **+ 2,7** |

По результатам работы согласительной комиссии увеличение бюджетных ассигнований произошло в сумме 71 400 тыс. руб., в виде субвенций из вышестоящих бюджетов на исполнение переданных госполномочий.

По ПР 0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования расходы запланированы в сумме 1 294 тыс. руб.

По ПР 0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций предусмотрены расходы в сумме 704 587 тыс. руб. на функционирование мэрии, в том числе: заработная плата; начисление на заработную плату; транспортные расходы.

По ПР 0107 Обеспечение проведения выборов и референдумов предусмотрены расходы в сумме 1 516 тыс.руб. на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

По ПР 0113 Другие общегосударственные вопросы расходы планируются в сумме 45 962 тыс. руб., из них:

- реализация функций, связанная с общегосударственным управлением, - 31 884 тыс. руб., в т.ч.:

а) закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в целях оказания услуг физическим и юридическим лицам в сумме 3 306 тыс. руб.;

б) исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию в сумме 23 546 тыс. руб.;

в) предоставление субсидий МБУ на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг в сумме 773 тыс. руб. (МБУ «Архивист»);

***КСП отмечает следующее.***

*Проектом муниципального задания МБУ «Архивист» предусмотрено выполнение муниципальной услуги на безвозмездной основе «Формирование и содержание муниципального архива», получателем услуги является мэрия городского округа.*

***Муниципальное задание сформировано в нарушение действующего законодательства****: БК РФ, Федерального закона от 21.07.2005г. №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», Федерального закона от 26.07.2006г. №135-ФЗ «О защите конкуренции»: услуга является для муниципального органа возмездной и должна приобретаться в рамках муниципального заказа в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ.*

*Таким образом,* ***формирование и финансирование муниципального задания МБУ «Архивист», потребителем услуг которого является орган местного самоуправления, неправомерно.***

г) предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг в сумме 4 259 тыс. руб.

-долгосрочные целевые программы городского округа в сумме 14 078 тыс. руб.

По ПР 0412 Другие вопросы в области национальной экономики предусмотрены расходы в сумме 44 955 тыс.руб. на предоставление субсидий МБУ на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (МБУ «МФЦ»).

По ПР 0705 Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации предусмотрены расходы в сумме 3 034 тыс. руб., в том числе:

- на финансирование выполнения муниципального задания МОУ ДПОС «МЦП» - 2 125 тыс. руб.;

- на ДЦП «Развитие муниципальной службы в городском округе Тольятти на 2012-2014 годы» - 909 тыс.руб.

***КСП неоднократно отмечала,*** *что МОУ ДПОС «МЦП» не имеет лицензии на образовательную деятельность, т.е. фактически является посредником в предоставлении услуг по повышению квалификации.*

*В целях эффективного использования бюджетных средств услуги по повышению квалификации (лекции и семинары) необходимо приобретать на конкурсной основе в рамках муниципального заказа.* ***Финансирование выполнения муниципального задания МОУ ДПОС «МЦП» в сумме 2 125,0 тыс. руб. экономически нецелесообразно.***

По ПР 1006 предусмотрены расходы на субсидию Фонду вкладчиков в сумме 439 тыс. руб.

По ПР 1204 Другие вопросы в области средств массовой информации предусмотрены расходы в сумме 11 162 тыс. руб., в том числе на выполнение муниципального задания МБУ «Новости Тольятти» в сумме 10 841 тыс.руб.

***КСП отмечает следующее.***

*Согласно Федеральному закону от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» создание печатного издания не относится к полномочиям органа местного самоуправления.*

*Согласно муниципальному заданию на безвозмездной основе учреждение оказывает услуги по подготовке сообщений, материалов и их размещение в средствах массовой информации, получатель услуги – мэрия городского округа Тольятти.*

*Услуга является для муниципального органа возмездной и должна приобретаться в рамках муниципального заказа в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ.*

***Муниципальное задание сформировано в нарушение действующего законодательства****: БК РФ, Федерального закона №94-ФЗ, Федерального закона №135-ФЗ.*

*Исходя из вышеизложенного,* ***финансирование выполнения муниципального задания в сумме 10 841,0 тыс. руб. неправомерно.***

***4.2.3.*** ***Код 902 Департамент финансов мэрии городского округа Тольятти.***

По главному распорядителю - Департамент финансов мэрии городского округа - расходы на 2012 год первоначально планировались в сумме **225 506** **тыс. руб.**, по результатам работы согласительной комиссии плановые показатели увеличились в сумме 72 938 тыс. руб. и составили **298 444 тыс. руб.**

Увеличение бюджетных ассигнований предусматривается на следующие цели:

- резерв на повышение заработной платы педагогов по отраслям образования и культуры на 30% с 01.01.2012г. в сумме 50 000 тыс. руб.;

- средства на погашение муниципальной гарантии в сумме 22 938 тыс. руб.

**Таблица №6** тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Код*** | ***Наименование вид расходов бюджета городского округа*** | ***План***  ***2012г.***  ***( реш. от 15.11.11.***  ***№680)*** | ***Проект***  ***решения на 2012 год*** | ***Отклонения*** | |
| ***к плану 2011г.***  ***(гр.4-гр.3)*** | ***%*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 6 979 | 68 299 | + 61 320 | 978,6 |
| 0111 | Резервные фонды | 56 512 | 28 865 | - 27 647 | 51,1 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 67 400 | 60 932 | - 6 468 | 90,4 |
| 1301 | Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга | 38 083 | 140 348 | + 102 265 | 368,5 |
|  | **Всего расходов:** | **165 974** | **298 444** | **+ 132 470** | **179,8** |

По ПР 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов гос. власти субъектов РФ, местных администраций» планируются расходы в сумме 68 299 тыс. руб. на обеспечения деятельности департамента финансов.

По ПР 0111 «Резервные фонды» планируется расходы в сумме 28 865 тыс. руб.

По ПР 0113 «Другие общегосударственные вопросы» планируются расходы в сумме 60 932 тыс. руб., денежные средства предусмотрены на:

- закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в сумме 50 120 тыс. руб.;

- оплату по судебным искам к мэрии городского округа в сумме 10 812 тыс.руб.;

По ПР 1301 «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга» расходы запланированы в сумме 140 348 тыс. руб. Требуется представить расшифровку расходов на обслуживание внутреннего муниципального долга.

***4.2.4.*** ***Код 903 Департамент по управлению муниципальным имуществом мэрии городского округа Тольятти.***

По главному распорядителю ДУМИ городского округа - расходы на 2012 год запланированы в сумме **6 683 тыс. руб.**

**Таблица №7** тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Код*** | ***Наименование вид расходов бюджета городского округа*** | ***План 2011г.***  ***( реш. от 15.11.11г.***  ***№680)*** | ***Проект***  ***решения на 2012 год*** | ***Отклонения*** | |
| ***к плану 2011г.***  ***(гр.4-гр.3)*** | ***%*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы, в том числе: | 18 772 | 6 683 | - 12 089 | - 64,4 |
|  | *Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по гос. и муниципальной собственности* | *10 712* | *4 234* | *- 6 478* | *-60,5* |
|  | *Реализация гос. функций, связанных с общегосударственным управлением* | *8 060* | *2 449* | *- 5 611* | *- 70,0* |
|  | **Всего расходов:** | **18 772** | **6 683** | **- 12 089** | **-64,4** |

По ПР 0113 Другие общегосударственные вопросы планируются расходы в сумме 6 683 тыс. руб., в том числе оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности в сумме 4 234 тыс. руб.

***4.2.5.*** ***Код 905 Департамент потребительского рынка и предпринимательства мэрии городского округа Тольятти.***

По главному распорядителю - Департамент потребительского рынка и предпринимательства мэрии городского округа - расходы на 2012 год запланированы в сумме **9 105 тыс. руб.**

**Таблица №8** тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Код*** | ***Наименование вид расходов бюджета городского округа*** | ***План 2011г.***  ***( реш. от 15.11.10г.***  ***№680)/выш.б.*** | ***Проект***  ***решения на 2012 год*** | ***Отклонения*** | |
| ***к плану 2011г.***  ***(гр.4-гр.3)*** | ***%*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 7 278 | 5 641 | - 1 637 | - 22,4 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 46 119/  28 181 | 3 464 | - 42 655 | - 92,5 |
|  | **Всего расходов:** | **53 397/**  **28 181** | **9 105** | **- 44 292** | **- 83,0** |

По ПР 0113 Другие общегосударственные вопросы планируются расходы в сумме 5 641 тыс. руб. на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

По ПР 0412 Другие вопросы в области национальной экономики предусмотрены расходы в сумме 3 464 тыс. руб. в том числе:

- ДЦП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства г.о. Тольятти на 2010-2015 г.г.» - 2 664 тыс. руб.;

- ДЦП «Развитие туризма на территории городского округа Тольятти на 2011-2013 годы» - 800 тыс. руб.

***4.2.6.*** ***Код 906 Департамент общественной безопасности и мобилизационной подготовки мэрии городского округа Тольятти.***

По главному распорядителю Департамент по вопросам общественной безопасности мэрии городского округа - расходы на 2012 год запланированы в сумме **97 725** **тыс. руб.**

**Таблица №9** тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Код*** | ***Наименование вид расходов бюджета***  ***городского округа*** | ***План 2011г.***  ***( реш. от 15.11.11г.№680)/выш.б.*** | ***Проект***  ***решения на 2012 год*** | ***Отклонения*** | |
| ***к плану 2011г.***  ***(гр.4-гр.3)*** | ***%*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0302 | Органы внутренних дел | 44 575 | 30 793 | - 13 782 | -31,0 |
| 0309 | Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 58 494 | 52 838 | - 5 656 | - 9,7 |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 13 489 | 10 802 | - 2 687 | - 20,0 |
| 0705 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 3 176 | 3 292 | 116 | 3,6 |
|  | **Всего расходов:** | **119 734/**  **1 200** | **97 725** | **- 22 009** | **- 18,4** |

По ПР 0302 предусмотрены расходы на содержание МУ «Охрана общественного порядка» в сумме 30 793 тыс. руб.

*В соответствии с проектом муниципального задания учреждение выполняет услуги в виде «Мероприятия по профилактике терроризма, экстремизма и обеспечению общественной безопасности на территории городского округа».*

***В нарушение ст.69 БК РФ*** *категория получателей муниципальной услуги не определена, объем бюджетных ассигнований на ее выполнение экономически не обоснован.*

*Мэрии необходимо представить расчет норматива финансовых затрат на выполнение работ в соответствии с проектом муниципального задания.*

По ПР 0309 Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона предусмотрены расходы в сумме 52 838 тыс.руб., в том числе:

- на содержание МУ «Центр гражданской защиты» в сумме 52 322 тыс. руб., увеличение по сравнению с 2011 годом составило 1 253 тыс.руб.

*По проекту муниципального задания МУ «Центр гражданской защиты городского округа Тольятти» необходимо представить расчет нормативов финансовых затрат на оказание муниципальных услуг, т. к. объем бюджетных ассигнований на их выполнение также экономически не обоснован.*

*- на ДЦП «Обеспечение пожарной* безопасности на объектах муниципальной собственности городского округа Тольятти на 2012-2014 годы» в сумме 81 тыс.руб.

По ПР 0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности предусмотрены расходы в сумме 10 802 на долгосрочные целевые программы, в том числе:

- ДЦП Профилактики правонарушений на территории городского округа Тольятти на 2009 – 2012 годы в сумме 10 174 тыс. руб.

*Согласно Паспорту Программы на 2012 год планируются мероприятия:*

*1) Приобретение и монтаж технических средств видеонаблюдения на улично-дорожной сети городского округа Тольятти в рамках реализации проекта «Интеллектуальная система безопасности, основанная на системе видеонаблюдения в городском округе Тольятти» в сумме 7 000 тыс.руб.;*

*2) Материально-техническое оснащение Центрального диспетчерского пункта «Интеллектуальной системы безопасности, основанной на системе видеонаблюдения в городском округе Тольятти» в сумме 3 000 тыс.руб.*

*В соответствии с п.5 ст.86 БК РФ органы местного самоуправления* ***не вправе*** *устанавливать и исполнять расходные обязательства, связанные с решением вопросов, отнесенных к компетенции федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов РФ, за исключением случаев, установленных соответственно федеральными законами, законами субъектов РФ.*

*Таким образом, указанные мероприятия Программы не могут являться расходными обязательствами органов местного самоуправления.* ***Финансирование мероприятий Программы в сумме 10 174 тыс. руб. неправомерно.***

- ДЦП «Противодействие коррупции в городском округе Тольятти на 2010-2012 годы в сумме 280 тыс.руб.;

- ДЦП мер по противодействию незаконному обороту наркотических средств, профилактике наркомании, лечению и реабилитации наркозависимой части населения городского округа Тольятти на 2010-2012 годы в сумме 348 тыс.руб.

По ПР 0705 предусмотрены расходы на содержание МОУ ДПО (ПК) С «Курсы ГО г.о.Тольятти в сумме 3 292 тыс. руб.

***4.2.7.*** ***Код 907 Управление по жилищным вопросам мэрии городского округа Тольятти.***

По главному распорядителю - Управление жилищной политики мэрии городского округа - расходы на 2012 год первоначально запланированы к первому чтению в сумме **11 442 тыс. руб.** По результатам работы согласительной комиссии плановые показатели увеличены за счет средств вышестоящего бюджета в сумме 73 386 тыс. руб., бюджетные ассигнования предоставляются в виде субвенции на исполнение переданных госполномочий. В результате объем бюджетных ассигнований запланирован на 2012 год в сумме **84 828 тыс. руб.,** в том числе **средства бюджета городского округа** **в сумме 11 442 тыс. руб.,** средства вышестоящего бюджета планируются в сумме 73 386 тыс. руб.

**Таблица №10** тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Код*** | ***Наименование вид расходов бюджета городского округа*** | ***План 2011г.***  ***( реш. от 15.11.11г.***  ***№680)/выш.б.*** | ***Проект***  ***решения на 2012 год/выш.б.*** | ***Отклонения*** | |
| ***к плану 2011г.***  ***(гр.4-гр.3)*** | ***%*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 106 134 | 11 442 | - 94 692 | 10,8 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 963 895/  850 293 | 31 451/  31 451 | - 932 444/  - 818 842 | 3,3 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 70 993/  70 993 | 41 935/  41 935 | - 29 058/  - 29 058 | 59,1 |
|  | **Всего расходов:** | **1 141 022/**  **921 286** | **84 828/**  **73 386** | **- 1 056 194/**  **- 847 900** | **7,4** |

По ПР 0501 Жилищное хозяйство предусмотрены расходы в сумме 11 442 тыс.руб. в виде бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства, не включенные в целевые программы.

По ПР 1003 Социальное обеспечение населения расходы в сумме 31 451 тыс.руб. за счет средств вышестоящих бюджетов:

- на обеспечение мер социальной поддержки тружеников тыла в сумме 26 792 тыс.руб.;

- на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий

***4.2.8. Код 908 Избирательная комиссия городского округа Тольятти.***

По главному распорядителю – Избирательная комиссия городского округа - расходы на 2012 год запланированы в сумме **16 610 тыс. руб.** на обеспечение проведения выборов и референдумов. По сравнению с 2011 годом расходы увеличились в сумме 16 538 тыс. руб.

***4.2.9.*** ***Код 909 Департамент дорожного хозяйства, транспорта и связи мэрии городского округа Тольятти.***

По главному распорядителю - Департамент дорожного хозяйства, транспорта и связи мэрии городского округа - расходы на 2012 год первоначально запланированы к первому чтению в сумме **841 012 тыс. руб.,** в результате работы согласительной комиссии плановые показатели за счет бюджета городского округа сократились на 53 103 тыс. руб., и составили **787 909 тыс. руб.**

По результатам работы согласительной комиссии, произошли следующие изменения: увеличились бюджетные ассигнования на ремонт подземного пешеходного перехода в районе ТЦ «Океан» в сумме 1 500 тыс. руб.; на устройство пешеходных переходов в сумме 3 000 тыс. руб.; сократились в сумме 57 603 тыс. руб. расходы на выполнение договора гарантии в обеспечение обязательств кредитного договора между ЕБРиР и МП «ТТУ» на приобретение подвижного состава.

**Таблица №11** тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Код*** | ***Наименование вид расходов бюджета***  ***городского округа*** | ***План 2011г.***  ***( реш. от 15.11.11г.***  ***№680)***  ***/выш.б.*** | ***Проект***  ***решения на 2012 год*** | ***Отклонения*** | |
| ***к плану 2011г.***  ***(гр.4-гр.3)*** | ***%*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0408 | Транспорт | 255 774 | 382 371 | + 126 597 | 149,5 |
| 0409 | Дорожное хозяйство | - | 405 080 | + 405 080 | - |
| 0411 | Прикладные научные исследования в области национальной экономики | 1 817 | - | - 1 817 | - |
| 0412 | Другие вопросы в области нац. экономки | 107 230 | - | - 107 230 | - |
| 0503 | Благоустройство | 512 473/  199 155 | 458 | - 512 015/  - 199 155 | 0,1 |
| 0505 | Другие вопросы в области жкх | 34 587 | - | - 34 587 | - |
|  | **Всего расходов:** | **911 881/**  **199 155** | **787 909** | **- 121 972/**  **- 199 155** | **86,6** |

По ПР 0408 Транспортпланируютсярасходы на предоставление субсидий в общей сумме 382 371 тыс. руб., из них:

- субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением мер социальной поддержки при перевозке отдельных категорий граждан на дачных маршрутах речным транспортом в сумме 3 096 тыс. руб., получатель субсидии ОАО «Порт Тольятти»;

- субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением мер социальной поддержки при перевозке отдельных категорий граждан на городских маршрутах в сумме 58 391 тыс. руб.;

- субсидии на возмещение затрат от перевозки пассажиров на нерентабельных рейсах в сумме 185 274 тыс. руб.;

- субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением мер социальной поддержки при перевозке отдельных категорий граждан на дачных маршрутах автомобильным транспортом в сумме 16 250 тыс. руб.;

- субсидии на возмещение недополученных доходов от перевозки пассажиров при осуществлении регулярных перевозок по внутримуниципальным маршрутам по льготному тарифу с использованием безналичной оплаты проезда в сумме 12 240 тыс. руб.;

- субсидии бюджетным учреждениям в сфере транспорта в сумме 1 970 тыс. руб. Расходы предусматриваются на выполнение муниципального задания МУ «Тольятти-Транс-Навигация» на «обработку данных по вопросам общественной безопасности транспортных пассажирских предприятий, дорожно-эксплуатационных предприятий г.о. Тольятти».

*Получатель услуги – муниципальные предприятия и организации других форм собственности.*

*По результатам проверки КСП о выполнении муниципального задания учреждением за 2010 год и первое полугодие 2011 года установлено, что безвозмездные муниципальные услуги муниципальным предприятиям и организациям других форм собственности не предоставлялись. В нарушение ст.69 БК РФ, муниципального задания, услуги предоставлялись Департаменту дорожного хозяйства, транспорта и связи. В нарушение ст. 162 БК РФ бюджетные ассигнования, предоставленные на выполнение муниципального задания, в 2010 году в сумме 1 672,4 тыс. руб., в 2011 году в сумме 954,3 тыс. руб. использованы не по целевому назначению.*

*Кроме того, мэрии городского округа рекомендовано рассмотреть вопрос о необходимости и целесообразности функционирования МУ г.о. Тольятти «Тольятти-Транс-Навигация» в связи с отсутствием необходимых технических средств для осуществления уставной деятельности в соответствии с требованиями Федерального закона от 14.02.2009г. №22-ФЗ «О навигационной деятельности», Постановления Правительства РФ от 25.08.2008г. №641 «Об оснащении транспортных, технических средств и систем аппаратурой спутниковой навигации ГЛОНАСС или ГЛОНАСС/GPS», а также привести в соответствие предусмотренные в Уставе основные виды деятельности, финансируемые из бюджета, с целями создания Учреждения.*

*Исходя из вышеизложенного,* ***финансирование выполнения муниципального задания МУ «Тольятти-Транс-Навигация» в сумме 1 970 тыс. руб. экономически нецелесообразно.***

- реализация мероприятий по организации транспортного обслуживания населения в границах городского округа в сумме 105 150 тыс. руб., из них: 70 000 тыс. руб. на приобретение транспорта (автобусов), 35 150 тыс. руб. - расходы на выполнение договора гарантии в обеспечение обязательств кредитного договора между ЕБРиР и МП АТП-3.

По ПР 0409 Дорожное хозяйство предусмотрены расходы в сумме 405 080 тыс. руб., в том числе на:

- закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в сумме 286 765 тыс. руб.;

- предоставление субсидии МБУ «ЦОДД ГОТ» на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг в сумме 23 033 тыс. руб.

*В соответствии с проектом муниципального задания учреждению предусмотрено выполнение следующих услуг (работ): организация работ и контроль за технической эксплуатацией, ремонтом светофорных объектов; содержание и приведение в нормативное состояние дорожных знаков; установка и замена дорожных знаков; организация работ и контроль за технической эксплуатацией, ремонтом подземных и надземных пешеходных переходов.*

*Указанные объекты, как основные средства, не учтены в балансе Учреждения. В расчетно-нормативные затраты, возмещаемые за счет средств бюджета должны включаться затраты на содержание имущества, учтенного в балансе Учреждения. Требуется пояснение по расчету финансовых затрат на единицу оказываемых услуг в соответствии с муниципальным заданием.*

***В нарушение норм БК РФ*** *получатель услуг (работ) в муниципальном задании не конкретизирован. Фактическим получателем услуг (работ) является мэрия городского округа как орган местного самоуправления. В целях эффективного использования бюджетных средств такие услуги (работы) должны приобретаться в соответствии с требованиями Федерального закона от 21.07.2005г. №94-ФЗ в рамках муниципального заказа городского округа.*

*Исходя из вышеизложенного,* ***финансирование выполнения муниципального задания МБУ «ЦОДД ГОТ» в сумме 23 033,0 тыс. руб. неправомерно.***

- предоставление субсидий МБУ на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание ими услуг, за исключением бюджетных инвестиций, в сумме 11 688 тыс. руб. – *согласно расшифровкам – МБУ «ЦОДД ГОТ» - расходы на ремонт технических средств организации дорожного движения. Выше уже указано, что указанные объекты, как основные средства, не учтены в балансе Учреждения, в связи с чем* ***финансирование МБУ «ЦОДД ГОТ» в сумме 11 688 тыс. руб. неправомерно.***

- ДЦП «Модернизация и развитие автомобильных дорог местного значения городского округа Тольятти на 2009-2015 годы» в сумме 101 594 тыс. руб.

По ПР 0503 Благоустройство предусмотрены расходы в сумме 458 тыс. руб.

***4.2.10. Код 910 Департамент экономического развития мэрии городского округа Тольятти.***

По главному распорядителю - Департамент экономического развития мэрии городского округа - расходы на 2012 год первоначально запланированы к первому чтению в сумме **111 641 тыс. руб.,** по результатам работы согласительной комиссии плановые показатели увеличились на 1 451 тыс. руб. и составили **113 092 тыс. руб.,** в том числе средства бюджета городского округа в сумме 105 848 тыс. руб.,средства вышестоящих бюджетовв сумме 7 244 тыс. руб.

**Таблица №12** тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Код*** | ***Наименование вид расходов бюджета городского округа*** | ***План 2011г.***  ***( реш. от 15.11.11г.***  ***№680)***  ***/выш.б.*** | ***Проект***  ***решения на 2012 год/***  ***выш. б.*** | ***Отклонения*** | |
| ***к плану 2011г.***  ***(гр.4-гр.3)*** | ***%*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 14 219 | 10 623 | - 3 596 | 74,7 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 86 261/  66 002 | 16 713 | - 69 548/  - 66 002 | 19,4 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 18 179 | 21 662 | + 3 483 | 119,2 |
| 1002 | Социальное обслуживание населения | 115 576/  59 383 | 39 365/  7 244 | - 76 211/  - 52 139 | 34,1 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 31 487/  8 405 | 23 645 | - 7 842/  - 8 405 | 75,1 |
| 1006 | Другие вопросы в области национальной экономики | 18 984/  13 724 | 1 084 | - 17 900/  - 13 724 | 5,7 |
|  | **Всего расходов:** | **284 706/**  **147 514** | **113 092/**  **7 244** | **- 171 614/**  **- 140 270** | **39,7** |

По ПР 0113 Другие общегосударственные вопросы предусмотрены расходы в сумме 10 623 тыс. руб.

По ПР 0412 Другие вопросы в области национальной экономики (малое и среднее предпринимательство) предусмотрены расходы в сумме 16 713 тыс. руб., в том числе:

- расходы на мероприятия в рамках ДЦП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства г.о. Тольятти на 2008-2015 г.г.» в сумме 16 713 тыс. руб. – финансирование выполнения муниципального задания МАУ «АЭР».

*Объем бюджетных ассигнований на его выполнение экономически не обоснован, мэрии необходимо представить расчет норматива финансовых затрат на единицу оказываемых услуг, выполнение работ в соответствии с проектом муниципального задания.*

По ПР 1001 Пенсионное обеспечение предусмотрены расходы в сумме 21 662 тыс. руб. – доплаты к пенсии муниципальным служащим.

По ПР 1002 Социальное обслуживание населения предусмотрены расходы в сумме 39 365 тыс. руб., в том числе средства вышестоящих бюджетов в сумме 7 244 тыс.руб. *Расходы предусмотрены на выполнение муниципального задания МБУ «ИЦСЭР». Требуется представить проект муниципального задания на 2012 год, а также расчет финансовых затрат на единицу оказываемых услуг.*

По ПР 1003 Социальное обеспечение населения, ПР 1006 Другие вопросы в области социальной политики предусмотрены расходы в общей сумме 24 729 тыс.руб. на ДЦП по созданию условий для улучшения качества жизни жителей городского округа Тольятти и обеспечения социальной стабильности на 2012-2014 годы.

***4.2.11. Код 911 Департамент здравоохранения мэрии городского округа Тольятти.***

По главному распорядителю - Департамент здравоохранения мэрии городского округа - расходы на 2012 год первоначально запланированы к первому чтению **в сумме 1 131 350 тыс. руб.,** в том числесредства вышестоящего бюджета в сумме748 790 тыс. руб.По результатам работы согласительной комиссии плановые показатели увеличены на 28 116 тыс. руб., за счетсредстввышестоящих бюджетов, предусмотренных в виде субвенций на исполнение переданных государственных полномочий и составили в сумме **1 159 466 тыс. руб.**, в том числе средства бюджета городского округа запланированы в сумме 382 560 тыс. руб., средства вышестоящего бюджета в сумме 776 906 тыс. руб.

Средства вышестоящих бюджетовпредусмотрены **в сумме 776 906 тыс. руб.,** из нихна: стационарную медицинскую помощь в сумме 383 858 тыс. руб., амбулаторную помощь в сумме 111 568 тыс. руб., скорую медицинскую помощь в сумме 257 616 тыс. руб., другие вопросы в области здравоохранения в сумме 3 651 тыс. руб., социальное обеспечение населения в сумме 20 213 тыс. руб.

**Таблица №13** тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Код*** | ***Наименование вид расходов бюджета городского округа*** | ***План 2011г.***  ***( реш. от 15.11.11г.***  ***№680)*** | ***Проект***  ***решения на 2012 год***  ***/выш. б.*** | ***Отклонения*** | |
| ***к плану 2011г.***  ***(гр.4-гр.3)*** | ***%*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0901 | Стационарная медицинская помощь | 523 068/  7 204 | 493 994/  383 858 | - 29 074/  + 376 654 | 94,5 |
| 0902 | Амбулаторная помощь | 152 557 | 152 179/  111 568 | - 378/  + 111 568 | 99,7 |
| 0904 | Скорая медицинская помощь | 261 137/  22 706 | 259 206/  257 616 | - 1 931/  + 234 910 | 99,3 |
| 0905 | Санаторно-оздоровительная помощь | 90 066 | 95 734 | + 5 668 | 106,3 |
| 0909 | Другие вопросы в области здравоохранения, физ. культуры и спорта | 432 679/  268 578 | 136 860/  3 651 | - 295 819/  - 264 927 | 31,6 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 20 127/  18 752 | 21 493/  20 213 | + 1 366/  + 1 461 | 106,8 |
|  | **Всего расходов:** | **1 479 634/**  **317 240** | **1 159 466/**  **776 906** | **- 320 168/**  **+ 459 666** | **78,4** |

По ПР 0901 Стационарная медицинская помощь предусмотрены расходы на больницы, клиники, госпитали, медико-санитарные части в сумме 493 994 тыс. руб. (383 858 тыс.руб. средства вышестоящих бюджетов).

По ПР 0902 Амбулаторная помощь предусмотрены расходы на поликлиники, амбулатории, диагностические центры в сумме 152 179 тыс. руб. (111 568 тыс.руб. - средства вышестоящих бюджетов).

По ПР 0904 Скорая медицинская помощь предусмотрены расходы на станции скорой и неотложной помощи в сумме 259 206 тыс. руб. - «МУЗ г.о. Тольятти Городская станция скорой медицинской помощи»).

По ПР 0905 Санаторно-оздоровительная помощь предусмотрены расходы в сумме 95 734 тыс. руб. на МУЗ городского округа Тольятти «Детский санаторий «Алые паруса», МУЗ «Детский психоневрологический санаторий «Бережок», МУЗ городского округа Тольятти Детский санаторий «Лесной голосок».

По ПР 0909 Другие вопросы в области здравоохранения предусмотрены расходы в сумме 136 860 тыс. руб. (3 651 тыс.руб. – средства вышестоящих бюджетов).

- ВЦП «Пожарная безопасность на 2009-2011 гг.» в сумме 7 540 тыс. руб.;

- ДЦП «Модернизация муниципальных учреждений здравоохранения городского округа Тольятти на 2011-2013 годы» в сумме 40 769 тыс. руб.;

- Субсидии бюджетным учреждениям на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг, за исключением бюджетных инвестиций, в сумме 9 801 тыс. руб. Требуется представить расшифровку в разрезе по МБУ.

По ПР 1003 Социальное обеспечение расходы предусмотрены в сумме 21 493 тыс. руб. (20 213 тыс.руб. – средства вышестоящих бюджетов), в том числе на ДЦП по созданию условий для улучшения качества жизни жителей городского округа Тольятти и обеспечение социальной стабильности в сумме 1 280 тыс. руб.

Мэрии необходимо представить проекты муниципальных заданий учреждений, обеспечивающих предоставление услуг в сфере здравоохранения.

***4.2.12. Код 912 Департамент культуры мэрии городского округа Тольятти.***

По главному распорядителю - Департамент культуры мэрии городского округа - расходы на 2012 год первоначально запланированы в сумме **478 429 тыс. руб.** по результатам работы согласительной комиссии плановые показатели уменьшены за счет средств вышестоящих бюджетов в сумме 10 тыс. руб., предусмотренные на содержание МАУ «ДКИТ» в связи с уточнением суммы дотации на сбалансированность бюджета, в результате расходы бюджета на 2012 год составили в сумме **478 419 тыс. руб.,** в том числесредства бюджета городского округа в сумме 463 520 тыс. руб.**,** средства вышестоящих бюджетов запланированы в сумме 14 899 тыс. руб.

**Таблица №14** тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Код*** | ***Наименование вид расходов бюджета***  ***городского округа*** | ***План 2011г.***  ***( реш. от 15.11.11г.***  ***№680)/***  ***выш.б.*** | ***Проект***  ***Решения на 2012 год/***  ***выш. б.*** | ***Отклонения*** | |
| ***к плану 2011г.***  ***(гр.4-гр.3)*** | ***%*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0702 | Общее образование | 178 594 | 169 749 | - 8 845 | 95,0 |
| 0706 | Высшее и послевузовское профессиональное образование | 47 189 | 44 523 | - 2 666 | 94,3 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 5 226/  1 962 | 6 880 | + 1 654/  - 1 962 | 131,6 |
| 0801 | Культура | 264 279/  41 078 | 232 336/  14 899 | - 31 943/  - 26 179 | 87,9 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 27 294/  17 449 | 24 630 | - 2 664/  - 17 449 | 90,2 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 364 | 301 | - 63 | 82,7 |
|  | **Всего расходов:** | **522 946/**  **60 489** | **478 419/**  **14 899** | **- 44 527/**  **- 45 590** | **91,5** |

По ПР 0702 Общее образование предусмотрены расходы на учреждения по внешкольной работе с детьми в сумме 169 749 тыс. руб. Требуется предоставление проектов муниципальных заданий.

По ПР 0706 Высшее и послевузовское профессиональное образование предусмотрены расходы на Институт искусств в сумме 44 523 тыс. руб.

По ПР 0709 Другие вопросы в области образования предусмотрены расходы в сумме 6 880 тыс. руб., в том числе на:

- мероприятия в рамках реализации ДЦП «Обеспечение пожарной безопасности на объектах муниципальной собственности городского округа Тольятти на 2012-2014 годы» в сумме 4 679 тыс. руб. - ДЦП «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности в городском округе Тольятти на 2010-2014 годы» в сумме 1 170 тыс. руб.;

- ДЦП «Культура Тольятти в современных условиях (2011-2018 годы) в сумме 1 031 тыс. руб*. КСП отмечает, что проект указанной Программы не представлялся на экспертизу в КСП Думы городского округа в нарушение требований БК РФ.*

По ПР 0801 Культура предусмотрены расходы в сумме 232 336 тыс. руб. (средства вышестоящего бюджета предусмотрено в сумме 14 899 тыс. руб.). Требуется предоставление проектов муниципальных заданий в разрезе по учреждениям, а также структуры затрат на мероприятия в сфере культуры в сумме 1 009 тыс. руб.

- субсидии МАУ предусмотрены в сумме 52 828 тыс. руб., в том числе средства вышестоящих бюджетов - 14 899 тыс. руб. Требуется представление проектов муниципальных заданий.

*В результате проверок КСП деятельности МАУ КДК, МАУ ДКиТ установлено, что ввиду отсутствия конкретизации услуг, указанных в муниципальном задании, проверить эффективность использования бюджетных средств не представляется возможным.*

*Из результатов анализа представленных МАУ «КДК Тольятти» документов о финансово-хозяйственной деятельности за 9 месяцев 2011 года следует, что МАУ не оказывает услуги, предусмотренные в муниципальном задании собственными силами, а является посредником. Кроме того, МАУ «КДК Тольятти», в нарушение Устава, не осуществляет предпринимательскую деятельность. Таким образом,* ***финансирование деятельности МАУ «КДК Тольятти» экономически нецелесообразно.***

По ПР 0804 Другие вопросы в области культуры и кинематографии предусмотрены расходы в сумме 24 630 тыс. руб., в том числе на:

- ДЦП «Обеспечение пожарной безопасности на объектах муниципальной собственности на 2012-2014 годы» в сумме 8 338 тыс. руб.;

- ДЦП «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности в городском округе Тольятти на 2010-2014 годы» в сумме 3 242 тыс. руб.;

- ДЦП «Культура Тольятти в современных условиях (2011-2018 годы) - 10 650 тыс.руб.

По ПР 1006 предусмотрены расходы в сумме 301 тыс. руб. на ДЦП «Формирование беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к объектам социальной инфраструктуры на территории г.о. Тольятти на 2011-2020 годы».

***4.2.13. Код 913 Департамент образования мэрии городского округа Тольятти.***

По главному распорядителю - Департамент образования мэрии городского округа - расходы на 2012 год первоначально запланированы к первому чтению в сумме **2 753 437 тыс. руб.,** по результатам работы согласительной комиссии плановые показатели увеличены за счет средств вышестоящих бюджетов в сумме 19 888 тыс. руб., предусмотренные в виде субвенций на исполнение переданных государственных полномочий (детские дошкольные учреждения). В результате расходы на 2012 год составили в сумме **2 773 325 тыс. руб.**, в том числе **средства** бюджета городского округа 2 753 437 тыс. руб., средства вышестоящего бюджета в сумме 19 888 тыс. руб.

**Таблица №15** тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Код*** | ***Наименование вид расходов бюджета***  ***городского округа*** | ***План 2011г.***  ***( реш. от 15.11.11г.***  ***№680)***  ***/выш.б.*** | ***Проект***  ***Решения на 2012 год***  ***/выш.б.*** | ***Отклонения*** | |
| ***к плану 2011г.***  ***(гр.4-гр.3)*** | ***%*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0701 | Дошкольное образование | 999 492/  14 722 | 1 164 309/  19 888 | + 164 817/  + 5 166 | 116,5 |
| 0702 | Общее образование | 857 711/  7 183 | 937 107 | + 79 396/  - 7 183 | 109,3 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 12 635/  6 947 | 9 344 | - 3 291/  - 6 947 | 73,9 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 860 556/  304 201 | 614 972 | - 245 584/  - 304 201 | 71,5 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 31 725 | 47 593 | + 15 868 | 150,1 |
|  | **Всего расходов:** | **2 762 119/**  **333 053** | **2 773 325/**  **19 888** | **+ 11 206/**  **- 313 165** | **100,4** |

По ПР 0701 Дошкольное образование предусмотрены расходы в сумме 1 164 309 тыс. руб. из них 19 888 тыс. руб. – средства вышестоящих бюджетов.

По ПР 0702 Общее образование предусмотрены расходы в сумме 937 107 тыс.руб.

По ПР 0707 Молодежная политика и оздоровление детей предусмотрены расходы в сумме 9 344 тыс. руб. на мероприятия по проведению оздоровительной компании детей;

ПР 0709 Другие вопросы в области образования предусмотрены расходы в сумме 614 972 тыс. руб., из них:

- 42 923 тыс. руб. на МАУ «Ресурсный центр» и МАУ «ЦИТ».

КСП отмечает, что Федеральным законом РФ от 10.07.1992г. №3266-1 (т 18.07.2011г.) «Об образовании»**,** иными нормативно-правовыми актами РФ, субъекта РФ, необходимость создания и функционирования муниципального учреждения с указанными уставными целями, не предусмотрено.

Требуется представление проекта муниципального задания с приложением расчета нормативных затрат на единицу муниципальных услуг, утвержденных нормативным правовым актом мэрии, а также обоснование создания МАУ;

- субсидии некоммерческим организациям (за исключением субсидий муниципальным учреждениям) в целях возмещения затрат на обеспечение дошкольного образования (АНО «Планета детства «ЛАДА») в сумме 508 685 тыс. руб.;

- расходы на централизованную бухгалтерию, учебно-методические кабинеты в сумме 6 691 тыс. руб. Требуется представление расшифровки расходов;

- целевые программы в сумме 56 445 тыс. руб., в том числе: ДЦП «Дети городского округа Тольятти» - 27 477 тыс. руб., ДЦП «Обеспечение пожарной безопасности на объектах муниципальной собственности городского округа Тольятти на 2012-2014 годы» - 5 718 тыс. руб., ДЦП «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности в городском округе Тольятти на 2010-2014 годы» - 23 250 тыс. руб.

ПР 1006 Другие вопросы в области социальной политики предусмотрены расходы в сумме 47 593 тыс. руб. на целевые программы, в том числе:

- ДЦП «Создание условий для улучшения качества жизни жителей городского округа Тольятти и обеспечения социальной стабильности на 2012-2014 годы в сумме 47 093 тыс. руб. КСП отмечает, что проект указанной Программы не представлялся на экспертизу в Думу городского округа в нарушение требований БК РФ;

- ДЦП Формирование беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к объектам социальной инфраструктуры на территории городского округа Тольятти на 2011-2020 годы» в сумме 500 тыс. руб.

***4.2.14. Код 914 Департамент градостроительной деятельности мэрии городского округа Тольятти.***

По главному распорядителю Департамент градостроительной деятельности мэрии городского округа - расходы на 2012 год первоначально запланированы к первому чтению в **сумме 132 639 тыс. руб.,** в том числе средства вышестоящего бюджета в сумме 70 511 тыс. руб. По результатам работы согласительной комиссии плановые показатели увеличены за счет бюджета городского округа в сумме 3 000 тыс. руб., расходы на 2012 год составили **135 639 тыс. руб.,** в том числе **средства бюджета городского округа в сумме 65 128 тыс. руб.,** средства вышестоящего бюджета предусмотрены в сумме 70 511 тыс. руб., на финансирование объекта «Проектирование и строительство детского сада на 250 мест в квартале 18 Автозаводского района городского округа Тольятти», в рамках областной целевой программы «Строительство объектов образования на территории Самарской области» в 2010-2016 годах».

По результатам работы согласительной комиссии денежные средства в сумме 3 000 тыс. руб. предусмотрены на проект планировки и благоустройство территории, ограниченной улицами Победы, Комсомольской, Октябрьская и Горького (севернее ТЦ «Алтын»).

**Таблица №16** тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Код*** | ***Наименование вид расходов бюджета городского округа*** | ***План 2011г.***  ***( реш. от 15.11.11г.***  ***№680)***  ***/выш.б.*** | ***Проект***  ***решения на 2012 год***  ***/выш.б.*** | ***Отклонения*** | |
| ***к плану 2011г.***  ***(гр.4-гр.3)*** | ***%*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0309 | Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 299 | - | - 299 | - |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 49 200 | 26 028 | - 23 172 | 52,9 |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 9 559 | 7 402 | - 2 157 | 77,4 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 6 076 | 1 000 | - 5 076 | 16,5 |
| 0701 | Дошкольное образование | 127 806/  120 000 | 79 297/  70 511 | - 48 509/  - 49 489 | 62,1 |
| 0702 | Общее образование | 543 | 600 | + 57 | 110,5 |
| 0801 | Культура | 5 697 | 600 | - 5 097 | 10,5 |
| 0901 | Стационарная медицинская помощь | 4 166 | - | - 4 166 | - |
| 0902 | Амбулаторная помощь | 3 977 | 12 184 | + 8 207 | 306,4 |
| 1006 | Другие вопросы в области соц. политики | 598 | 4 303 | + 3 705 | 719,6 |
| 1101 | Физическая культура и спорт | 1 780 | 4 225 | + 2 445 | 237,4 |
|  | **Всего расходов:** | **209 701/**  **120 000** | **135 639/**  **70 511** | **- 74 062/**  **- 49 489** | **64,7** |

По ПР 0412 Другие вопросы в области социальной политики планируются расходы в сумме 26 028 тыс. руб. Требуется расшифровка расходов в разрезе по мероприятиям и исполнителям.

Расходы предусмотрены на:

- бюджетные инвестиции в объекты кап. строительства в сумме 3 780 тыс. руб.

- мероприятия в области строительства, архитектуры и градостроительства в сумме 22 248 тыс. руб.;

- мероприятия по мониторингу процессов градостроительства и ведению автоматизированной информационной системы обеспечения градостроительной деятельности в сумме 15 525 тыс. руб.;

- предоставление субсидий МАУ «Архитектура и градостроительство» в сумме 6 723 тыс. руб. Мэрии необходимо представить проект муниципального задания.

В соответствии со ст.6 БК РФ исполнение муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета, осуществляет казенное учреждение.

**Финансирование выполнения муниципального задания МАУ «Архитектура и градостроительство» в сумме 6 723 тыс.руб. неправомерно.**

По ПР 0501 Жилищное хозяйство предусмотрены расходы в сумме 7 402 тыс. руб., в том числе:

- ДЦП «Стимулирование развития жилищного строительства в городском округе Тольятти на 2011-2015 годы» в сумме 4 610 тыс. руб.;

- ДЦП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городском округе Тольятти» на 2011-2012 годы» в сумме 2 792 тыс. руб.

**В нарушение требований БК РФ** проекты вышеуказанных ДЦП не были представлены на экспертизу в Думу городского округа.

По ПР 0502 Коммунальное хозяйство предусмотрены расходы в сумме 1 000 тыс. руб. Требуется представить расшифровку расходов.

По ПР 0701 Дошкольное образование предусмотрены расходы в сумме 79 297 тыс.руб., в том числе за счет средств вышестоящих бюджетов – 70 511 тыс.руб. (Областная целевая программа «Строительство объектов образования на территории Самарской области в 2010-2016 годах»).

Средства бюджета городского округа в сумме 8 786 тыс. руб. предусмотрены на финансирование ДЦП «Дети городского округа Тольятти на 2010-2020 годы».

По ПР 0702 Общее образование предусмотрены расходы в сумме 600 тыс. руб., на финансирование ДЦП «Дети городского округа Тольятти на 2010-2020 годы».

По ПР 0801 Культура предусмотрены расходы в сумме 600 тыс. руб. на закупку товаров, работ, услуг.

По ПР 0902 Амбулаторная помощь предусмотрены расходы в сумме 12 184 тыс. руб., в том числе на:

- бюджетные инвестиции в объекты кап. строительства в сумме 5 490 тыс. руб. Мэрии необходимо представить расшифровку затрат;

- финансирование ДЦП «Модернизация муниципальных учреждений здравоохранения г. о. Тольятти на 2011-2013гг.» в сумме 6 694 тыс. руб.

По ПР 1006 Другие вопросы в области социальной политики предусмотрены расходы по ДЦП по созданию условий для улучшения качества жизни жителей г. о. Тольятти и обеспечения социальной стабильности на 2009 год и плановый период 2010-2011г.г. в сумме 4 303 тыс. руб.

По ПР 1101 Физическая культура предусмотрены расходы в сумме 4 225 тыс. руб. на финансирование ДЦП «Развитие физической культуры и спорта на территории г.о. Тольятти на 2011-2020 годы».

***4.2.15. Код 915 Департамент по вопросам семьи, опеки и попечительства мэрии городского округа Тольятти.***

По главному распорядителю - Департамент по вопросам семьи, опеки и попечительства мэрии городского округа - расходы на 2012 год первоначально запланированы к первому чтению в сумме **15 731 тыс. руб.** По результатам работы согласительной комиссии плановые показатели за счет средств вышестоящего бюджета увеличены в сумме 139 660 тыс. руб., предусмотрены в виде субвенций на исполнение переданных государственных полномочий. В результате расходы на 2012 год составили в сумме **155 391 тыс. руб., в том числе средства бюджета городского округа в сумме 15 731 тыс. руб.,** средства вышестоящего бюджета в сумме 139 660 тыс. руб.

**Таблица №17** тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Код*** | ***Наименование вид расходов бюджета городского округа*** | ***План 2011г.***  ***( реш. от 15.11.11г. №680)/***  ***выш. б.*** | ***Проект***  ***решения на 2012 год/***  ***выш.б.*** | ***Отклонения*** | |
| ***к плану 2011г.***  ***(гр.4-гр.3)*** | ***%*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 7 314 | 4 890 | - 2 424 | 66,8 |
| 1002 | Социальное обслуживание населения | 26 496/  22 833 | 28 522/  23 387 | + 2 026/  + 554 | 107,8 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 4 965 | 5 423 | + 458 | 109,2 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 102 129/  102 129 | 116 273/  116 273 | + 14 144/  + 14 144 | 113,8 |
| 1006 | Другие вопросы в области соц. политики | 342 | 283 | - 59 | 82,7 |
|  | **Всего расходов:** | **141 246/**  **124 962** | **155 391/**  **139 660** | **+ 14 145/**  **+ 14 698** | **110,0** |

Средства вышестоящего бюджета предусмотрены в сумме 139 660 тыс. руб. на:

- осуществление деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними лицами, социальному обслуживанию и социальной поддержке семьи, материнства и детства в сумме 23 387 тыс. руб.;

- выплату единовременного пособия при передаче ребенка в семью, за исключением выплаты единовременного пособия при передаче ребенка на усыновление (удочерение) в сумме 3 104 тыс. руб.;

- содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающиеся приемному родителю в сумме 113 169 тыс. руб.

По ПР 0707 Молодежная политика и оздоровление детей предусмотрены расходы на субсидию по ВЦП «Семья и дети городского округа Тольятти на 2012 год и на плановый период 2013-2014 годов» в сумме 4 890 тыс. руб.;

По ПР 1002 Социальное обслуживание населения предусмотрены расходы городского округа на учреждения социального обслуживания населения в сумме 5 135 тыс. руб.

По ПР 1003 Социальное обеспечение населения предусмотрены расходы в сумме 5 423 тыс. руб., в рамках ВЦП «Семья и дети городского округа Тольятти на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов»;

По ПР 1006 Другие вопросы в области социальной политики предусмотрены расходы в сумме 283 тыс. руб., на мероприятия в рамках ВЦП «Семья и дети городского округа Тольятти на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов».

**В нарушение требований БК РФ** проект ВЦП «Семья и дети городского округа Тольятти на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов» не был представлен на экспертизу в Думу городского округа.

***4.2.16. Код 916 Комитет по делам молодежи мэрии городского округа Тольятти.***

По главному распорядителю - Комитет по делам молодежи мэрии городского округа - расходы на 2012 год запланированы сумме **38 887** **тыс. руб.**

**Таблица №18** тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Код*** | ***Наименование вида расходов бюджета городского округа*** | ***План 2011г.***  ***( реш. от 15.11.11г.***  ***№680)/***  ***выш.б.*** | ***Проект***  ***решения на 2012 год*** | ***Отклонения*** | |
| ***к плану 2011г.***  ***(гр.4-гр.3)*** | ***%*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 7 116 | 6 179 | - 937 | 86,8 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 34 767/  6 112 | 32 708 | - 2 059 | 94,1 |
|  | **Всего расходов:** | **41 883/**  **6 112** | **38 887** | **- 2 996/**  **- 6 112** | **92,8** |

ПР 0113 Другие общегосударственные вопросы предусмотрены расходы в сумме 6 179 тыс. руб. данные денежные средства предусмотрены на ДЦП организации работы с детьми и молодежью в городском округе Тольятти «Молодежь Тольятти» на 2012-2020 гг.

ПР 0707 Молодежная политика и оздоровление детей предусмотрены расходы в сумме 32 708 тыс. руб., из них на:

- предоставление субсидий на организационно-воспитательную работу с молодежью в сумме 23 968 тыс. руб.;

- расходы по ДЦП организации работы с детьми и молодежью в городском округе Тольятти «Молодежь Тольятти» на 2012-2020 гг. в сумме 7 100 тыс. руб.;

- расходы по ДЦП г. о. Тольятти «Обеспечение пожарной безопасности на объектах муниципальной собственности городского округа Тольятти на 2012-2014 гг.» в сумме 1 580 тыс. руб.

- расходы по ДЦП «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности в г.о. Тольятти на 2010-2014т гг.» в сумме 60 тыс. руб.

Требуется представить проект муниципального задания МБУ с расчетом норматива финансовых затрат на единицу муниципальных услуг, утвержденных нормативным правовым актом мэрии.

***4.2.17. Код 917 Управление физической культуры и спорта мэрии городского округа Тольятти.***

По главному распорядителю - Управление физической культуры и спорта мэрии городского округа - расходы на 2012 год первоначально запланированы к первому чтению в сумме **450 733 тыс. руб.,** в том числе средства вышестоящего бюджета в сумме 36 001 тыс. руб. По результатам работы согласительной комиссии плановые показатели увеличены за счет средств бюджета городского округа на 36 579 тыс. руб., и составили сумме **487 312 тыс. руб.,** в том числе **средства бюджета городского округа в сумме 451 311 тыс. руб.,** средства вышестоящих бюджетовзапланированы в сумме **36 001 тыс. руб.**

**Таблица №19** тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Код*** | ***Наименование вид расходов бюджета городского округа*** | ***План 2011г.***  ***( реш. от 15.11.11г.***  ***№680)/***  ***выш.б.*** | ***Проект***  ***Решения на***  ***2012 год/***  ***выш.б.*** | ***Отклонения*** | |
| ***к плану 2011г.***  ***(гр.4-гр.3)*** | ***%*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0702 | Общее образование | 483 648/  133 578 | 436 883/  32 629 | - 46 765/  - 100 949 | 90,3 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 9 664/  4 750 | 33 080 | + 23 416/  - 4 750 | 342,3 |
| 1101 | Физическая культура | 119 145/  52 138 | 14 301/  3 372 | - 104 844/  - 48 766 | 12,0 |
| 1102 | Массовый спорт | 4 015 | 3 048 | - 967 | 75,9 |
|  | **Всего расходов:** | **616 472/**  **190 466** | **487 312/**  **36 001** | **- 129 160/**  **- 154 465** | **79,1** |

По результатам согласительной комиссии, увеличение расходов произошло за счет перераспределения расходов с 2011 года на 2012 год в сумме 31 579 тыс. руб., а также в сумме 5 000 тыс. руб. на обеспечение подготовки и участия команды «Красные крылья» в соревнованиях регионального и федерального уровня.

Средства вышестоящего бюджета в сумме 36 001 тыс. руб., предусмотрены в виде субсидий на: учреждения по внешкольной работе с детьми в сумме 32 629 тыс. руб.; центры спортивной подготовки (сборные команды) в сумме 3 372 тыс. руб.

По ПР 0702 Общее образование предусмотрены расходы в сумме 436 883 тыс. руб. (в том числе 32 629 тыс.руб. – средства вышестоящих бюджетов), на содержание учреждений по внешкольной работе с детьми (в 2010 году 7 учреждений, в 2011 году 17 учреждений, с учетом переданных от департамента образования).

По ПР 0709 Другие вопросы в области образования предусмотрены расходы в сумме 33 080 тыс. руб., в том числе на:

- ДЦП городского округа Тольятти «Обеспечение пожарной безопасности на объектах муниципальной собственности городского округа Тольятти на 2012-2014 гг.» в сумме 1 034 тыс. руб. **В нарушение требований БК РФ** проект Программы не был представлен на экспертизу в Думу городского округа;

- ДЦП «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности в городском округе Тольятти на 2010-2014 г.г.» в сумме 4 312 тыс. руб.;

- ДЦП «Развитие физической культуры и спорта на территории городского округа Тольятти на 2011-2020 годы» в сумме 27 734 тыс. руб.

По ПР 1101 Физическая культура предусмотрены расходы в сумме 10 929 тыс. руб., расходы предусмотрены в виде субсидий муниципальным бюджетным учреждениям. Требуется представление проектов муниципальных заданий.

По ПР 1102 Массовый спорт предусмотрены расходы в сумме 3 048 тыс. руб., расходы предусмотрены в виде субсидий муниципальным бюджетным учреждениям.

***4.2.18. Управление организации муниципальных торгов.***

По главному распорядителю – Управление муниципальных торгов мэрии городского округа - расходы на 2012 год запланированы сумме **400** **тыс. руб.** Бюджетные ассигнования предусмотрены для опубликования информации в печатных изданиях.

***4.2.19. Код 919 Департамент социальной поддержки населения мэрии городского округа Тольятти.***

По главному распорядителю - Департамент социальной поддержки мэрии городского округа - расходы на 2012 год первоначально запланированы к первому чтению в сумме **89 659 тыс. руб.** По результатам работы согласительной комиссии плановые показатели за счет средств вышестоящего бюджета увеличены на 94 224 тыс. руб., которые предусмотрены в виде субвенций на исполнение переданных государственных полномочий. В результате расходы бюджета на 2012 год составили **183 883 тыс. руб.,** в том числе **средства бюджета городского округа в сумме 89 659 тыс. руб.,** средства вышестоящего бюджетав сумме 94 224 тыс. руб.

**Таблица №20** тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Код*** | ***Наименование вид расходов бюджета городского округа*** | ***План 2011г.***  ***( реш. от 15.11.11г.***  ***№680)/***  ***выш.б.*** | ***Проект***  ***решения на 2012 год/***  ***выш.б.*** | ***Отклонения*** | |
| ***к плану 2011г.***  ***(гр.4-гр.3)*** | ***%*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0104 | Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти | 96 010/  94 250 | 96 190/  94 224 | + 180/  - 26 | 100,2 |
| 1002 | Социальное обслуживание населения | 34 460 | 30 242 | - 4 218 | 87,8 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 9 550 | 51 626 | + 42 076 | 540,6 |
| 1006 | Другие вопросы в области соц. политики | 5 464 | 5 825 | + 361 | 106,6 |
|  | **Всего расходов:** | **145 484/**  **94 250** | **183 883/**  **94 224** | **+ 38 399/**  **- 26** | **126,4** |

Средства вышестоящего бюджета предусмотрены в сумме 94 224 тыс. руб., на меры по социальной поддержке населения и по осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан, нуждающихся в соответствии с законодательством в установлении над ними опеки и попечительства.

ПР 0104 предусматриваются расходы в сумме 1 996 тыс. руб. на доплату работникам ДСПН;

ПР 1002 Социальное обслуживание населения предусматриваются расходы в сумме 30 242 тыс. руб. на содержание МБУ Пансионат «Радуга»;

ПР 1003 Социальное обеспечение населения предусматриваются расходы в сумме 51 626 тыс. руб. *на взносы в НПФ за работников бюджетной сферы.*

*КСП отмечает, что за 2002-2011г.г. общий размер взноса в НПФ составил 204 338 тыс. руб. Данные проверки КСП и ранее представленные НПФ данные по размерам, объему выплат и количеству получателей не совпадают с данными, представленными НПФ к согласительной комиссии. На основании изложенного, считаем финансирование в объеме 51 626 тыс. руб. экономически необоснованным.*

ПР 1006 Другие вопросы в области социальной политики планируются расходы в сумме 5 825 тыс. руб., из них:

1) по ДЦП по созданию условий для улучшения качества жизни жителей городского округа Тольятти и обеспечения социальной стабильности на 2012-2014 г.г., расходы предусмотрены в виде субсидий в сумме 5 066 тыс. руб., в т.ч.:

а) субсидии некоммерческим организациям в сумме 830 тыс. руб. на орг. расходы в рамках уставной деятельности;

б) субсидии юр. лицам в сумме 4 000 тыс. руб. на оказание общественно значимых услуг,

в) расходы на мероприятия в сумме 236 тыс. руб.

2) расходы по ДЦП «Обеспечение пожарной безопасности на объектах муниципальной собственности городского округа Тольятти на 2012-2014 гг.» в сумме 423 тыс. руб.

3) расходы по ДЦП «Формирование беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к объектам социальной инфраструктуры на территории г.о. Тольятти на 2011-2020 годы» в сумме 336 тыс. руб.

***4.2.20. Код 920 Департамент городского хозяйства мэрии городского округа Тольятти.***

По главному распорядителю Департамент городского хозяйства мэрии городского округа - расходы на 2012 год первоначально запланированы к первому чтению в сумме **929 036 тыс. руб.** по результатам работы согласительной комиссии плановые показатели увеличены за счет бюджета городского округа на 107 500 тыс. руб., и составили **1 036 536 тыс. руб.**

**Таблица №21** тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Код*** | ***Наименование вид расходов бюджета городского округа*** | ***План 2011г.***  ***( реш. от 15.11.11г.***  ***№680)/***  ***выш. б.*** | ***Проект***  ***решения на 2012 год*** | ***Отклонения*** | |
| ***к плану 2011г.***  ***(гр.4-гр.3)*** | ***%*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 104 | - | - 104 | - |
| 0407 | Лесное хозяйство | 2 983 | 18 307 | + 15 324 | 613,7 |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 70 337/  34 925 | 75 354 | + 5 017/  - 34 925 | 107,1 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 292 570/  27 418 | 239 347 | - 53 223/  - 27 418 | 81,8 |
| 0503 | Благоустройство | 552 578 | 610 487 | + 57 909 | 110,5 |
| 0505 | Другие вопросы в области ЖКХ | 12 620 | 88 038 | + 75 418 | 697,6 |
| 0602 | Сбор, удаление и очистка сточных вод | 300 | 100 | - 200 | 33,4 |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 4 346 | 4 903 | + 557 | 112,8 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 7 354/  6 985 | - | - 7 354/  - 6 985 | - |
|  | **Всего расходов:** | **943 192/**  **69 328** | **1 036 536** | **+ 93 344/**  **- 69 328** | **109,8** |

По результатам согласительной комиссии, увеличение расходов произошло на: благоустройство внутриквартальных территорий в сумме 100 000 тыс. руб.; на благоустройство сквера по бульвару Баумана в 1 квартале Автозаводского района в сумме 1 500 тыс. руб.; на мероприятия по снижению уровня дождевых стоков пруда-накопителя, расположенного в районе ул. Баныкина в сумме 6 000 тыс. руб.

По ПР 0407 Лесное хозяйство предусмотрены расходы в сумме 18 307 тыс.руб. на закупку товаров, работ, услуг ( лесовосстановительные мероприятия)

По ПР 0501 Жилищное хозяйство предусмотрены расходы в сумме 75 354 тыс.руб.. в том числе на:

- поддержку жилищного хозяйства – 35 996 тыс.руб. (закупка товаров, работ, услуг в сумме 7 644 тыс.руб.; субсидии юридическим лицам, ИП на возмещение недополученных доходов, связанных с содержанием муниципальных общежитий в сумме 21 871 тыс.руб.; субсидии на возмещение затрат по капитальному ремонту общего имущества многоквартирных домов в сумме 6 481 тыс.руб.);

- ДЦП «Замена и модернизация лифтов в многоквартирных домах городского округа Тольятти на 2012-2015 годы» в сумме 4 080 тыс.руб.;

- ДЦП «Обеспечение пожарной безопасности на объектах муниципальной собственности городского округа Тольятти на 2012-2014 годы» в сумме 5 000 тыс.руб.

- ДЦП «Формирование беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к объектам социальной инфраструктуры на территории городского округа Тольятти на 2011 -2020 годы» в сумме 1 796 тыс.руб.;

- ДЦП «Ремонт муниципальных общежитий, многоквартирных домов, расположенных в городском округе Тольятти, утративших статус общежития, в том числе зарегистрированных ЕГРП на недвижимое имущество и сделок с ним в качестве жилых комплексов, на 2012-2020 годы» в сумме 22 080 тыс.руб.;

- ВЦП «Восстановление поврежденных конструктивных элементов многоквартирных домов городского округа Тольятти на 2012-2014 годы» в сумме 5 997 тыс.руб.

**В нарушение требований БК РФ** проекты вышеуказанных программ не были представлены на экспертизу в Думу городского округа.

По ПР 0502 Коммунальное хозяйство предусмотрены расходы в сумме 239 347 тыс.руб. в том числе на:

- закупку товаров, работ и услуг в сумме 62 875 тыс.руб.

- субсидии на возмещение затрат по капитальному ремонту общего имущества многоквартирных домов в сумме 6 519 тыс.руб.;

- субсидии на возмещение затрат по устранению нарушений правил и норм технической эксплуатации внутридомового газового оборудования, выявленных в результате его диагностирования в многоквартирных домах в сумме 2 000 тыс.руб.

- субсидии на возмещение затрат по диагностике внутридомового газового оборудования в сумме 4 225 тыс.руб.

- субсидии юридическим лицам, ИП, осуществляющим деятельность по утилизации ТБО и крупногабаритного мусора, на возмещение затрат, связанных с утилизацией ТБО, образующегося в результате жизнедеятельности населения городского округа, в сумме 119 018 тыс.руб.

- субсидии юридическим лицам на возмещение недополученных доходов управляющих организации, товариществ собственников жилья, жилищных кооперативов или иных специализированных потребительских кооперативов, возникших в связи с приведением размера подлежащей внесению платы граждан за коммунальные услуги в сумме 14 781 тыс.руб.

- Долгосрочные целевые программы в сумме 29 929 тыс.руб. (ДЦП «Поэтапный переход на отпуск коммунальных ресурсов потребителям в соответствии с показаниями коллективных (общедомовых) приборов учета в многоквартирных домах городского округа на 2009-2015 годы» в сумме 28 570 тыс.руб.; ДЦП «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности в городском округе на 2010-2014 годы» в сумме 906 тыс.руб.; ДЦП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городском округе Тольятти на 2011-2012 годы» в сумме 453 тыс.руб.) .

По ПР 0503 Благоустройство предусмотрены расходы в сумме 610 487 тыс.руб. на субсидии юридическим лицам на возмещение затрат

По ПР 0505 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства расходы предусматриваются в сумме 88 038 тыс.руб. на финансирование деятельности МБУ

*На основании муниципальных заданий, утвержденных учреждениям, подведомственным ГРБС Департамент городского хозяйства, на 2011 год отмечаем следующее:*

*МУ СБО «Лазурное»*

*В муниципальном задании предусмотрено оказание безвозмездных муниципальных услуг «Обслуживание и содержание помывочных мест бани пос. Федоровка».*

*Получатель услуги – население муниципального образования в целом.*

*В соответствии с требованиями БК РФ категория получателей услуги должна быть четко определена в муниципальном задании (юридические или физические лица).*

*Необходимо определить потребителей, имеющих право на бесплатное получение услуг.*

*Услуга по «содержанию» оказываться не может. Такие работы необходимо закупать в рамках муниципального заказа в соответствии с действующим законодательством.*

*МБУ «Зеленстрой»*

*Бюджетные ассигнования на выполнение муниципального задания предусмотрены на выполнение работ:*

*- содержание зеленых насаждений;*

*- содержание тротуаров;*

*- ремонт и содержание стел.*

*Получатель услуг (работ) – мэрия городского округа.*

***Муниципальное задание сформировано в нарушение действующего законодательства****: БК РФ, Федерального закона от 21.07.2005г. №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», Федерального закона от 26.07.2006г. №135-ФЗ «О защите конкуренции».*

*В расчетно-нормативные затраты должны включаться затраты на содержание имущества, учтенного в балансе учреждения.*

*Услуга не является для муниципального органа безвозмездной и должна приобретаться в рамках муниципального заказа в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ.*

***Финансирование выполнения муниципального задания неправомерно.***

*МБУ «Парки города»*

*Бюджетные ассигнования на выполнение муниципального задания предусматриваются на содержание парков городского округа.*

*Получатель услуг (работ) население муниципального образования в целом.*

*В соответствии с требованиями БК РФ категория получателей услуги должна быть четко определена в муниципальном задании (юридические или физические лица).*

*Необходимо определить потребителей, имеющих право на бесплатное получение услуг.*

*В расчетно-нормативные затраты должны включаться затраты на содержание имущества, учтенного в балансе учреждения. Без передачи объектов на баланс Учреждения могут оказываться работы в рамках муниципального заказа, исполнители должны определяться на конкурсной основе в рамках Федерального закона №94-ФЗ.*

***Финансирование выполнения муниципального задания неправомерно.***

По ПР 0602 Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод предусматриваются расходы в сумме 100 тыс.руб. на закупку товаров, работ, услуг. Требуется расшифровка расходов.

По ПР 0605 Другие вопросы в области охраны окружающей среды расходы предусмотрены в сумме 4 903 тыс.руб., в том числе на ВЦ экологическую программу в сумме 4 849 тыс.руб., и на закупку товаров, работ, услуг в сумме 54 тыс.руб.

**5.** Проектом решения предусмотреноПриложение №8 «Программа муниципальных гарантий городского округа Тольятти на 2012,2013,2014 г.г.».

В проекте бюджета на 2012 год в Приложении №11 «Программа муниципальных гарантий на 2012 год» по графе «остаток на 01.01.2012г.» предусмотрено увеличение на 01.01.2012г. остатка муниципальной гарантии, предоставленной МП АТП-3, с 85 801 тыс. руб. до 97 410 тыс. руб., т.е. на 11 700 тыс. руб., при этом и **объем муниципальной гарантии увеличен на 11 700 тыс. руб.** (с 370 000 тыс. руб. до 381 700 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке – увеличение вызвано ростом ставок кредитования в период 2009-2010 г.г.

Отмечаем, что Думой вопрос об увеличении объема муниципальной гарантии не рассматривался.

**6.** Приложением №3 к пояснительной записке представлен «*Перечень программ городского округа, подлежащих финансированию из бюджета городского округа Тольятти, на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов».* На 2012 годпредусмотрено финансирование программ в сумме 609 006 тыс. руб. в составе расходов бюджета. По сравнению с 2011 годом снижаются объемы бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию программ городского округа Тольятти на 752 867 тыс. руб. (показатель 2011 года – 1 361 873 тыс. руб. - данные отчета об исполнении бюджета городского округа Тольятти за 9 месяцев 2011 года).

Сравнительный анализ программ городского округа представлен в таблице №22.

**Таблица №22**  тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование программ*** | ***Утверждено на 2011 год*** | ***Проект бюджета*** | ***Отклонения***  (гр.4-гр.3) |
| *1* | *3* | *4* | *5* |
| ДЦП по созданию условий для улучшения качества жизни жителей г. о. Тольятти и обеспечения социальной стабильности на 2009 год и плановый период 2010-2011г.г. | 71 425 | **82 471** | + 11 046 |
| ДЦП «Модернизация и развитие автомобильных дорог местного значения городского округа Тольятти на 2009-2015 годы» | 259 486 | **101 594** | - 157 892 |
| ДЦП «Дети городского округа Тольятти на 2010 - 2020г.г.» | 206 869 | **107 374** | - 99 495 |
| ДЦП "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства г. о. Тольятти на 2010-2015 гг." | 93 275 | **19 377** | - 73 898 |
| ДЦП организации работы с детьми и молодежью в г.о. Тольятти «Молодежь Тольятти» | - | **13 279** | + 13 279 |
| ВЦП «Семья и дети г.о. Тольятти на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов» | - | **10 596** | + 10 596 |
| ДЦП «Замена и модернизация лифтов в многоквартирных домах г.о. Тольятти на 2012-2015 годы» | - | **4 080** | + 4 080 |
| ДЦП г. о. Тольятти «Обеспечение пожарной безопасности на объектах муниципальной собственности городского округа Тольятти на 2012-2014 гг.» | - | **42 343** | + 42 343 |
| ДЦП «Поэтапный переход на отпуск коммунальных ресурсов потребителям в соответствии с показаниями коллективных (общедомовых) приборов учета в МКД г. о. Тольятти на 2009-2015 годы» | 39 036 | **28 570** | - 10 466 |
| Ведомственная целевая экологическая программа городского округа Тольятти на 2010-2012гг. | - | **4 849** | + 4 849 |
| ДЦП «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности в г.о. Тольятти на 2010-2014т гг.» | 110 953 | **43 749** | - 67 204 |
| ДЦП «Развитие физической культуры и спорта на территории г.о. Тольятти на 2011-2020 годы» | 37 815 | **31 959** | - 5 856 |
| ДЦП «Формирование беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к объектам социальной инфраструктуры на территории г.о. Тольятти на 2011-2020 годы» | 3 299 | **2 933** | - 366 |
| ДЦП профилактики правонарушений на территории г. о. Тольятти на 2009-2012 годы | 12 715 | **10 174** | - 2 541 |
| ДЦП «Противодействие коррупции в г. о. Тольятти на 2010-2012 годы» | 437 | **280** | - 157 |
| ДЦП мер по противодействию незаконному обороту наркотических средств, … 2010-2012 годы | 380 | **348** | - 32 |
| ДЦП «Модернизация муниципальных учреждений здравоохранения г. о. Тольятти на 2011-2013гг.» | 274 394 | **47 463** | - 226 931 |
| ДЦП «Культура Тольятти в современных условиях (2011-2018г.г.) | 23 893 | **11 681** | - 12 212 |
| ДЦП «Развитие туризма на территории г.о.Тольятти на 2011-2013 г.г.» | 400 | **800** | + 400 |
| ДЦП «Стимулирование развития жилищного строительства в г. о. Тольятти на 2011-2015 годы» | - | **4 610** | + 4 610 |
| ДЦП «Молодой семье доступное жилье на 2011-2015 г.г.» | 133 574 | **-** | - 133 574 |
| ДЦП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в г.о. Тольятти» на 2011-2012 годы | 93 922 | **3 650** | - 90 272 |
| ВЦП «Поддержка и совершенствование деятельности муниципальных библиотек и творческих организаций г. о. Тольятти на 2011-2013 годы» | - | **2 400** | + 2 400 |
| ДЦП «Ремонт муниципальных общежитий, многоквартирных домов, расположенных в г. о. Тольятти, утративших статус общежития, в том числе зарегистрированных в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним в качестве жилых комплексов, на 2012-2020 годы» | - | **22 080** | + 22 080 |
| ВЦП «Восстановление повреждённых конструктивных элементов многоквартирных домов г. о. Тольятти на 2012-2014гг.» | - | **5 997** | + 5 997 |
| ДЦП «Развитие муниципальной службы в г. о. Тольятти на 2012-2014 годы» | - | **1 549** | + 1 549 |
| ДЦП «Формирование в г. о. Тольятти электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий на 2012-2013 годы» | - | **4 800** | + 4 800 |
| **ИТОГО:** | **1 361 873** | **609 006** | - 752 867 |

По результатам работы согласительной комиссии объем финансирования по Программам городского округа **увеличился на 51 546 тыс. руб.,** в том числе увеличилось финансирование по следующим программ: ДЦП «Развитие физической культуры и спорта на территории г.о. Тольятти на 2011-2020 годы» в сумме 26 094 тыс. руб.; ДЦП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в г.о. Тольятти» на 2011-2012 годы в сумме 1 610 тыс. руб. А также, включено дополнительно финансирование по новым программам на 2012 год: ВЦП «Семья и дети г.о. Тольятти на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов» в сумме 10 596 тыс. руб.; Ведомственная целевая экологическая программа городского округа Тольятти на 2010-2012гг. в сумме 4 849 тыс. руб.; ВЦП «Поддержка и совершенствование деятельности муниципальных библиотек и творческих организаций г. о. Тольятти на 2011-2013 годы» в сумме 2 400 тыс. руб.; ВЦП «Восстановление повреждённых конструктивных элементов многоквартирных домов г. о. Тольятти на 2012-2014гг.» в сумме 5 997 тыс. руб.

Также список финансирования программ на 2012 год по сравнению с 2011 годом был расширен и включены следующие программы: ДЦП организации работы с детьми и молодежью в г.о. Тольятти «Молодежь Тольятти» в сумме 13 279 тыс. руб.; ВЦП «Семья и дети г.о. Тольятти на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов» в сумме 10 596 тыс. руб.; ДЦП «Замена и модернизация лифтов в многоквартирных домах г.о. Тольятти на 2012-2015 годы» в сумме 4 080 тыс. руб.; ДЦП г. о. Тольятти «Обеспечение пожарной безопасности на объектах муниципальной собственности городского округа Тольятти на 2012-2014 гг.» в сумме 42 343 тыс. руб.; Ведомственная целевая экологическая программа городского округа Тольятти на 2010-2012гг. в сумме 4 849 тыс. руб.; ДЦП «Стимулирование развития жилищного строительства в г. о. Тольятти на 2011-2015 годы» в сумме 4 610 тыс. руб.; ВЦП «Поддержка и совершенствование деятельности муниципальных библиотек и творческих организаций г. о. Тольятти на 2011-2013 годы» в сумме 2 400 тыс. руб.; ДЦП «Ремонт муниципальных общежитий, многоквартирных домов, расположенных в г. о. Тольятти, утративших статус общежития, в том числе зарегистрированных в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним в качестве жилых комплексов, на 2012-2020 годы» в сумме 22 080 тыс. руб.; ВЦП «Восстановление повреждённых конструктивных элементов многоквартирных домов г. о. Тольятти на 2012-2014гг.» в сумме 5 997 тыс. руб.; ДЦП «Развитие муниципальной службы в г. о. Тольятти на 2012-2014 годы» в сумме 1 549 тыс. руб.; ДЦП «Формирование в г. о. Тольятти электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий на 2012-2013 годы» в сумме 4 800 тыс. руб.

В нарушение требований БК РФ проекты вышеуказанных программ не были представлены на экспертизу в Думу городского округа.

**7.** **Планирование доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.**

Планирование доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности отражены в Приложении №4 «*Показатели по доходам и расходам за счет средств от иной приносящей доход деятельности в разрезе главных распорядителей бюджетных средств на 2012 год»* к пояснительной записке по проекту бюджета городского округа Тольятти.

Показатели указанных доходов представлены в таблице №23.

**Таблица №23** тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Распорядитель средств бюджета*** | ***План на 2011г\**** | ***Проект бюджета на 2012 год*** | ***Отклонения***  ***к 2011 году*** | ***Проект бюджета на 2013 год*** | ***Проект бюджета на 2014 год*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Департамент образования | **907 855** | **1 001 592** | + 93 737 | **1 001 592** | **1 001 592** |
| Департамент культуры | **58 004** | **60 535** | + 2 531 | **58 279** | **58 199** |
| Департамент здравоохранения | **964 165** | **1 017 267** | + 53 102 | **1 039 063** | **1 039 063** |
| Департамент социальной поддержки населения | **23 705** | **16 610** | - 7 095 | **16 610** | **16 610** |
| Департамент по вопросам семьи, опеки и попечительства | **625** | **100** | - 525 | **100** | **100** |
| Департамент общественной безопасности и мобилизационной подготовки | **2 369** | **1 615** | - 754 | **1 615** | **1 615** |
| Управление физической культуры и спорта | **131 121** | **87 589** | - 43 532 | **94 579** | **103 746** |
| Мэрия городского округа Тольятти | **6 018** | **7 956** | + 1 938 | **7 721** | **7 784** |
| Комитет по делам молодежи | **1 088** | **1 100** | + 12 | **1 100** | **1 100** |
| Департамент городского хозяйства | **3 113** | **24 137** | + 21 021 | **24 137** | **24 137** |
| Департамент дорожного хозяйства, транспорта и связи | **3 578** | **3 689** | + 111 | **3 793** | **3 793** |
| Департамент экономического развития | **2 073** | **1 270** | - 803 | **1 378** | **1 483** |
| Департамент градостроительной деятельности | **-** | **10 232** | + 10 232 | **10 407** | **11 269** |
| **ИТОГО:** | **2 103 714** | **2 233 692** | + 129 978 | **2 260 554** | **2 270 554** |

\* данные отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2011 года

По сравнению с 2011 годом объем средств по доходам,полученным от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, запланирован на 2012 год с увеличением на 129 978 тыс. руб. (106,2%) и составляет 2 233 692 тыс. руб. Объем средств по доходам, полученным от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности на 2013 год запланирован в сумме 2 260 554 тыс. руб., на 2014 год в сумме 2 270 тыс. руб.

Доходы, которые получат казенные учреждения от приносящей доход деятельности, будут с 1 января 2012 года зачисляться в бюджет. В проекте бюджета они предусмотрены на 2012 год в сумме 400 тыс. руб., на 2013 и 2014 г.г. предусмотрены в сумме 100 тыс. руб.

**Вывод:** ***проект решения Думы городского округа Тольятти «О бюджете городского округа Тольятти на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (второе чтение)*** ***контрольно-счетная палата рекомендует рассматривать с учетом замечаний, изложенных в заключении КСП.***