

**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ГОРОДА НЕФТЕЮГАНСКА**

**ул. Строителей, д. 4, г. Нефтеюганск, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра (Тюменская область), 628309**

**тел./факс (3463) 22 62 68 E-mail:** [**duma@uganadm.wsnet.ru**](mailto:duma@uganadm.wsnet.ru) **www.dumaugansk.ru**

от 04.12.2012 г. № 436

**Заключение**

**на проект бюджета города Нефтеюганска**

**на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов**

В адрес Счетной палаты 15.11.2012 года поступил проект решения Думы города «О бюджете города Нефтеюганск на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» (далее по тексту – проект решения о бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов). На основании статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 11 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Нефтеюганске, утвержденного решением Думы города от 30.05.2011 № 39-V (с изменениями на 31.05.2012 года) представлены следующие документы:

* проект решения Думы «О бюджете города Нефтеюганск на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» с приложениями №№ 1 - 19;
* пояснительная записка к проекту решения о бюджете города на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов;
* оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2012 год;
* постановление администрации города Нефтеюганска от 25.10.2012 № 3049 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Нефтеюганска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»;
* постановление администрации города от 07.11.2012 № 3164 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Нефтеюганск на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов»;
* пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития город Нефтеюганск на 2013 год и плановый период до 2014 и 2015 годов;
* предварительные итоги социально-экономического развития города Нефтеюганска в январе-сентябре 2012 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2012 год.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения Думы «О бюджете города Нефтеюганск на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 11 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Нефтеюганске, утвержденного решением Думы города от 30.05.2011 №39-V (с изменениями на 31.05.2012 года). Проект программы муниципальных внутренних заимствований отсутствует в проекте решения о бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов, в связи с тем, что привлечение кредитов не планируется.

Заключение Счетной палаты города Нефтеюганска (далее по тексту – Счетная палата) на проект решения Думы города Нефтеюганска «О бюджете города Нефтеюганск на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» (далее по тексту – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Нефтеюганске, утвержденным решением Думы города от 30.05.2011 № 39-V, Положением о Счетной палате города Нефтеюганска, утвержденным решением Думы города от 27.09.2011 № 115-V.

При подготовке Заключения Счетная палата учитывала необходимость реализации положений, сформулированных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 28.06.2012 года «О бюджетной политике в 2013-2015 годах», содержащего основные направления бюджетной и налоговой политики Российской Федерации в 2013 – 2015 годах, а также основные направления бюджетной и налоговой политики в городе Нефтеюганске, утвержденные постановлением администрации города Нефтеюганска от 25.10.2012 № 3049.

В представленном решении о бюджете объем средств по доходам на 2013 год прогнозируется в сумме 5 683 269 700 рублей, из них безвозмездные поступления из федерального и окружного бюджетов 2 380 124 900 рублей, налоговые и неналоговые доходы, собираемые на территории города – 3 303 144 800 рублей.

Прогнозируемый объем доходов городского бюджета на плановый период 2014 года – 5 878 267 530 рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений из федерального и окружного бюджетов в сумме 2 296 852 100 рублей, в 2015 году – 6 289 366 530 рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений из федерального и окружного бюджетов в сумме 2 516 034 400 рублей.

Общая сумма расходов на 2013 год по муниципальному образованию город Нефтеюганск запланирована в сумме 5 687 655 380 рублей. Проект городского бюджета на очередной финансовый год и каждые последующие годы планового периода сформирован дефицитным. Объем расходов городского бюджета на 2014 год запланирован в сумме 5 993 422 885 рублей, на 2015 год в сумме 6 488 504 063 рубля.

Основные структурные особенности проекта городского бюджета на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов характеризуются тем, что:

- с 2013 года планируется дальнейшее разграничение полномочий по уровням публичной власти, а именно финансирование здравоохранения будет осуществляться за счет средств обязательного медицинского страхования, в части видов и объемов медицинской помощи, включенных в территориальную программу обязательного медицинского страхования, а также за счет предоставления субвенции местным бюджетам на организацию оказания медицинской помощи в соответствии с территориальной программой государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи;

- создано муниципальное казенное учреждение «Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления города Нефтеюганска» (постановление администрации города Нефтеюганска от 18.10.2012 № 3000);

- решением Думы города Нефтеюганска от 25.10.2012 № 400-V в составе структурных подразделений администрации города в качестве юридического лица учрежден комитет опеки и попечительства;

- решением Думы города от 27.09.2012 № 372-V (с изменениями на 25.10.2012) дотации из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) и регионального фонда финансовой поддержки поселений полностью заменены на дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц.

1. **Экспертиза доходной части проекта бюджета**

**на 2013 год и плановый период 2014 – 2015 годов**

**1. Общая характеристика доходной части бюджета**

Формирование доходной части бюджета города на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов произведено в условиях действующего бюджетного и налогового законодательства, в рамках закона Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре», а также муниципальных правовых актов в отношении местных налогов.

Особенностью формирования доходов городского бюджета в 2013 - 2015 годах в части зачисления налога на доходы физических лиц в местный бюджет является полная замена дотаций дополнительными нормативами отчислений.

В части закрепления нормативов отчислений от налогов за бюджетами городских округов учтены изменения федерального и регионального законодательства в отношении единого сельскохозяйственного налога, который будет зачисляться в бюджеты городских округов по нормативу 100% (в 2012 году норматив отчислений составлял 70%).

Структура доходов бюджета города Нефтеюганска на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов включает в себя налоговые, неналоговые доходы, а также безвозмездные поступления и представлена в таблице № 1.

Таблица № 1

Структура доходов бюджета города Нефтеюганска в 2013 – 2015 годах

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов | 2013 год | | 2014 год | | 2015 год | |
| сумма, руб. | уд. вес, % | сумма, руб. | уд. вес, % | сумма, руб. | уд. вес, % |
| Налоговые доходы | 3 127 503 100 | 55,0 | 3 419 410 300 | 58,2 | 3 611 428 700 | 57,4 |
| Неналоговые доходы | 175 641 700 | 3,1 | 162 005 130 | 2,8 | 161 903 430 | 2,6 |
| Безвозмездные поступления | 2 380 124 900 | 41,9 | 2 296 852 100 | 39,0 | 2 516 034 400 | 40,0 |
| **Всего** | **5 683 269 700** | **100,0** | **5 878 267 530** | **100,0** | **6 289 366 530** | **100,0** |

В целом структура налоговых доходов проекта решения о бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов незначительно отличается от структуры городского бюджета в 2012 году и представлена в диаграмме № 1.

Таким образом, как следует из данных диаграммы № 1, в 2013 - 2015 годах сохранится зависимость доходной части городского бюджета от уплаты ряда налогов:

- на доходы физических лиц;

- от упрощенной системы налогообложения;

- на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Диаграмма № 1

Структура налоговых доходов в 2013 – 2015 годах, %

Структура неналоговых доходов проекта решения о бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов незначительно отличается от структуры городского бюджета в 2012 году и представлена в диаграмме № 2.

Таким образом, как следует из данных диаграммы № 2, в 2013 - 2015 годах основная часть неналоговых доходов приходится на:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба.

Диаграмма № 2

Структура неналоговых доходов в 2013 – 2015 годах, %

Изменения коснутся объемов безвозмездных поступлений из федерального бюджета и бюджета автономного округа. Структура безвозмездных поступлений проекта решения о бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов в сравнении с проектом 2012 года представлена в диаграмме № 3.

В 2013 году уменьшится размер дотаций, в 2014 - 2015 годах – субсидий и иных межбюджетных трансфертов, при этом основную долю безвозмездных поступлений составят субвенции.

Диаграмма № 3

Структура безвозмездных поступлений в 2013 – 2015 годах, %

Структура доходов городского бюджета на 2013 - 2015 годы представлена в таблице № 2.

Таблица № 2

Структура доходов бюджета города Нефтеюганска на 2013 – 2015 годы, руб., %

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2013 год (проект) | | 2014 год (проект) | | 2015 год (проект) | |
| сумма | в %  к итогу | сумма | в %  к итогу | сумма | в % |
| к итогу |
| Налог на доходы физических лиц | 2 671 872 500 | 47,0% | 2 954 660 600 | 50,3% | 3 136 298 700 | 49,9% |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 163 583 000 | 2,9% | 167 569 700 | 2,9% | 171 941 000 | 2,7% |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 133 703 900 | 2,4% | 137 982 400 | 2,3% | 142 673 800 | 2,3% |
| Единый сельскохозяйственный налог | 250 000 | 0,0% | 250 000 | 0,0% | 250 000 | 0,0% |
| Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов | 14 296 000 | 0,3% | 14 296 000 | 0,2% | 14 296 000 | 0,2% |
| Земельный налог | 63 206 600 | 1,1% | 63 206 600 | 1,1% | 63 206 600 | 1,0% |
| Транспортный налог | 66 091 100 | 1,2% | 67 445 000 | 1,1% | 68 762 600 | 1,1% |
| Государственная пошлина | 14 500 000 | 0,3% | 14 000 000 | 0,2% | 14 000 000 | 0,2% |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам | 2 000 000 | 0,0% | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 112 700 000 | 2,0% | 112 700 000 | 1,9% | 112 700 000 | 1,8% |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды на земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 300 000 | 0,0% | 300 000 | 0,0% | 300 000 | 0,0% |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 20 000 000 | 0,3% | 15 000 000 | 0,3% | 15 000 000 | 0,2% |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами | 500 000 | 0,0% | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 2 000 000 | 0,0% | 1 000 000 | 0,0% | 1 000 000 | 0,0% |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 3 514 500 | 0,1% | 3 742 930 | 0,1% | 3 986 230 | 0,1% |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 2 700 000 | 0,0% | 2 850 000 | 0,0% | 3 000 000 | 0,0% |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу | 15 000 000 | 0,3% | 10 000 000 | 0,2% | 10 000 000 | 0,2% |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов | 3 000 000 | 0,1% | 2 500 000 | 0,0% | 2 000 000 | 0,0% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 13 927 200 | 0,2% | 13 912 200 | 0,2% | 13 917 200 | 0,2% |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 58 758 300 | 1,0% | 61 696 200 | 1,0% | 64 781 000 | 1,0% |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 2 081 861 200 | 36,6% | 2 172 305 400 | 37,0% | 2 299 293 000 | 36,6% |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 236 136 000 | 4,1% | 62 566 500 | 1,1% | 151 676 400 | 2,4% |
| Иные межбюджетные трансферты | 3 369 400 | 0,1% | 284 000 | 0,0% | 284 000 | 0,0% |
| **Итого доходов** | **5 683 269 700** | **100,0%** | **5 878 267 530** | **100,0%** | **6 289 366 530** | **100,0%** |

Финансовая помощь из федерального бюджета и бюджета субъекта Российской Федерации от общего объема доходов городского бюджета в 2013 - 2015 годах будет составлять 41,9%, 39,1%, 40,0% соответственно. В долевой структуре налоговых доходов на первом месте - налог на доходы физических лиц (47%, 50,3%, 49,9% соответственно), по неналоговым доходам бюджета значительные поступления прогнозируются от арендной платы за земельные участки (2,0%, 1,9%, 1,8%).

Темпы роста структуры налоговых доходов представлены в таблице № 3.

Таблица № 3

Темпы роста налоговых доходов города Нефтеюганска на 2013-2015 годы, руб., %

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2012 год (проект) | 2013 год (проект) | 2014 год (проект) | 2015 год (проект) | Темп роста к предыдущему году % | | | Темп роста 2015 г. к плану 2012 г.,  % |
| 2013 год | 2014 год | 2015 год |
| Налог на доходы физических лиц | 1 224 196 000 | 2 671 872 500 | 2 954 660 600 | 3 136 298 700 | 218,3 | 110,6 | 106,1 | 256,2 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 91 812 000 | 163 583 000 | 167 569 700 | 171 941 000 | 178,2 | 102,4 | 102,6 | 187,3 |
| Единый налог на вмененный доход | 117 640 000 | 133 703 900 | 137 982 400 | 142 673 800 | 113,7 | 103,2 | 103,4 | 121,3 |
| Налог на имущество физических лиц | 14 296 000 | 14 296 000 | 14 296 000 | 14 296 000 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Земельный налог | 50 000 000 | 63 206 600 | 63 206 600 | 63 206 600 | 126,4 | 100,0 | 100,0 | 126,4 |
| Транспортный налог | 104 689 000 | 66 091 100 | 67 445 000 | 68 762 600 | 63,1 | 102,0 | 102,0 | 65,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 200 000 | 250 000 | 250 000 | 250 000 | 125,0 | 100,0 | 100,0 | 125,0 |
| Государственная пошлина | 14 000 000 | 14 500 000 | 14 000 000 | 14 000 000 | 103,6 | 96,6 | 100,0 | 100,0 |
| **Итого** | **1 616 833 000** | **3 127 503 100** | **3 419 410 300** | **3 611 428 700** | **193,4** | **109,3** | **105,6** | **223,4** |

Учитывая изменения в налоговом законодательстве Российской Федерации, темпы роста налоговых доходов городского бюджета на 2013 - 2015 годы по ряду налогов являются неравномерными, в связи с увеличением нормативов отчислений в бюджет муниципального образования (Приложение №1).

**2. Планируемые показатели бюджета города по доходам**

**на 2013 год в сравнении с проектом 2012 года**

Бюджет по доходам предлагается утвердить на 2013 год в сумме 5 683 269 700 рублей, в том числе:

*доходы* бюджета города составят 3 303 144 800 рублей, из них:

* налоговые доходы 3 127 503 100 рублей;
* неналоговые доходы 175 641 700 рублей;

*безвозмездные поступления* от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составят 2 380 124 900 рублей, из них:

* субвенции 2 081 861 200 рублей;
* субсидии 236 136 000 рублей;
* дотации 58 758 300 рублей;
* иные межбюджетные трансферты 3 369 400 рублей.

Доля налоговых и неналоговых доходов в сравнении с 2012 годом увеличится на 83,6 %, доля безвозмездных перечислений в 2013 году уменьшится на 21,2 %.

Общий объем запланированных *налоговых доходов* на 2013 год, по сравнению с планом 2012 года увеличится на 1 510 670 100 рублей или на 93,4%.

Основной источник поступлений – *налог на доходы физических лиц* – удельный вес в общем объеме налоговых доходов в 2013 году составит 85,4 %, в суммовом выражении 2 671 872 500 рублей. Относительно 2012 года этот показатель увеличится на 118,3 % в связи с заменой дотации на дополнительный норматив отчислений. Норматив отчислений по данному налогу составит в 2013 году 82,9%.

Плановое назначение по *налогам на совокупный доход* в сравнении с 2012 годом вырастет на 87 884 900 рублей или на 41,9 % и составит 297 536 900 рублей*.*

Норматив отчислений в местный бюджет от данного налога - 100%.

В 2013 году платежи по *налогам на имущество* составят 143 593 700 рублей. Наблюдается уменьшение в сравнении с 2012 годом на 25 391 300 рублей или на 15,0 %, в том числе:

- поступления по *транспортному налогу* запланированы в объеме 66 091 100 рублей, что меньше плана 2012 года на 38 597 900 рублей или на 36,9 % (Законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 14.11.2002 № 62-оз «О транспортном налоге в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» (с изменениями от 30.09.2011 года) предусмотрена нулевая ставка транспортного налога в отношении легковых автомобилей с мощностью двигателя до 150 лошадиных сил с 01.01.2012 года, при этом поступление данного налога за 2012 год в доход бюджета будет осуществляться с 01.01.2013 года);

- плановый показатель по *земельному налогу* увеличится по сравнению с 2012 годом на 13 206 600 рублей или на 26,4 % и составит 63 206 600 рублей;

- план по *налогу на имущество физических лиц*  определен в сумме 14 296 000 рублей, и не изменится по сравнению с планом 2012 года.

Налог на имущество физических лиц и земельный налог, поступят в бюджет города по нормативу – 100 %.

Расчет планируемых поступлений вышеуказанных налогов произведен на основании письма Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 7 по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре от 25.05.2012 № 07-29/05384 с учетом ожидаемой оценки поступлений налогов в бюджет города в текущем году и предшествующих годах, а также с учетом согласования с департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа-Югры. Необходимо отметить, что согласно нормам и требованиям, определенным Налоговым кодексом Российской Федерации, контроль за мобилизацией налоговых поступлений есть прерогатива налоговых органов.

Сумма поступлений *государственной пошлины* в сравнении с 2012 годом увеличится на 500 000 рублей или на 3,6 % и составит 14 500 000 руб., или 0,5% в общем объеме налоговых доходов.

Расчет государственной пошлины произведен исходя из информации, предоставленной администраторами данного вида доходов с учетом ожидаемой оценки поступлений налогов в бюджет города в текущем году:

* департаментом по делам администрации от 07.06.2012 № 02-01-09-001580/12;
* Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 7 по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре от 25.05.2012 № 07-29/05384.

На 2013 год *неналоговые доходы* запланированы в городском бюджете в сумме 175 641 700 рублей, что на 6 403 300 рублей меньше уровня 2012 года.

Бюджетные назначения по *доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности* запланированы в размере 137 500 000 рублей, что ниже плана 2012 года на 8 500 000 рублей.

Из них наиболее значимыми по своему объему являются *доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков.* Плановые назначения в 2013 году увеличатся на 700 000 рублей или 0,6% и составят 112 700 000 рублей (письмо департамента имущественных и земельных отношений администрации города Нефтеюганска от 14.06.2012 № 5037/12-0).

На втором месте - *доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений),* которые в 2013 году останутся на уровне 2012 года и составят 20 000 000 рублей.

Сформированы доходы  *от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)* на 2013 год, в сумме 2 000 000 рублей, что меньше плановых показателей 2012 года на 9 000 000 рублей или на 81,8%.

*Платежи за пользование природными ресурсами,* включающие в себя плату за негативное воздействие на окружающую среду, запланированы в объеме 3 514 500 рублей и рассчитаны исходя из ожидаемой оценки в 2012 году и планируемых поступлений в 2013 году, в бюджет города поступает по нормативу 40 %.

*Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсация затрат* запланированы с учетом поступлений доходов прошлых лет и составляют на 2013 год 2 700 000 рублей, что в сравнении с 2012 годом больше на 2 270 000 рублей.

Плановый показатель по *доходам от продажи материальных и нематериальных активов* сформирован в основном за счет *доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов* ив сравнениис плановыми назначениями 2012 года уменьшился на 1 500 000 рублей или на 7,7 % и составил 18 000 000 рублей в 2013 году.

Согласно представленному проекту бюджета на 2013 год *штрафы, санкции, возмещение ущерба* спрогнозированы в сумме 13 927 200 рублей, что в сравнении с 2012 годом больше на 1 112 200 рублей или на 8,7%.

При расчете прогнозных показателей использовалась информация, представленная главными администраторами поступлений:

- органами исполнительной власти Российской Федерации;

- органами исполнительной власти Ханты-Мансийского автономного округа – Югры;

- органами местного самоуправления.

Планируемые поступления финансовой помощи из бюджетов других уровней в форме субсидий, субвенций, дотаций и иных межбюджетных трансфертов, доведенные законом Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 09.11.2012 № 130-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», отражены в доходной части бюджета в полном объеме.

*Безвозмездные поступления* составляют 2 380 124 900 рублей или 41,9 % в общем объеме плановых показателей 2013 года (приложение № 2).

Общий объем *дотаций* планируется в местном бюджете в сумме 58 758 300 рублей, что на 816 420 300 рублей меньше, или на 93,3%, чем плановые показатели 2012 года.

*Субвенции* из регионального фонда компенсаций запланированы к поступлению в сумме 2 081 861 200 рублей, что на 8,6 % или на 164 869 800 рублей выше уровня плана 2012 года.

Объем *субсидий* из регионального фонда софинансирования расходов, запланирован в сумме 236 136 000 рублей, что больше плана 2012 года на 11 272 500 рублей.

*Иные межбюджетные трансферты* запланированы в сумме 3 369 400 рублей, что на 1 273 200 рублей больше, чем плановые назначения 2012 года.

**3. Планируемые показатели бюджета города по доходам**

**на плановый период 2014 – 2015 годов**

Бюджет по доходам на 2014 год предлагается утвердить в сумме 5 878 267 530 рублей, в том числе:

*-налоговые и неналоговые доходы* бюджета города составят 3 581 415 430 рублей;

*-безвозмездные перечисления* от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составят 2 296 852 100 рублей.

Бюджет по доходам на 2015 год предлагается утвердить в сумме 6 289 366 530 рублей, в том числе:

*-налоговые и неналоговые доходы* бюджета города составят 3 773 332 130 рублей;

*-безвозмездные перечисления* от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составят 2 516 034 400 рублей.

В целом наблюдается тенденция увеличения доходов к 2015 году по сравнению с планом на 2012 год на 1 471 358 830 рублей, или на 30,5 %.

Общий объем запланированных *налоговых доходов* на 2015 год, по сравнению с планом 2012 года увеличится на 1 994 595 700 рублей или на 123,4 %

На рост *налоговых доходов* оказало влияние увеличение налога на доходы физических лиц на 156,2%, в суммовом выражении это составило 1 912 102 700 рублей, увеличились объемы *налога на совокупный доход* на 50,2% или на 105 212 800 рублей, *земельного налога* на 26,4%или на 13 206 600 рублей.

Снизились планируемые поступления *по налогам на имущество* на 13,4% или на 22 719 800 рублей, *транспортному налогу* на 34,3% или на 35 926 400 рублей.

В 2015 году остается без изменения, на уровне 2012 года, плановый показатель по *государственной пошлине*.

В плановом периоде 2015 года в сравнении с 2012 годом поступление *штрафов, санкций, возмещение* *ущерба* увеличится на 8,6 %, или на 1 102 200 рублей.

Прогнозируется уменьшение *неналоговых доходов* на сумму 20 141 570 рублей или на 11,1%.

Доходы от безвозмездных поступлений уменьшатся на 503 095 300 рублей, прогнозируется уменьшение объема *дотаций* на сумму 810 397 600 рублей, увеличение *субвенций* на сумму 382 301 600 рублей, уменьшение объема *субсидий* на сумму 73 187 100 рублей, *иные межбюджетные трансферты* уменьшатся на сумму 1 812 200 рублей.

Таким образом, при проверке планируемых показателей бюджета города по доходам установлено, что перечень видов доходов, нормативы отчислений соответствуют БК РФ и бюджетной классификации Российской Федерации.

1. **Экспертиза расходной части проекта бюджета**

**на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов**

**1. Общая характеристика расходной части бюджета**

При формировании расходной части проекта бюджета на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов департаментом финансов применялась бюджетная классификация с учетом рекомендаций по введению новой классификации видов расходов, доведенных департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры.

В соответствии с бюджетной политикой города Нефтеюганска на 2013-2015 годы, основными направлениями в области расходов в том числе являются:

- сохранение преемственности определенных ранее приоритетов расходования бюджетных средств;

- повышение объективности и качества бюджетного планирования на основе муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг и нормативов затрат на оказание муниципальных услуг;

- повышение эффективности распределения бюджетных средств, ответственного подхода к принятию новых расходных обязательств с учетом их социально-экономической значимости;

- повышение качества принимаемых целевых программ, разработки муниципальных программ в целях перехода на формирование программного бюджета.

Прогнозируемый объем расходов бюджета города на 2013 год определен исходя из расчета планируемых доходов бюджета, с учетом дефицита бюджета, а также источников финансирования дефицита бюджета и сформирован в сумме 5 687 655 380 рублей. В целом расходы бюджета города Нефтеюганска в 2013 году увеличатся на 17,9 % по сравнению с проектом на 2012 год. При сравнении показателей на 2015 год с показателями 2012 года планируется увеличение бюджетных ассигнований на 1 666 110 683 рубля или на 34,5 % (приложение № 3). Анализ структуры расходов бюджета муниципального образования позволяет сделать вывод о том, что в 2013 - 2015 годах существенных резервов сокращения бюджетных расходов нет.

Объем расходов распределен по главным распорядителям бюджетных средств в форме предварительных бюджетных ассигнований. Распределение доведенных предельных объемов бюджетных ассигнований по статьям и кодам бюджетной классификации производилось главными распорядителями бюджетных средств самостоятельно, с учетом планируемых показателей деятельности и определяемых ими приоритетов расходов. Планирование бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг бюджетными, автономными учреждениями осуществлялось с учетом проектов муниципальных заданий на очередной финансовый год.

Планируемые поступления финансовой помощи из бюджетов других уровней в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, доведенные законом Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 09.11.2012 № 130-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», отражены в расходной части бюджета в полном объеме.

**2. Расходы бюджета на 2013 год в сравнении с проектом 2012 года**

Распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств на 2013 год представлено в диаграмме № 4.

Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований приходится на департамент образования и молодежной политики администрации города Нефтеюганска и составляет 46,5%.

Наименьший объем бюджетных ассигнований запланирован по комитету записи актов гражданского состояния и составляет 0,2% от общего объема бюджетных средств, предусмотренных на 2013 год.

Диаграмма № 4

Бюджетные ассигнования по главным распорядителям бюджетных средств

Расходы городского бюджета на 2012 и 2013 годы по разделам классификации расходов бюджетов представлены в таблице № 4.

Таблица № 4

Структура расходов бюджета города Нефтеюганска на 2013 год в сравнении с планом 2012 года, руб.,%

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2012 год (План по решению о бюджете) | | 2013 год (Проект) | | Изменение | |
|
| сумма | в % к итогу | сумма | в % к итогу | сумма, гр.4 - гр.2 | в % |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Расходы, всего** | **4 822 393 380** | **100,0** | **5 687 655 380** | **100,0** | **865 262 000** | **17,9** |
| Общегосударственные вопросы | 508 275 310 | 10,5 | 749 565 750 | 13,2 | 241 290 440 | 47,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 20 099 400 | 0,4 | 48 250 333 | 0,8 | 28 150 933 | 140,1 |
| Национальная экономика | 365 973 940 | 7,6 | 423 059 390 | 7,4 | 57 085 450 | 15,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 359 601 630 | 7,5 | 298 131 384 | 5,2 | -61 470 246 | -17,1 |
| Образование | 2 399 335 600 | 49,8 | 2 980 225 752 | 52,4 | 580 890 152 | 24,2 |
| Культура, кинематография | 182 479 500 | 3,8 | 236 996 000 | 4,2 | 54 516 500 | 29,9 |
| Здравоохранение | 601 919 600 | 12,5 | 498 694 250 | 8,8 | -103 225 350 | -17,1 |
| Социальная политика | 298 484 100 | 6,2 | 367 779 961 | 6,5 | 69 295 861 | 23,2 |
| Физическая культура и спорт | 49 691 500 | 1,0 | 49 967 760 | 0,9 | 276 260 | 0,6 |
| Средства массовой информации | 32 432 800 | 0,7 | 34 984 800 | 0,6 | 2 552 000 | 7,9 |
| Обслуживание муниципального долга | 4 100 000 | 0,1 | 0 | 0,0 | -4 100 000 | -100,0 |

По объему расходов на социальные отрасли первое место занимают бюджетные ассигнования, направляемые на образование, - 52,4 % от общей суммы расходов, на втором месте бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств в области здравоохранения – 8,8 % от общего объема плановых бюджетных ассигнований.

По сравнению с 2012 годом существенно снижаются объемы бюджетных ассигнований, направляемых на жилищно-коммунальное хозяйство - на 17,1 %, на здравоохранение - на 17,1 %.

Общий объем расходов по *Думе города Нефтеюганска* на 2013 год запланирован в сумме 69 145 800 рублей или 1,2 % от общего объема расходов, в том числе:

* по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» запланированы расходы на денежное содержание главы муниципального образования в сумме 4 963 000 рубля;
* по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» на обеспечение деятельности Думы города и заместителя председателя Думы города в сумме 33 265 900 рублей;
* по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» запланированы расходы на обеспечение деятельности аппарата Счетной палаты города, в том числе на обеспечение деятельности председателя и заместителя председателя Счетной палаты города, в сумме 18 705 600 рублей;
* по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» – 12 211 300 рублей, в том числе в связи с планированием бюджетных ассигнований:

- на ведомственную программу «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Нефтеюганск на 2013 год» в сумме 10 500 000 рублей;

- на долгосрочную целевую программу «Внедрение и развитие электронного документооборота на базе программного обеспечения «Кодекс: Документооборот» в администрации города Нефтеюганска на 2010-2013 годы» в сумме 1 531 300 рублей;

- на долгосрочную целевую программу «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании город Нефтеюганск на 2012-2014 годы» в сумме 180 000 рублей.

Общий объем расходов по *администрации города Нефтеюганска* в 2013 году запланирован в сумме 335 952 190 рублей или 5,9 % от общего объема расходов, в том числе: средства автономного округа в сумме 48 164 700 рублей, средства местного бюджета в сумме 287 787 490 рублей, что меньше уровня 2012 года на 56 493 510 рублей или на 14,4 %, в связи с реорганизацией отдела опеки и попечительства в комитет опеки и попечительства администрации города Нефтеюганска.

Расходы данного главного распорядителя представлены:

* по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» запланированы расходы на 2013 год в сумме 161 797 100 рублей. Объем ассигнований на 2013 год больше плана 2012 года на 4 126 100 рублей или на 2,6 %, плановые ассигнования планируется распределить:
* на обеспечение деятельности аппарата администрации города в сумме 155 428 700 рублей;
* на содержание главы администрации города в сумме 4 953 500 рублей;
* на реализацию подпрограммы «Энергосбережение в учреждениях бюджетной сферы муниципального образования город Нефтеюганск» долгосрочной целевой программы «Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности муниципального образования город Нефтеюганск до 2020 года» в сумме 966 900 рублей;
* на долгосрочную целевую программу «Укрепление первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске на 2012-2014 годы» в сумме 448 000 рублей;
* по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» запланированы расходы в общей сумме 121 644 190 рублей, увеличение в 2013 году по сравнению с планом 2012 года на 91 319 390 рублей или в 4 раза. Плановые ассигнования расходуются:
* на обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав за счет субвенции из регионального фонда компенсаций в сумме 10 409 400 рублей;
* на обеспечение деятельности административной комиссии за счет субвенции из регионального фонда компенсаций в сумме 5 546 200 рублей;
* на осуществление полномочий в области оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции за счет субвенции из регионального фонда компенсаций в сумме 3 882 000 рублей;
* на осуществление полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов за счет субвенции из регионального фонда компенсаций в сумме 134 200 рублей;
* на функционирование муниципального казенного учреждения «Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления города Нефтеюганска» в сумме 59 335 890 рублей;
  + - на защиту информационных данных в сумме 39 827 600 рублей;
    - на реализацию долгосрочной целевой программы «Внедрение и развитие электронного документооборота на базе программного обеспечения «Кодекс: Документооборот» в администрации города Нефтеюганска на 2010-2013 годы в сумме 1 337 900 рублей;
    - на долгосрочную целевую программу «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании город Нефтеюганск на 2012-2014 годы» в сумме 171 000 рублей;
    - на реализацию долгосрочной целевой программы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в городе Нефтеюганске, на 2013-2015 годы»» в сумме 1 000 000 рублей;
  + по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» запланированы расходы в общей сумме 276 000 рублей, в том числе:

- на проведение мероприятий по подготовке населения и организаций к чрезвычайным ситуациям в сумме 221 000 рублей;

* - на долгосрочную целевую программу «Укрепление первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске на 2012-2014 годы» в сумме 55 000 рублей;
  + по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» запланированы расходы в общей сумме 260 000 рублей, в том числе:

- на реализацию подпрограммы «Профилактика правонарушений» целевой программы «Профилактика правонарушений в ХМАО-Югре на 2011-2015 годы»» в сумме 234 000 рублей;

- на долгосрочную целевую программу «Комплексные мероприятия по профилактике правонарушений в городе Нефтеюганске» на 2011-2015 годы» в сумме 26 000 рублей;

* + по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» запланированы расходы на реализацию программы «Развитие агропромышленного комплекса, заготовки и переработки дикоросов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в 2011 - 2013 годах и на период до 2015 года» в сумме 18 778 000 рублей за счет субвенции из регионального фонда компенсаций;
  + по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 2013 год запланированы расходы в общей сумме 12 680 900 рублей, из них:
* на осуществление полномочий по государственному управлению охраной труда за счет субвенции из регионального фонда компенсаций 3 480 900 рублей;

- на реализацию программы «Развитие агропромышленного комплекса, заготовки и переработки дикоросов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в 2011 - 2013 годах и на период до 2015 года» в сумме 5 700 000 рублей за счет субвенции из регионального фонда компенсаций;

* на реализацию долгосрочной целевой программы «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории города Нефтеюганска на 2011-2015 годы» в сумме 3 500 000 рублей;
  + по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» запланированы расходы на исполнение публичных нормативных обязательств по выплате доплат к пенсиям муниципальных служащих в сумме 4 920 000 рублей;
* по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» запланированы расходы в сумме 15 596 000 рублей на выполнение муниципального задания муниципальному автономному учреждению «Редакция газеты «Здравствуйте, нефтеюганцы!».

Общий объем расходов по *департаменту финансов администрации города Нефтеюганска* из местного бюджета запланирован в сумме 181 270 400 рублей или 3,2 % от общих расходов, что выше уровня 2012 года на 91 987 000 рублей или на 103 %.

Расходы данного главного распорядителя запланированы:

* + по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» на обеспечение деятельности аппарата департамента финансов в сумме 58 668 800 рублей;
  + по подразделу 0111 «Резервные фонды» проектом решения о бюджете города Нефтеюганска на 2012 год предусмотрено создание резервного фонда в сумме 105 000 000 рублей, что не противоречит статье 81 БК РФ, из них 100 000 000 рублей запланированы на увеличение фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, которые будут уточнены после получения рекомендаций из округа;
  + по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» запланированы расходы в общей сумме 17 601 600 рублей, в том числе:
  + на исполнение муниципальной гарантии по возможным гарантийным случаям в сумме 14 000 000 рублей;
  + на реализацию долгосрочной целевой программы «Внедрение и развитие электронного документооборота на базе программного обеспечения «Кодекс: Документооборот» в администрации города Нефтеюганска на 2010-2013 годы в сумме 968 600 рублей;
  + на долгосрочную целевую программу «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании город Нефтеюганск на 2012-2014 годы» в сумме 133 000 рублей;
  + на долгосрочную целевую программу «Повышение эффективности бюджетных расходов города Нефтеюганска на период до 2013 года» в сумме 2 500 000 рублей.

Общий объем расходов по *департаменту имущественных и земельных отношений администрации города Нефтеюганска* запланирован в сумме 238 875 919 рублей или 4,2 % от общего объема расходов, в том числе: средства окружного бюджета в сумме 85 548 400 рублей, федерального бюджета в сумме 4 120 200 рублей, средства местного бюджета в сумме 149 207 319 рублей. В сравнении с планом 2012 года произошло увеличение на 113 511 489 рублей или на 90,5 %.

Расходы данного главного распорядителя представлены:

* + - * + по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в общей сумме 123 629 830 рублей, в том числе:
* на обеспечение деятельности аппарата департамента имущественных и земельных отношений администрации города в сумме 64 673 400 рублей;
* на оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности в сумме 35 347 000 рублей;
* на прочие выплаты по обязательствам государства в сумме 22 538 100 рублей, в том числе на охрану объектов в сумме 2 538 100 рублей, приобретение муниципальной собственности (автотранспорт) в сумме 20 000 000 рублей;
* на реализацию долгосрочной целевой программы «Внедрение и развитие электронного документооборота на базе программного обеспечения «Кодекс: Документооборот» в администрации города Нефтеюганска на 2010-2013 годы в сумме 720 100 рублей;
* на долгосрочную целевую программу «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании город Нефтеюганск на 2012-2014 годы» в сумме 100 000 рублей;
* на реализацию долгосрочной целевой программы «Укрепление первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске на 2012-2014 годы» в сумме 251 230 рублей;
* по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в общей сумме 10 976 089 рублей, в том числе:

- на реализацию целевой программы «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Ханты-Мансийском автономном округе-Югре на 2012-2014 годы и на период до 2016 года» в сумме 8 312 400 рублей;

- на долгосрочную целевую программу «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в городе Нефтеюганске на 2012-2014 годы и на период до 2016 года» в сумме 2 325 200 рублей;

- на долгосрочную целевую программу «Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» в городе Нефтеюганске на 2013-2015 годы» в сумме 338 489 рублей;

* + - * + по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» в общей сумме 6 375 000 рублей, в том числе:

- на реализацию подпрограммы «Профилактика правонарушений» долгосрочной целевой программы «Профилактика правонарушений в ХМАО-Югре на 2011-2015 годы» в сумме 5 100 000 рублей;

- на реализацию долгосрочной целевой программы «Комплексные мероприятия по профилактике правонарушений в городе Нефтеюганске» на 2011-2015 годы» в сумме 1 275 000 рублей;

* + - * + по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» запланированы расходы на проведение мероприятий по землеустройству и землепользованию в сумме 2 250 000 рублей;
  + по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» запланированы расходы в сумме 16 366 400 рублей, в том числе:
* на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов» за счет субвенции из регионального фонда компенсаций в сумме 5 379 200 рублей;
* на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральными законами от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» и от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» за счет субвенции из регионального фонда компенсаций в сумме 10 987 200 рублей;
* по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения за счет субвенции из регионального фонда компенсаций в сумме 59 889 800 рублей;
  + по подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» запланированы расходы в сумме 19 388 800 рублей на выполнение муниципального задания муниципальному автономному учреждению «Нефтеюганский информационный центр».

Общий объем расходов по *департаменту образования и молодежной политики администрации города Нефтеюганска* запланирован в сумме 2 643 588 623 рубля или 46,5 % от общего объема расходов, в том числе: средства автономного округа в сумме 1 378 588 847 рублей, средства местного бюджета в сумме 1 264 999 776 рублей. В сравнении с планом 2012 года произошло увеличение на 497 317 123 рубля или на 23,2 %.

Расходы данного главного распорядителя запланированы:

* по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» запланированы расходы в общей сумме 900 500 рублей, из них:
* на реализацию долгосрочной целевой программы «Внедрение и развитие электронного документооборота на базе программного обеспечения «Кодекс: Документооборот» в администрации города Нефтеюганска на 2010-2013 годы в сумме 750 500 рублей;
* на долгосрочную целевую программу «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании город Нефтеюганск на 2012-2014 годы» в общей сумме 150 000 рублей;
* по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» запланированы расходы на реализацию целевой программы «Содействие занятости населения» на 2011-2013 годы» в сумме 1 889 527 рублей;
* по подразделу 0701 «Дошкольное образование» запланированы расходы в общей сумме 829 589 523 рубля, что больше плана 2012 года на 261 826 523 рубля или на 46,1 %, плановые ассигнования 2013 года расходуются:
* на предоставление субсидий из местного бюджета дошкольным бюджетным образовательным учреждениям на выполнение муниципальных заданий в сумме 524 126 123 рубля;
* на выполнение муниципальных заданий автономным дошкольным образовательным учреждениям в сумме 296 290 400 рублей;
* на реализацию подпрограммы «Инновационное развитие образования» долгосрочной целевой программы города Нефтеюганска «Новая школа Югры на 2010-2013 годы» в сумме 568 000 рублей;
* на реализацию подпрограммы «Энергосбережение в учреждениях бюджетной сферы муниципального образования город Нефтеюганск» долгосрочной целевой программы «Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности муниципального образования город Нефтеюганск до 2020 года» в сумме 640 000 рублей;
* на реализацию долгосрочной целевой программы «Укрепление первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске на 2012-2014 годы» в сумме 1 940 000 рублей;
* на обеспечение прав детей-инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов, на образование, воспитание и обучение за счет субвенции из регионального фонда компенсаций в сумме 3 336 000 рублей;
* на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования (в части администрирования рабочих мест) за счет субвенции из регионального фонда компенсаций в сумме 2 689 000 рублей;
* по подразделу 0702 «Общее образование» запланированы расходы в сумме 1 601 875 100 рублей, что на 14,9 % больше плана 2012 года. Бюджетные ассигнования на 2013 год планируется расходовать:
* на предоставление учащимся муниципальных общеобразовательных учреждений завтраков и обедов за счет субвенции из регионального фонда компенсаций в сумме 101 948 000 рублей;
* на информационное обеспечение общеобразовательных учреждений за счет субвенции из регионального фонда компенсаций в сумме 1 831 000 руб.;
* на реализацию основных общеобразовательных программ за счет субвенции из регионального фонда компенсаций в сумме 1 215 337 900 рублей;
* на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство за счет субвенции из регионального фонда компенсаций в сумме 2 316 000 рублей;
* на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования (в части администрирования рабочих мест) за счет субвенции из регионального фонда компенсаций в сумме 362 000 рублей;
* на выполнение муниципальных заданий бюджетными и иными некоммерческими общеобразовательными учреждениями из местного бюджета в сумме 142 995 000 рублей;
* на предоставление субсидии некоммерческой организации в рамках ведомственной программы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в предоставлении общего образования на территории города Нефтеюганска на 2013 год» в сумме 1 500 000 рублей;
* на выполнение муниципальных заданий бюджетными учреждениями по внешкольной работе с детьми из местного бюджета в сумме 124 188 800 рублей;
* на реализацию подпрограммы «Инновационное развитие образования» долгосрочной целевой программы «Новая школа Югры на 2010-2013 годы» в сумме 2 890 000 рублей;
* на реализацию долгосрочной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Нефтеюганске» на 2011-2013 годы в сумме 843 400 рублей;
* на реализацию подпрограммы «Энергосбережение в учреждениях бюджетной сферы муниципального образования город Нефтеюганск» долгосрочной целевой программы «Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности муниципального образования город Нефтеюганск до 2020 года» в сумме 1 260 000 рублей;
* на реализацию долгосрочной целевой программы «Профилактика экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности в городе Нефтеюганске на 2012-2013 годы» в сумме 260 000 рублей;
* на реализацию долгосрочной целевой программы «Укрепление первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске на 2012-2014 годы» в сумме 6 143 000 рублей;
* по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» запланированы расходы в сумме 55 836 772 рубля, что на 1,0 % больше по сравнению с 2012 годом, бюджетные ассигнования на 2013 год планируется расходовать:
* на выполнение муниципального задания подведомственного бюджетного учреждения молодежной политики в сумме 24 057 200 рублей;
* на предоставление субсидии на оплату стоимости питания детям школьного возраста в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей из окружного бюджета в сумме 5 548 320 рублей;
* на организацию отдыха и оздоровления детей за счет субвенции из регионального фонда компенсаций в сумме 13 597 500 рублей;
* на реализацию долгосрочной целевой программы «Организация отдыха и оздоровления детей, проживающих в городе Нефтеюганске, на 2011-2013 годы» в сумме 6 676 752 рубля;
* на реализацию долгосрочной целевой программы «Молодежь Нефтеюганска» на 2011-2013 годы в сумме 5 536 000 рублей, из них по подпрограммам «Формирование гражданственности и патриотизма среди молодежи» в сумме 40 000 рублей, «Поддержка и развитие творческой и активной молодежи города» в сумме 490 000 рублей; «Деловая и трудовая активность молодежи» в сумме 4 518 000 рублей, «Управление молодежной политики» в сумме 488 000 рублей;
* на реализацию долгосрочной целевой программы «Профилактика экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности в городе Нефтеюганске на 2012-2013 годы» в сумме 280 000 рублей;
* на реализацию долгосрочной целевой программы «Укрепление первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске на 2012-2014 годы» в сумме 141 000 рублей;
  + по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» запланированы расходы в сумме 124 851 440 рублей, что больше плана 2012 года на 23 766 340 рублей, плановые ассигнования на 2013 год расходуются:
    - на обеспечение деятельности аппарата департамента образования и молодежной политики в сумме 49 314 400 рублей;
    - на содержание муниципального казенного учреждения «Управление учета и отчетности образовательных учреждений» в сумме 73 305 340 рублей;
    - на возмещение части затрат из бюджета автономного округа в связи с предоставлением учителям общеобразовательных учреждений ипотечного кредита в сумме 1 200 000 рублей;
* на реализацию подпрограммы «Энергосбережение в учреждениях бюджетной сферы муниципального образования город Нефтеюганск» долгосрочной целевой программы «Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности муниципального образования город Нефтеюганск до 2020 года» в сумме 888 000 рублей;
* на реализацию долгосрочной целевой программы «Укрепление первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске на 2012-2014 годы» в сумме 34 700 рублей;
* на реализацию долгосрочной целевой программы «Обеспечение жильем молодых семей, проживающих на территории города Нефтеюганска, на 2012-2015 годы» в сумме 109 000 рублей;
  + по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» запланированы расходы в общей сумме 846 761 рубль, в том числе:

- на реализацию подпрограммы «Доступное жилье молодым» целевой программы «Улучшение жилищных условий населения Ханты-Мансийского автономного округа-Югры» на 2011-2013 годы и на период до 2015 года в сумме 734 600 рублей;

- на реализацию подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей, проживающих на территории города Нефтеюганска, в соответствии с федеральной целевой программой «Жилище» на 2012-2015 годы» долгосрочной целевой программы «Обеспечение жильем молодых семей, проживающих на территории города Нефтеюганска, на 2012-2015 годы» в сумме 112 161 рубль;

* + по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» запланированы расходы на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования за счет субвенции из регионального фонда компенсаций в сумме 27 799 000 рублей, по сравнению с 2012 годом план уменьшен на 464 000 рублей или на 1,6 %.

Общий объем расходов по *комитету культуры администрации города Нефтеюганска* запланирован в сумме 409 505 275 рублей или 7,2% от общего объема расходов, в том числе: средства автономного округа в сумме 2 234 790 рублей, средства местного бюджета в сумме 407 270 485 рублей.

Расходы данного главного распорядителя представлены:

* по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» запланированы расходы на реализацию долгосрочных целевых программ муниципального образования в сумме 656 700 рублей:
* «Внедрение и развитие электронного документооборота на базе программного обеспечения «Кодекс: Документооборот» в администрации города Нефтеюганска на 2010-2013 годы» в сумме 476 700 рублей;
* «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании город Нефтеюганск на 2012-2014 годы» в сумме 180 000 рублей;
* по подразделу 0702 «Общее образование» запланированы расходы в сумме 171 067 200 рублей, в том числе:
* на предоставление субсидий подведомственным комитету культуры учреждениям дополнительного образования НГМБОУ ДОД «Детская школа искусств» и МОУ ДОД «Детская музыкальная школа им. В.В. Андреева» для выполнения муниципального задания в сумме 170 564 900 рублей, в том числе 166 688 900 рублей в рамках реализации ведомственной программы «Дополнительное образование детей в детских школах искусств (по видам искусств) на 2013-2015 годы»;
* на реализацию подпрограммы «Энергосбережение в учреждениях бюджетной сферы муниципального образования город Нефтеюганск» долгосрочной целевой программы «Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности муниципального образования город Нефтеюганск до 2020 года» в сумме 249 500 рублей;
* на реализацию долгосрочной целевой программы «Профилактика экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности в городе Нефтеюганске на 2012-2013 годы» в сумме 10 000 рублей;
* на реализацию долгосрочной целевой программы «Укрепление первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске на 2012-2014 годы» в сумме 242 800 рублей;
* по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы запланированы в сумме 785 375 рублей, в том числе:

- субсидия на оплату стоимости питания детям школьного возраста в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей из окружного бюджета в сумме 332 590 рублей;

* на реализацию долгосрочной целевой программы «Организация отдыха и оздоровления детей, проживающих в городе Нефтеюганске, на 2011-2013 годы» в сумме 452 785 рублей;
* по подразделу 0801 «Культура» расходы запланированы в сумме 215 110 100 рублей, в том числе:
* на предоставление субсидий подведомственным комитету культуры муниципальным бюджетным учреждениям УК «Городская библиотека», МБУ Театр кукол «Волшебная флейта», МБУК ТО «Культура», МБУК «Центр национальных культур», МУ «Историко-художественный музейный комплекс» для выполнения муниципального задания в сумме 209 553 100 рублей, в том числе в рамках ведомственных программ:

1) «Организация культурного досуга на базе учреждений и организаций культуры, организация массовых мероприятий на 2013-2015 годы» в сумме 129 939 100 рублей;

2) «Музейная деятельность города Нефтеюганска на 2013-2015 годы» в сумме 19 830 000 рублей;

3) «Библиотечное обслуживание населения города Нефтеюганска на 2013-2015 годы» в сумме 53 413 000 рублей;

* на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований за счет средств окружного бюджета в сумме 284 000 рублей;
* на реализацию целевой программы автономного округа «Культура Югры» на 2011-2013 годы и на период до 2015 года в сумме 1 618 200 рублей, из них по подпрограмме «Народное творчество и традиционная культура» - 300 000 рублей, по подпрограмме «Библиотечное дело» - 1 098 200 рублей, по подпрограмме «Поддержка общественно-значимых, инновационных проектов и информационно-издательской деятельности»» - 220 000 рублей;
* на реализацию долгосрочной целевой программы «Развитие сферы культуры города Нефтеюганска» на 2011-2013 годы и на период до 2015 года в сумме 2 196 800 рублей;
* на реализацию подпрограммы «Энергосбережение в учреждениях бюджетной сферы муниципального образования город Нефтеюганск» долгосрочной целевой программы муниципального образования «Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности муниципального образования город Нефтеюганск до 2020 года» в сумме 213 000 рублей;
* на реализацию долгосрочной целевой программы «Профилактика экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности в городе Нефтеюганске на 2012-2013 годы» в сумме 450 000 рублей;
* на реализацию долгосрочной целевой программы «Укрепление первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске на 2012-2014 годы» в сумме 795 000 рублей;
* по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы запланированы в сумме 21 885 900 рублей, в том числе:
* на обеспечение деятельности аппарата комитета культуры в сумме 21 801 900 рублей;
* на реализацию долгосрочной целевой программы «Укрепление первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске на 2012-2014 годы» в сумме 84 000 рублей.

Общий объем расходов *комитета по здравоохранению администрации города Нефтеюганска* запланирован в сумме 424 548 800 рублей или 7,5% от общего объема расходов, в том числе: средства автономного округа в сумме 406 484 900 рублей, средства местного бюджета в сумме 18 063 900 рублей. В сравнении с плановым уровнем 2012 года произошло уменьшение ассигнований на 257 008 300 рублей или на 37,7%.

Основной причиной снижения финансирования является перераспределение источников финансового обеспечения в сфере здравоохранения, в связи с вступлением в силу положений Федерального закона от 29.11.2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» и переходом на полный тариф оплаты медицинской помощи в системе обязательного медицинского страхования.

Расходы данного главного распорядителя представлены:

* по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» запланированы расходы на проведение обязательного ежегодного аудита в муниципальных унитарных предприятиях (НГМУП «Аптека № 242») в сумме 70 000 рублей;
* по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь» запланированы расходы в сумме 131 687 700 рублей, что меньше уровня 2012 года на 20 149 100 рублей или на 13,3%. Плановые ассигнования на 2013 год расходуются:
* на выполнение муниципального задания подведомственным комитету по здравоохранению муниципальным учреждением здравоохранения «Нефтеюганская городская больница» в сумме 131 588 700 рублей, в том числе за счет средств местного бюджета – 8 311 300 рублей, за счет субвенции из регионального фонда компенсаций – 123 277 400 рублей;
* на реализацию подпрограммы «Энергосбережение в учреждениях бюджетной сферы муниципального образования город Нефтеюганск» долгосрочной целевой программы «Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности муниципального образования город Нефтеюганск до 2020 года» в сумме 99 000 рублей;
  + по подразделу 0902 «Амбулаторная помощь» запланированы расходы в сумме 179 577 100 рублей, что ниже плановых назначений 2012 года на 93 507 700 рублей, или на 34,2%. Бюджетные ассигнования на 2013 год планируется израсходовать:
  + на выполнение муниципальных заданий подведомственными комитету по здравоохранению муниципальными учреждениями здравоохранения «Нефтеюганская городская больница», «Стоматологическая поликлиника № 3» и «Врачебно-физкультурный диспансер» в сумме 179 049 100 рублей, в том числе за счет средств местного бюджета – 7 177 100 рублей, за счет субвенции из регионального фонда компенсаций – 171 872 000 рублей;
  + на реализацию подпрограммы «Энергосбережение в учреждениях бюджетной сферы муниципального образования город Нефтеюганск» долгосрочной целевой программы «Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности муниципального образования город Нефтеюганск до 2020 года» в сумме 528 000 рублей;
  + по подразделу 0903 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов» запланированы расходы в сумме 4 053 200 рублей, что ниже плановых назначений 2012 года на 2 275 700 рублей, или на 36,0%. Бюджетные ассигнования на 2013 год планируется израсходовать на выполнение муниципального задания подведомственным муниципальным учреждением здравоохранения «Нефтеюганская городская больница» в сумме 4 053 200 рублей, в том числе за счет средств местного бюджета – 523 600 рублей, за счет субвенции из регионального фонда компенсаций – 3 529 600 рублей;
  + по подразделу 0904 «Скорая медицинская помощь» запланированы расходы в сумме 1 079 000 рублей, что ниже плановых назначений 2012 года на 146 754 800 рублей, или на 99,3%.

Бюджетные ассигнования на 2013 год планируется израсходовать на выполнение муниципального задания подведомственным муниципальным учреждением здравоохранения «Станция скорой медицинской помощи» в сумме 1 079 000 рублей;

* по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» запланированы расходы в сумме 20 342 000 рублей, что меньше плановых назначений 2012 года на 1 719 300 рублей, или на 7,8%. Бюджетные ассигнования на 2013 год планируется израсходовать:

- на обеспечение деятельности аппарата комитета по здравоохранению в сумме 14 626 400 рублей, в том числе за счет средств местного бюджета – 232 900 рублей, за счет субвенции из регионального фонда компенсаций – 14 393 500 рублей;

- на выполнение муниципального задания подведомственным муниципальным учреждением здравоохранения «Центр медицинской профилактики» в сумме 5 715 600 рублей, в том числе за счет средств местного бюджета – 43 000 рублей, за счет субвенции из регионального фонда компенсаций – 5 672 600 рублей;

* по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» запланированы расходы в общей сумме 87 739 800 рублей, из них:
* на обеспечение бесплатными молочными продуктами питания детей до трех лет за счет субвенции из регионального фонда компенсаций в сумме 31 147 800 рублей;
* на бесплатное изготовление и ремонт зубных протезов за счет субвенции из регионального фонда компенсаций в сумме 56 592 000 рублей.

Общий объем расходов по *комитету физической культуры и спорта администрации города Нефтеюганска* запланирован в общем объеме 244 755 705 рублей или 4,3% от общего объема расходов, в том числе за счет средств местного бюджета в сумме 244 010 042 рубля, за счет бюджета автономного округа – 745 663 рубля.

Расходы данного главного распорядителя представлены:

* по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» запланированы расходы в общей сумме 841 630 рублей, в том числе:

- на реализацию долгосрочной целевой программы «Внедрение и развитие электронного документооборота на базе программного обеспечения «Кодекс: Документооборот» в администрации города Нефтеюганска на 2010-2013 годы» в сумме 832 800 рублей;

- на реализацию долгосрочной целевой программы «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании город Нефтеюганск на 2012-2014 годы» в сумме 8 830 рублей;

* по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» запланированы расходы на реализацию целевой программы автономного округа «Содействие занятости населения» на 2011-2013 годы в сумме 27 273 рубля;
* по подразделу 0702 «Общее образование» расходы запланированы в сумме 192 565 432 рубля, в том числе:
* на предоставление субсидий подведомственным комитету физической культуры и спорта учреждениям дополнительного образования детей для выполнения муниципального задания в сумме 177 885 600 рублей, в том числе бюджетным учреждениям МОУ ДОД «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по дзюдо», МОУ ДОД «Спартак», МОУ ДОД «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по биатлону» - 128 070 500 рублей, автономному учреждению МУ ДОД «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва «Сибиряк» - 49 815 100 рублей, из них в рамках ведомственной целевой программы «Предоставление дополнительного образования детям в спортивных школах на 2013-2015 годы» в сумме 173 100 600 рублей;
* на реализацию долгосрочной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Нефтеюганске» на 2011-2013 годы и на период до 2015 года в сумме 12 508 832 рубля;
* на реализацию подпрограммы «Энергосбережение в учреждениях бюджетной сферы муниципального образования город Нефтеюганск» долгосрочной целевой программы «Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности муниципального образования город Нефтеюганск до 2020 года» в сумме 1 660 000 рублей;
* на реализацию долгосрочной целевой программы «Укрепление первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске на 2012-2014 годы» в сумме 511 000 рублей;
* по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы запланированы в сумме 1 353 610 рублей, в том числе:

- субсидия на оплату стоимости питания детям школьного возраста в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей из окружного бюджета в сумме 718 390 рублей;

* на реализацию долгосрочной целевой программы «Организация отдыха и оздоровления детей, проживающих в городе Нефтеюганске, на 2011-2013 годы» в сумме 635 220 рублей;
* по подразделу 1101 «Физическая культура» расходы запланированы в сумме 28 531 600 рублей, в том числе:
* на предоставление субсидий подведомственным комитету физической культуры и спорта МБУФиС «Юганск-Мастер имени Жилина С.А.», МБУФиС «Спортсервис» для выполнения муниципального задания в сумме 28 274 000 рублей;
* на реализацию подпрограммы «Энергосбережение в учреждениях бюджетной сферы муниципального образования город Нефтеюганск» долгосрочной целевой программы «Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности муниципального образования город Нефтеюганск до 2020 года» в сумме 95 600 рублей;
* на реализацию долгосрочной целевой программы «Укрепление первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске на 2012-2014 годы» в сумме 162 000 рублей;
  + - * по подразделу 1102 «Массовый спорт» запланированы расходы на реализацию долгосрочной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Нефтеюганске» на 2011-2013 годы и на период до 2015 года в сумме 4 516 260 рублей;
* по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» запланированы расходы на обеспечение деятельности аппарата комитета физической культуры и спорта в сумме 16 919 900 рублей.

Общий объем расходов по *комитету опеки и попечительства администрации города Нефтеюганска* запланирован за счет средств бюджета автономного округа в сумме 169 418 200 рублей или 3,2 % от общего объема расходов, в том числе:

* по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» запланированы расходы в сумме 136 866 400 рублей, в том числе:
  + - на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью в сумме 1 869 800 рублей;
    - на предоставление дополнительных мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, а также лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, усыновителям, приемным родителям, патронатным воспитателям и воспитателям детских домов семейного типа в сумме 134 331 500 рублей;
* на предоставление дополнительных гарантий прав на жилое помещение детей-сирот, детей оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот, оставшихся без попечения родителей на сумму 665 100 рублей;
  + - * по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» запланированы расходы на содержание аппарата комитета опеки и попечительства администрации города в сумме 32 551 800 рублей.

Общий объем расходов по *департаменту градостроительства администрации города Нефтеюганска* запланирован в сумме 324 324 950 рублей или 5,7 % от общего объема расходов, в том числе: средства местного бюджета 129 679 950 рублей, средства бюджета автономного округа в сумме 194 645 000 рублей. В сравнении с плановым уровнем 2012 года произошло увеличение ассигнований на 43 068 130 рублей или на 15,3 %.

Расходы данного главного распорядителя представлены:

* + по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в общей сумме 41 717 300 рублей, в том числе:
  + на обеспечение деятельности аппарата департамента градостроительства в сумме 41 567 600 рублей;
  + на реализацию долгосрочной целевой программы «Внедрение и развитие электронного документооборота на базе программного обеспечения «Кодекс: Документооборот» в администрации города Нефтеюганска на 2010-2013 годы в сумме 42 000 рублей;
  + на долгосрочную целевую программу «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании город Нефтеюганск на 2012-2014 годы» в сумме 45 000 рублей;
* на реализацию долгосрочной целевой программы «Укрепление первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске на 2012-2014 годы» в сумме 62 700 рублей;
  + по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» запланированы расходы в общей сумме 55 560 000 рублей, что меньше плана 2012 года на 38 116 840 рублей или на 40,7%, в том числе:
    - на реализацию подпрограммы «Автомобильные дороги» программы автономного округа «Развитие транспортной системы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2011-2013 годы и на период до 2015 года» в сумме 52 782 000 рублей;
    - на реализацию целевой программы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог» на территории МО город Нефтеюганск на 2008 – 2015 годы» в сумме 2 778 000 рублей;
  + по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» запланированы расходы в общей сумме 53 377 100 рублей, из них:
    - на содержание подведомственного муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства» в сумме 27 877 100 рублей, что выше уровня 2012 года на 9,9 %;
    - на мероприятия в области строительства, архитектуры и градостроительства в сумме 25 500 000 рублей;
  + по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» запланированы расходы в общей сумме 9 414 000 рублей на реализацию долгосрочной целевой программы «Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса города Нефтеюганска на 2011-2014 годы»;
  + по подразделу 0701 «Дошкольное образование» запланированы расходы в сумме 588 000 рублей, что выше уровня 2012 года на 526 000 рублей, на реализацию долгосрочной целевой программы города Нефтеюганска «Формирование беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к объектам социальной инфраструктуры в городе Нефтеюганске на 2012-2015 годы» в сумме 588 000 рублей;
    - по подразделу 0702 «Общее образование» запланированы расходы в общей сумме 1 713 300 рублей, что ниже уровня 2012 года на 3 410 700 рублей или на 66,6 %. Бюджетные ассигнования на 2013 год планируется расходовать:

- на реализацию программы «Развитие физической культуры и спорта в Ханты-Мансийском автономном округе-Югре» на 2011-2013 годы и на период до 2015 года в сумме 1 321 000 рублей;

- на реализацию долгосрочной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Нефтеюганске» на 2011-2013 годы и на период до 2015 года в сумме 330 300 рублей;

* + на реализацию долгосрочной целевой программы «Формирование беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к объектам социальной инфраструктуры в городе Нефтеюганске на 2012-2015 годы» в сумме 62 000 рублей;
  + по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь» запланированы расходы на реализацию долгосрочной целевой программы «Формирование беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к объектам социальной инфраструктуры в городе Нефтеюганске на 2012-2015 годы» в сумме 1 176 000 рублей;
  + по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» запланированы расходы в общей сумме 160 779 250 рублей, в том числе:

- на реализацию подпрограммы «Развитие материально-технической базы учреждений здравоохранения» целевой программы автономного округа «Современное здравоохранение Югры» на 2011-2013 годы и на период до 2015 года в сумме 140 542 000 рублей;

- на реализацию долгосрочной целевой программы «Модернизация муниципального здравоохранения города Нефтеюганска» на 2011-2014 годы в сумме 20 237 250 рублей.

Общий объем расходов по *департаменту жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска* запланирован в сумме 634 514 718 рублей или 11,2 % от общего объема расходов, в том числе: средства местного бюджета в сумме 614 853 618 рублей, средства автономного округа в сумме 19 661 100 рублей, в сравнении с планом 2012 года произошло увеличение ассигнований на 97 638 218 рублей или на 18,2%.

Расходы данного главного распорядителя представлены:

* по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в общей сумме 47 892 300 рублей, в том числе:
* на обеспечение деятельности подведомственного муниципального казенного учреждения коммунального хозяйства «Служба единого заказчика» в сумме 47 194 600 рублей;
* на реализацию долгосрочной целевой программы «Внедрение и развитие электронного документооборота на базе программного обеспечения «Кодекс: Документооборот» в администрации города Нефтеюганска на 2010-2013 годы в сумме 504 700 рублей;
  + - на долгосрочную целевую программу «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании город Нефтеюганск на 2012-2014 годы» в сумме 166 000 рублей;
* на реализацию долгосрочной целевой программы «Укрепление первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске на 2012-2014 годы» в сумме 27 000 рублей;
* по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» запланированы расходы в общей сумме 18 608 444 рубля, из них:
  + на содержание подведомственного муниципального учреждения «Нефтеюганская водолазная аварийная служба» и Единой дежурно-диспетчерской службы в сумме 17 996 300 рублей;
  + на реализацию подпрограммы «Энергосбережение в учреждениях бюджетной сферы муниципального образования город Нефтеюганск» долгосрочной целевой программы «Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности муниципального образования город Нефтеюганск до 2020 года» в сумме 400 000 рублей;

- на реализацию долгосрочной целевой программы «Укрепление первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске на 2012-2014 годы» в сумме 46 300 рублей;

- на реализацию долгосрочной целевой программы «Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» в городе Нефтеюганске на 2013-2015 годы» в сумме 165 844 рубля;

* по подразделу 0408 «Транспорт» предусмотрены субсидии на организацию и осуществление перевозок пассажиров автотранспортом общего пользования на городских маршрутах в сумме 151 252 000 рублей, что больше уровня 2012 года на 47 500 000 рублей или на 45,8 %;
* по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» запланированы расходы в сумме 126 795 790 рублей, из них:
* на содержание автомобильных дорог общего пользования в суме 126 621 990 рублей;
  + на реализацию долгосрочной целевой программы «Формирование беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к объектам социальной инфраструктуры в городе Нефтеюганске на 2012-2015 годы» в сумме 173 800 рублей;
* по подразделу 0410 «Связь и информатика» запланированы расходы в сумме 448 800 рублей на оплату услуг по обеспечению функционирования аппаратно-программного комплекса «Автоскан GPS/ГЛОНАС»;
* по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» запланированы расходы в сумме 23 678 300 рублей, что ниже назначений 2012 года на 9 171 400 рублей или на 27,9 %, плановые ассигнования на 2013 год расходуются:
* на предоставление субсидии для компенсации выпадающих доходов управляющим организациям, предоставляющим населению жилищные услуги по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек (разница между тарифом управляющих компаний и установленным размером платы для нанимателей и собственников, проживающих в деревянных и ветхих домах) в сумме 12 642 000 рублей (на основании письма департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 11.09.2012 № 3847 данные расходы в 2013 году перенесены с целевой статьи 3500100 на целевую статью 3520100 «Компенсация выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению жилищные услуги по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек») ;
* на капитальный ремонт муниципального жилого фонда в сумме 2 000 000 рублей;
* на содержание свободных незаселенных помещений муниципального жилищного фонда в сумме 4 308 000 рублей;
* на снос аварийных жилых домов, непригодных для проживания в сумме 3 631 000 рублей;
* на реализацию целевой программы ХМАО-Югры «Наш дом» на 2011-2015 годы в сумме 1 042 400 рублей;
* на реализацию долгосрочной целевой программы города Нефтеюганска «Наш дом» на 2011-2015 годы в сумме 54 900 рублей;
  + по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» запланированы расходы в сумме 26 797 400 рублей, что выше назначений 2012 года на 7 169 300 рублей или на 36,5 %, бюджетные ассигнования на 2013 год планируется расходовать:
* на реализацию окружной программы «Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2011-2013 годы и на период до 2015 года» средства автономного округа в сумме 648 600 рублей;
* на предоставление субсидий по компенсации выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению услуги водоснабжения и водоотведения по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек в сумме 10 201 000 рублей, в том числе: на транспортировку и вывоз жидких бытовых отходов (неблагоустроенное жилье в 11 микрорайоне, общежитие поселка Звездный) в сумме 9 552 500 рублей, подвозу чистой питьевой воды в частный сектор в сумме 648 500 рублей;
* на предоставление субсидий на возмещение затрат по содержанию, ремонту и эксплуатации бесхозяйных объектов (инженерных сетей, сетей водоснабжения, электрических сетей) в сумме 1 462 500 рублей;
* на предоставление субсидий по компенсации выпадающих доходов на услуги городской бани, в связи с оказанием услуг льготным категориям граждан по тарифам, не обеспечивающим издержек, в сумме 6 385 300 рублей;
* на возмещение затрат по содержанию источников противопожарного водоснабжения в сумме 2 000 000 рублей;
* на реализацию целевой программы автономного округа «Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2011-2013 годы и на период до 2015 года» в сумме 648 600 рублей;
* на реализацию долгосрочной целевой программы «Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса города Нефтеюганска на 2011-2014 годы» в сумме 6 100 000 руб.;
  + - по подразделу 0503 «Благоустройство» запланированы расходы в общей сумме 157 681 300 рублей, что выше назначений 2012 года на 44 540 300 рублей или на 39,4 %..

Бюджетные ассигнования на 2013 год планируется расходовать:

* на реализацию целевой программы ХМАО-Югры «Наш дом» на 2011-2015 годы в сумме 17 170 100 рублей;
* на оплату услуг по содержанию уличного и дворового освещения в сумме 28 218 000 рублей;
* на выплату по содержанию мест захоронения в сумме 7 956 300 рублей;
* в рамках ведомственной программы «Оздоровление экологической обстановки в городе Нефтеюганске на 2013-2015 годы» на осуществление деятельности по озеленению мест общего пользования территории города в сумме 15 825 000 рублей, ликвидации несанкционированных свалок в сумме 200 000 рублей;
* на содержание фонтана на главной площади в сумме 2 427 000 рублей;
* на содержание произведения «Памятник Верным Сынам Отечества» в сумме 341 100 рублей;
* на выплату по содержанию площадки для складирования снежных масс в сумме 7 385 000 рублей;
* на оплату работ (услуг) по механизированной уборке и вывозу снега (внутри микрорайонов) в сумме 33 416 000 рублей;
* на оплату работ (услуг) по противопаводковым мероприятиям в сумме 100 000 руб.;
* на оплату работ (услуг) по содержанию земель общего пользования на территории города в сумме 39 035 000 рублей;
* на оплату работ (услуг) по отлову и кремации бездомных животных в сумме 3 700 000 рублей;
* на реализацию долгосрочной целевой программы города Нефтеюганска «Наш дом» на 2011-2015 годы в сумме 1 907 800 рублей;
  + - по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» запланированы расходы в сумме 80 560 384 рубля, что меньше плана 2012 года на 2 486 016 рублей, бюджетные ассигнования на 2013 год планируется расходовать:
* на обеспечение деятельности аппарата департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска в сумме 53 737 700 рублей;
* на содержание подведомственного муниципального казенного учреждения коммунального хозяйства «Служба единого заказчика» в сумме 26 637 984 рубля;
* на реализацию долгосрочной целевой программы «Укрепление первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске на 2012-2014 годы» в сумме 184 700 рублей;
* по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» запланированы расходы на предоставление дополнительных мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, а также лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, усыновителям, приемным родителям, патронатным воспитателям и воспитателям детских домов семейного типа в сумме 800 000 рублей.

Общий объем расходов по *комитету записи актов гражданского состояния администрации города Нефтеюганска* запланирован по подразделу 0304 «Органы юстиции» на обеспечение деятельности в сумме 11 754 800 рублей или 0,2 % от общего объема расходов, в том числе средства федерального бюджета в сумме 8 155 000 рублей, средства бюджета автономного округа – 3 599 800 рублей, что выше уровня 2012 года на 500 000 рублей или на 4,4 %.

В целях подготовки заключения на проект решения о бюджете города на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов проведена экспертиза реестра расходных обязательств города Нефтеюганска на 2013-2015 годы.

В соответствии с пунктом 5 статьи 87 БК РФ реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования.

Порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования город Нефтеюганск утвержден постановлением администрации города от 08.02.2012 № 271 (далее по тексту – Порядок от 08.02.2012 № 271).

В соответствии с пунктом 9 Порядка от 08.02.2012 № 271 ведение реестра осуществляется по форме согласно приложению к Порядку от 08.02.2012 № 271 в соответствии с методическими указаниями департамента финансов администрации города Нефтеюганска.

Приказом департамента финансов администрации города Нефтеюганска от 22.02.2012 № 45 утверждены методические и инструктивные материалы по вопросам ведения реестра расходных обязательств.

Пунктом 5 методических и инструктивных материалов по вопросам ведения реестра расходных обязательств определена информация, подлежащая включению в реестр расходных обязательств, по графам.

При проведении экспертизы реестра расходных обязательств установлено:

- наличие в реестре недостоверной информации в части указания нормативных правовых актов, утративших силу;

- наличие неверных ссылок на пункты, подпункты статей нормативного правового акта, в соответствии с которым принимается расходное обязательство;

- отсутствие ссылок на положения нормативных правовых актов;

- наличие незаполненных граф.

**3. Расходы бюджета на 2014-2015 годы**

Объем расходов городского бюджета на 2014 год сформирован в сумме 5 993 422 885 рублей, на 2015 год в сумме 6 488 504 063 рубля. Бюджет на плановый период сформирован дефицитным. За основу показателей бюджета на 2014-2015 годы применялись показатели, сформированные на 2013 год с учетом корректировки по муниципальным целевым программам, финансовой помощи из окружного бюджета, индексации фонда оплаты труда работников бюджетной сферы.

**4. Субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг**

Проектом решения о бюджете предусмотрено выделение субсидий из местного бюджета юридическим лицам в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг из бюджета города в общем объеме 569 715 200 рублей, в том числе: на 2013 год в сумме 194 797 700 рублей, в 2014 год в сумме 186 647 900 рублей, в 2015 год в сумме 188 269 600 рублей, объемы субсидий приведены в таблице № 5.

Таблица 5

Субсидии юридическим лицам из местного бюджета

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2013 год | 2014 год | 2015 год |
| Субсидии на возмещение недополученных доходов, в связи с оказанием услуг по организации транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом общего пользования на городских маршрутах | 151 252 000 | 151 252 000 | 151 252 000 |
| Субсидии на компенсацию выпадающих доходов управляющим организациям, предоставляющим населению жилищные услуги по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек (разница между тарифом управляющих компаний и установленным размером платы для нанимателей и собственников, проживающих в деревянных и ветхих домах) | 12 642 000 | 12 642 000 | 12 642 000 |
| Субсидии управляющим компаниям на проведение капитального ремонта многоквартирных домов в рамках долгосрочной целевой программы Нефтеюганска «Наш дом» на 2011-2015 годы» | 54 900 | 16 100 | 16 100 |
| Субсидии на возмещение недополученных доходов хозяйствующим субъектам, предоставляющим населению услуги по транспортировки и вывозу жидких бытовых отходов (неблагоустроенное жильё 11 микрорайон, общежитие посёлка Звёздный) | 9 552 500 | 10 555 500 | 11 674 400 |
| Субсидии на возмещение недополученных доходов хозяйствующим субъектам, предоставляющим населению услуги по завозу питьевой воды в частный сектор | 648 500 | 716 600 | 792 600 |
| Субсидии на возмещение затрат по содержанию, ремонту и эксплуатации бесхозяйных объектов (инженерных сетей, сетей водоснабжения, электрических сетей) | 1 462 500 | 1 535 600 | 1 612 400 |
| Субсидии на возмещение недополученных доходов хозяйствующим субъектам, предоставляющим населению бытовые услуги (бани) по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек | 6 385 300 | 6 730 100 | 7 080 100 |
| Субсидии на возмещение затрат хозяйствующим субъектам, осуществляющим содержание источников противопожарного водоснабжения | 2 000 000 | 0 | 0 |
| Субсидии на возмещение затрат по реконструкции, расширению, модернизации и строительству объектов коммунальной инфраструктуры при реализации инвестиционных программ организациям коммунального комплекса в рамках долгосрочной целевой программы «Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса города Нефтеюганска на 2011-2014 годы» | 6 100 000 | 0 | 0 |
| Субсидии некоммерческим организациям в рамках долгосрочной целевой программы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в городе Нефтеюганске, на 2013-2015 годы» | 1 000 000 | 1 000 000 | 1 000 000 |
| Субсидии некоммерческим организациям в рамках ведомственной программы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в предоставлении общего образования на территории города Нефтеюганска на 2013 год» | 1 500 000 | 0 | 0 |
| Субсидии на возмещение затрат организациям, образующим инфраструктуру поддержки малого и среднего предпринимательства в рамках долгосрочной целевой программы «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории города Нефтеюганска на 2011-2015 годы» | 2 200 000 | 2 200 000 | 2 200 000 |
| Итого | 194 797 700 | 186 647 900 | 188 269 600 |

Проектом бюджета на 2012 год планировались расходы по выплате следующих субсидий:

- на возмещение затрат по содержанию автомобильных дорог общего пользования;

- на возмещение затрат по содержанию мест захоронения;

- на возмещение затрат по содержанию полигона для складирования снежных масс;

- на возмещение затрат на содержание памятника «Верным сынам отечества»;

- на озеленение.

В 2013 году данные направления расходования бюджетных средств, с учетом рекомендаций Счетной палаты, перенесены с вида расходов 810 «Субсидии юридическим лицам (кроме государственных учреждений) и физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг» на вид расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд».

# Экспертиза дефицита бюджета и источников его финансирования

Удельный вес дефицита бюджета к общему объему доходов городского бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений не превышает предельного значения, установленного пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ (10%) и представлен в таблице № 6.

Таблица № 6

Дефицит бюджета города Нефтеюганска на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | 2013 год | 2014 год | 2015 год |
| 1. | Доходы, всего | 5 683 269 700 | 5 878 267 530 | 6 289 366 530 |
| 2. | Безвозмездные поступления | 2 380 124 900 | 2 296 852 100 | 2 516 034 400 |
| 3. | Дополнительный норматив отчислений | 1 222 187 900 | 1 403 542 000 | 1 476 648 200 |
| 4. | Доходы без учета безвозмездных поступлений и дополнительного норматива отчислений | 2 080 956 900 | 2 177 873 430 | 2 296 683 930 |
| 5. | Дефицит | 4 385 680 | 115 155 355 | 199 137 533 |
| 6. | Объем дефицита бюджета к объему доходов без учета безвозмездных поступлений и дополнительного норматива отчислений | 0,2% | 5,3% | 8,7% |

1. **Экспертиза проектно-целевой части проекта бюджета на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов**

Муниципальные целевые программы являются одним из важнейших инструментов реализации целей и приоритетных направлений социально-экономического развития города, проведения активной политики в рамках среднесрочного бюджетного планирования.

Перечень муниципальных целевых программ, на реализацию которых предусмотрены бюджетные ассигнования на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов, сформирован как из ранее действующих программ, так и из вновь принятых. Количество и объемы финансирования муниципальных целевых программ в 2013 - 2015 годах по сравнению с проектом на 2012 год приведены в диаграмме № 5, таблице № 7.

Диаграмма № 5

Динамика долгосрочных целевых программ

Таблица № 7

Муниципальные целевые программы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2012 год (проект) | 2013 год (проект) | 2014 год (проект) | 2015 год (проект) |
| Количество муниципальных целевых программ, шт. | 16 | 22 | 14 | 9 |
| Объем финансирования муниципальных целевых программ, руб. | 99 708 100 | 118 424 653 | 39 684 981 | 17 074 963 |
| Всего расходов бюджета города, руб. | 4 822 393 380 | 5 687 655 380 | 5 993 422 885 | 6 488 504 063 |
| Доля расходов целевых муниципальных программ в общих расходах бюджета, % | 2,1 | 2,1 | 0,7 | 0,3 |

Доля расходов на реализацию программ в общем объеме расходов бюджета города в 2015 году составит 0,3 % против 2,1 % на 2012 год, уменьшение расходов в основном связано с окончанием срока реализации долгосрочных целевых программ в 2013-2014 годах.

В соответствии со статьей 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочных целевых программ утверждается решением о бюджете в составе ведомственной структуры расходов бюджета по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования, утвердившим программу.

Таким образом, основанием для планирования объемов бюджетных ассигнований в решении о бюджете является утвержденная муниципальным правовым актом долгосрочная целевая программа.

На момент представления проекта о бюджете города на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов в Думу города в муниципальные правовые акты об утверждении долгосрочных целевых программ внесены изменения (приложение № 4), за исключением долгосрочной целевой программы «Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности муниципального образования город Нефтеюганск до 2020 года» (с изменениями на 27.06.2012 № 1737) в части подпрограмм:

* «Энергосбережение в жилищном секторе»;
* «Энергосбережение в электрических сетях и системах наружного освещения»;
* «Пропаганда энергосбережения»,

по которым, согласно муниципального правового акта, предусмотрено финансирование мероприятий на 2013-2014 годы, при этом в проекте бюджета данные подпрограммы и бюджетные ассигнования по ним отсутствуют.

В 2013 году проектом бюджета планируется реализация 8 ведомственных программ, а именно:

- «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Нефтеюганск на 2013 год»;

- «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в предоставлении общего образования на территории города Нефтеюганска на 2013 год»;

- «Дополнительное образование детей в детских школах искусств (по видам искусств) на 2013-2015 годы»;

- Организация культурного досуга на базе учреждений и организаций культуры, организация массовых мероприятий на 2013-2015 годы»;

- Музейная деятельность города Нефтеюганска на 2013-2015 годы»;

- Библиотечное обслуживание населения города Нефтеюганска на 2013-2015 годы»;

- Предоставление дополнительного образования детям в спортивных школах на 2013-2015 годы»;

- «Оздоровление экологической обстановки в городе Нефтеюганске на 2013-2015 годы».

В 2014-2015 годах планируется реализация 6 ведомственных программ из числа вышеперечисленных, которые разработаны на трехлетний период.

В соответствии со статьей 179.3 БК РФ в местном бюджете могут предусматриваться бюджетные ассигнования на реализацию ведомственных целевых программ, разработка, утверждение и реализация которых осуществляются в [порядке](consultantplus://offline/ref=A8A65BF4E60AA7239E095875B529B9639CE26B9594EED62818158E484E11AEEC6EABE697A1E11BBAj0M5E), установленном местной администрацией.

Пункт 3.2. Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ города Нефтеюганска, утвержденного постановлением администрации города Нефтеюганска от 24.09.2012 № 2765 (далее по тексту – Порядок от 24.09.2012.№ 2765) предусматривает последовательность действий по формированию и реализации ведомственных программ, в том числе субъект бюджетного планирования должен представить проект ведомственной целевой программы на согласование с департаментом финансов администрации города, департаментом по делам администрации, на экспертизу в Счетную палату города Нефтеюганска.

Положительные результаты экспертизы являются основанием для направления главой администрации города Нефтеюганска проекта ведомственной целевой программы для одобрения в Думу города Нефтеюганска (пункт 3.4. Порядка от 24.09.2012 № 2765).

Основанием для утверждения ведомственной целевой программы руководителем субъекта бюджетного планирования является одобрение проекта данной программы Думой города Нефтеюганска (пункт 3.5. Порядка от 24.09.2012 № 2765).

В нарушение указанных выше положений Порядка от 24.09.2012 № 2765. В проект бюджета города на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов включены 5 ведомственных целевых программ, не прошедших экспертизу в Счетной палате. При этом проектом решения о бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов запланированы бюджетные ассигнования на реализацию данных программ, а именно:

- «Дополнительное образование детей в детских школах искусств (по видам искусств) на 2013-2015 годы»;

- «Организация культурного досуга на базе учреждений и организаций культуры, организация массовых мероприятий на 2013-2015 годы»;

- «Музейная деятельность города Нефтеюганска на 2013-2015 годы»;

- «Библиотечное обслуживание населения города Нефтеюганска на 2013-2015 годы»;

- «Предоставление дополнительного образования детям в спортивных школах на 2013-2015 годы».

**IV. Экспертиза муниципальных гарантий**

Верхний предел объема муниципального долга в соответствии с представленным проектом по состоянию на 01.01.2014 года планируется в размере 14 000 000 рублей, что соответствует предельно допустимому размеру, установленному пунктом 3 статьи 107 БК РФ «Предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительному нормативу отчислений».

Предельный объем муниципального долга на 2013 год предлагается проектом решения о бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов в размере 2 080 956 900 рублей.

**V. Заключение на проект решения Думы города**

**«О бюджете города Нефтеюганск на 2013 год**

**и плановый период 2014 и 2015 годов»**

Счетная палата рекомендует:

*Думе города Нефтеюганска:*

принять к рассмотрению данный проект решения о бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов, с учетом замечаний, изложенных в настоящем Заключении;

*Муниципальным заказчикам (муниципальным заказчикам – координаторам), долгосрочных целевых программ, субъектам бюджетного планирования, разрабатывающим и реализующим ведомственные целевые программы:*

своевременно и качественно проводить подготовку проектов муниципальных правовых актов об утверждении долгосрочных целевых программ, а также соблюдать Порядок от 24.09.2012 № 2765 утверждения и реализации ведомственных целевых программ;

*Департаменту финансов администрации города Нефтеюганска:*

- при ведении реестра расходных обязательств соблюдать требования методических и инструктивных материалов, утвержденных приказом департамента финансов администрации города Нефтеюганска от 22.02.2012 № 45;

- при формировании бюджета муниципального образования, а также при внесении изменений в бюджет города, в части финансирования долгосрочных целевых программ, ведомственных целевых программ осуществлять контроль на соответствие положениям статьи 179, 179.3 БК РФ.

Председатель С.А.Гичкина