

**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ГОРОДА НЕФТЕЮГАНСКА**

**Промышленная зона, ул. Мира, здание 1/1, вторая часть, г. Нефтеюганск,**

**Ханты-Мансийский автономный округ – Югра (Тюменская область), 628301**

**тел./факс (3463) 20-30-55, 20-30-63 E-mail:** [**sp-ugansk@mail.ru**](mailto:duma@uganadm.wsnet.ru) **www.dumaugansk.ru**

от 16декабря 2013 № 565

**Заключение**

**на проект решения Думы города Нефтеюганска**

**«О бюджете города Нефтеюганска на 2014 год**

**и плановый период 2015 и 2016 годов»**

В адрес Счетной палаты города Нефтеюганска 18.11.2013 года поступил проект решения Думы города Нефтеюганска «О бюджете города Нефтеюганск на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» (далее по тексту – проект решения о бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 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 25.09.2013 № 633-V, представлены следующие документы:

* проект решения о бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов с приложениями 1 - 14;
* пояснительная записка к проекту решения о бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов;
* оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2013 год;
* постановление администрации города Нефтеюганска от 10.10.2013 № 1123-п «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Нефтеюганска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»;
* постановление администрации города Нефтеюганска от 29.10.2013 № 1219-п «Об одобрении прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Нефтеюганск на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов»;
* пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития город Нефтеюганск на 2014 год и плановый период до 2015 и 2016 годов;
* предварительные итоги социально-экономического развития города Нефтеюганска за январь-сентябрь 2013 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2013 год.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, соответствуют 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 25.09.2013 № 633-V. Проект программы муниципальных внутренних заимствований отсутствует в проекте решения о бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, в связи с тем, что привлечение кредитов не планируется.

Заключение Счетной палаты города Нефтеюганска (далее по тексту – Счетная палата) на проект решения о бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 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 25.09.2013 № 633-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 13.06.2013 года «О бюджетной политике в 2014-2016 годах», содержащего основные направления бюджетной и налоговой политики Российской Федерации в 2014 – 2016 годах, а также постановление администрации города Нефтеюганска от 10.10.2013 № 1123-п «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Нефтеюганска на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов».

В представленном проекте решения о бюджете объем средств по доходам на 2014 год прогнозируется в сумме 6 372 180 700 рублей, из них безвозмездные поступления 3 588 048 200 рублей, налоговые и неналоговые доходы 2 784 132 500 рублей.

Прогнозируемый объем доходов городского бюджета на плановый период 2015 года – 6 308 377 600 рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений из федерального и окружного бюджетов в сумме 3 421 318 400 рублей, в 2016 году – 6 036 064 400 рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений из федерального и окружного бюджетов в сумме 3 022 529 500 рублей.

Общая сумма расходов на 2014 год по муниципальному образованию город Нефтеюганск запланирована в сумме 6 471 406 249 рублей. Объем расходов городского бюджета на 2015 год запланирован в сумме 6 409 331 174 рубля, на 2016 год в сумме 6 235 592 978 рублей. Проект бюджета на очередной финансовый год и планового периода сформирован с дефицитом.

Основные структурные особенности проекта городского бюджета на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов характеризуются тем, что:

- планируется переход к программно - целевому принципу составления бюджета;

- бюджет города Нефтеюганска представлен с новыми целевыми статьями расходов в программном формате;

- планируется дальнейшее разграничение полномочий по уровням публичной власти, а именно финансирование дошкольных учреждений будет осуществляться за счет средств автономного округа.

1. **Экспертиза доходной части проекта бюджета**

**на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов**

**1. Общая характеристика доходной части бюджета**

Формирование доходной части бюджета города на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов произведено в условиях действующего бюджетного и налогового законодательства, в рамках закона Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 10.11.2008 № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре», а также муниципальных правовых актов в отношении местных налогов.

В части закрепления нормативов отчислений от налогов за бюджетами городских округов учтены следующие изменения федерального и регионального законодательства:

- в связи с передачей на региональный уровень полномочий в сфере дошкольного образования, в соответствии с Федеральным законом от 23.07.2013 № 252-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» сокращен норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет города на 5% (20% заменен на 15%). Также уменьшен норматив отчислений согласно Закону от 10.11.2008 № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре» на 1,5% (25% заменен на 23,5%);

- зачисление транспортного налога, начиная с 2014 года, будет полностью производиться в бюджет автономного округа;

- из бюджета автономного округа в бюджет города с 2014 года подлежит передаче дифференцированный норматив отчислений от акцизов на нефтепродукты, рассчитываемый исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, который составит 0,1428%;

- в отношении доходов, получаемых в виде арендной платы на земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, согласно распоряжению Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 09.10.2013 № 513-рп, норматив отчислений составит 100% (ранее 20% поступали в бюджет автономного округа, 80% в бюджет города).

Структура доходов бюджета города Нефтеюганска на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов включает в себя налоговые, неналоговые доходы, а также безвозмездные поступления и представлена в таблице № 1.

Таблица № 1

Структура доходов бюджета города Нефтеюганска в 2014 – 2016 годах

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов | 2014 год | | 2015 год | | 2016 год | |
| сумма, руб. | уд. вес, % | сумма, руб. | уд. вес, % | сумма, руб. | уд. вес, % |
| Налоговые доходы | 2 572 558 900 | 40,4 | 2 685 974 300 | 42,6 | 2 809 064 800 | 46,5 |
| Неналоговые доходы | 211 573 600 | 3,3 | 201 084 900 | 3,2 | 204 470 100 | 3,4 |
| Безвозмездные поступления | 3 588 048 200 | 56,3 | 3 421 318 400 | 54,2 | 3 022 529 500 | 50,1 |
| **Всего** | **6 372 180 700** | **100,0** | **6 308 377 600** | **100,0** | **6 036 064 400** | **100,0** |

Структура налоговых доходов проекта решения о бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов представлена в диаграмме № 1.

Диаграмма № 1

Структура налоговых доходов в 2013 – 2016 годах, %

Таким образом, как следует из данных диаграммы № 1, в 2014 - 2016 годах сохранится зависимость доходной части городского бюджета от уплаты налога на доходы физических лиц.

. Структура неналоговых доходов проекта решения о бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов незначительно отличается от структуры городского бюджета в 2013 году и представлена в диаграмме № 2.

Диаграмма № 2

Структура неналоговых доходов в 2013 – 2016 годах, %

Таким образом, как следует из данных диаграммы № 2, в 2014 - 2016 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.

Изменения коснутся объемов безвозмездных поступлений. Структура безвозмездных поступлений проекта решения о бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов в сравнении с планом 2013 года представлена в диаграмме № 3.

Основную долю безвозмездных поступлений составят субвенции. В 2014 году планируется увеличение размера субсидий. Поступление иных межбюджетных трансфертов в 2015-2016 годах, не планируется.

Диаграмма № 3

Структура безвозмездных поступлений в 2013 – 2016 годах, %

Структура доходов городского бюджета на 2014 - 2016 годы представлена в таблице № 2.

Таблица № 2

Структура доходов бюджета города Нефтеюганска на 2014 – 2016 годы (руб., %)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | | **2014 год (проект)** | | **2015 год (проект)** | | **2016 год (проект)** | |
| Сумма (руб.) | в % к итогу | Сумма (руб.) | в % к итогу | Сумма (руб.) | в % к итогу |
| Налог на доходы физических лиц | | 2 118 043 100 | 33,2 | 2 224 595 900 | 35,3 | 2 336 451 700 | 38,7 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | | 6 513 000 | 0,1 | 6 513 000 | 0,1 | 6 513 000 | 0,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | | 179 651 800 | 2,8 | 182 561 400 | 2,9 | 186 738 900 | 3,1 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | | 140 000 000 | 2,2 | 142 800 000 | 2,3 | 147 655 200 | 2,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | | 400 000 | 0,0 | 400 000 | 0,0 | 400 000 | 0,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов | | 10 000 000 | 0,2 | 10 000 000 | 0,2 | 10 000 000 | 0,2 |
| Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов | | 33 075 000 | 0,5 | 34 728 000 | 0,6 | 36 430 000 | 0,6 |
| Земельный налог | | 68 500 000 | 1,1 | 68 500 000 | 1,1 | 68 500 000 | 1,1 |
| Государственная пошлина | | 16 376 000 | 0,3 | 15 876 000 | 0,3 | 16 376 000 | 0,3 |
| 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 | | 145 000 000 | 2,3 | 145 000 000 | 2,3 | 145 000 000 | 2,4 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за 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) | | 15 000 000 | 0,2 | 15 000 000 | 0,2 | 15 000 000 | 0,2 |
| 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) | | 4 830 000 | 0,1 | 4 570 000 | 0,1 | 4 403 000 | 0,1 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | | 6 767 500 | 0,1 | 7 207 400 | 0,1 | 10 554 400 | 0,2 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | | 1 984 500 | 0,0 | 1 977 500 | 0,0 | 1 977 500 | 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 | | 10 000 000 | 0,2 | 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 | | 12 500 000 | 0,2 | 2 500 000 | 0,0 | 2 500 000 | 0,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | | 15 191 600 | 0,2 | 14 530 000 | 0,2 | 14 735 200 | 0,2 |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | | 147 193 200 | 2,3 | 150 383 000 | 2,4 | 153 732 300 | 2,5 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | | 1 087 797 600 | 17,1 | 699 030 500 | 11,1 | 157 188 900 | 2,6 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | | 2 349 502 700 | 36,9 | 2 571 904 900 | 40,8 | 2 711 608 300 | 44,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | | 3 554 700 | 0,1 | - | - | - | - |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | | **6 372 180 700** | **100,0** | **6 308 377 600** | **100,0** | **6 036 064 400** | 100,0 |
|  | | | | | | | |

Финансовая помощь из федерального бюджета и бюджета субъекта Российской Федерации от общего объема доходов городского бюджета в 2014 - 2016 годах будет составлять 56,4%, 54,3%, 50,0% соответственно. В долевой структуре налоговых доходов на первом месте - налог на доходы физических лиц (33,2%, 35,3%, 38,7% соответственно), по неналоговым доходам бюджета значительные поступления прогнозируются от арендной платы за земельные участки (2,3%, 2,3%, 2,4%).

Темпы роста структуры налоговых доходов представлены в таблице № 3.

Темпы роста налоговых доходов города Нефтеюганска на 2013-2016 годы (руб., %)

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2013 год (план)  (руб.) | 2014 год (проект)  (руб.) | 2015 год (проект)  (руб.) | 2016 год (проект)  (руб.) | Темп роста к предыдущему году % | | | Темп роста 2016 года к плану 2013 года |
| 2014 год | 2015 год | 2016 год |
| Налог на доходы физических лиц | 2 671 872 500 | 2 118 043 100 | 2 224 595 900 | 2 336 451 700 | 79,3 | 105,0 | 105,0 | 87,4 |
| Акцизы по подакцизным товарам | - | 6 513 000 | 6 513 000 | 6 513 000 | - | 100,0 | 100,0 | - |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 163 583 000 | 179 651 800 | 182 561 400 | 186 738 900 | 109,8 | 101,6 | 102,3 | 114,2 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 133 703 900 | 140 000 000 | 142 800 000 | 147 655 200 | 104,7 | 102,0 | 103,4 | 110,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 250 000 | 400 000 | 400 000 | 400 000 | 160,0 | 100,0 | 100,0 | 160,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, | - | 10 000 000 | 10 000 000 | 10 000 000 | - | 100,0 | 100,0 | - |
| Налог на имущество физических лиц, | 14 296 000 | 33 075 000 | 34 728 000 | 36 430 000 | 231,4 | 105,0 | 104,9 | 254,8 |
| Транспортный налог | 66 091 100 | - | - | - | - | - | - | - |
| Земельный налог | 63 206 600 | 68 500 000 | 68 500 000 | 68 500 000 | 108,4 | 100,0 | 100,0 | 108,4 |
| Государственная пошлина | 14 500 000 | 16 376 000 | 15 876 000 | 16 376 000 | 112,9 | 96,9 | 103,1 | 112,9 |
| Итого | 3 127 503 100 | 2 572 558 900 | 2 685 974 300 | 2 809 064 800 | 82,3 | 104,4 | 104,6 | 89,8 |

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

**на 2014 год в сравнении с проектом 2013 года**

Бюджет по доходам предлагается утвердить на 2014 год в сумме 6 372 180 700 рублей (приложение №1), в том числе:

*доходы* бюджета города составят 2 784 132 500 рублей, из них:

* налоговые доходы 2 572 558 900 рублей;
* неналоговые доходы 211 573 600 рублей;

*безвозмездные поступления* от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составят 3 588 048 200 рублей, из них:

* субвенции 2 349 502 700 рублей;
* субсидии 1 087 797 600 рублей;
* дотации 147 193 200 рублей;
* иные межбюджетные трансферты 3 554 700 рублей.

Доля налоговых и неналоговых доходов в сравнении с 2013 годом уменьшится на 15,7 %, доля безвозмездных перечислений в 2014 году увеличится на 50,8 %.

Общий объем запланированных *налоговых доходов* на 2014 год, по сравнению с планом 2013 года, уменьшится на 554 944 200 рублей или на 17,7%.

Основной источник поступлений – *налог на доходы физических лиц* – удельный вес в общем объеме налоговых доходов в 2014 году составит 33,2 %, в суммовом выражении 2 118 043 100 рублей. Относительно 2013 года этот показатель уменьшится на 20,7 % или на 553 829 400 рублей, в связи с сокращением норматива отчислений. Норматив отчислений по данному налогу составит в 2014 году 59,6%.

Плановое назначение по *налогам на совокупный доход* в сравнении с 2013 годом вырастет на 32 051 800 рублей или на 10,9 % и составит 330 051 800 рублей*.* Норматив отчислений в местный бюджет от данного налога - 100%.

Сумма поступлений по *налогам на имущество*  планируется в объеме 101 575 000 рублей. Наблюдается уменьшение в сравнении с 2013 годом на 42 018 700 рублей или на 29,3 %, в том числе:

- *транспортный налог* будет полностью зачислятся в бюджет автономного округа;

- плановый показатель по *земельному налогу,* увеличится по сравнению с 2013 годом на 5 283 400 рублей или на 8,4 % и составит 68 500 000 рублей;

- план по *налогу на имущество физических лиц*  увеличится по сравнению с 2013 годом на 18 779 000 рублей или на 131,4 % и составит 33 075 000 рублей;

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 25.05.2013 № 06-30/05136@ с учетом ожидаемой оценки поступлений налогов в бюджет города в текущем году и предшествующих годах. 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 2013 годом увеличится на 1 876 000 рублей или на 12,9 % и составит 16 376 000 руб. или 0,3% 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 (письмо от 14.06.2013 № 02-01-09-001978/13);
* Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 7 по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре (письмо от 25.05.2013 № 06-30/05136@).

На 2014 год *неналоговые доходы* запланированы в городском бюджете в размере 211 573 600 рублей, что на 35 931 900 рублей больше уровня 2013 года.

Бюджетные назначения по *доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности* запланированы в размере 165 130 000 рублей, что выше плана 2013 года на 27 630 000 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 2014 году увеличатся на 32 300 000 рублей или 28,7% и составят 145 000 000 рублей (письмо департамента имущественных и земельных отношений администрации города Нефтеюганска от 10.07.2013 № 6727/13-0).

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 2014 году уменьшатся на 5 000 000 рублей или на 25 % по сравнению с уровнем 2013 года и составят 15 000 000 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 2014 год в сумме 4 830 000 рублей, что больше плановых показателей 2013 года на 2 830 000 рублей или на 141,5%.

*Платежи за пользование природными ресурсами,* включающие в себя плату за негативное воздействие на окружающую среду, запланированы в объеме 6 767 500 рублей, что больше плановых показателей 2013 года на 3 253 000 рублей или на 92,6%.

*Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат* запланированы с учетом поступлений доходов прошлых лет и составляют на 2014 год 1 984 500 рублей, что в сравнении с 2013 годом меньше на 715 500 рублей.

Плановый показатель по *доходам от продажи материальных и нематериальных активов* сформирован в сравнениис плановыми назначениями 2013 года на 4 500 000 рублей больше или на 25 % и составил 22 500 000 рублей.

Согласно представленному проекту бюджета на 2014 год *штрафы, санкции, возмещение ущерба* спрогнозированы в сумме 15 191 600 рублей, что в сравнении с 2013 годом больше на 1 264 400 рублей или на 9,1%.

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 07.11.2013 № 107-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», отражены в доходной части бюджета в полном объеме.

*Безвозмездные поступления* составляют 3 588 048 200 рублей или 56,4 % в общем объеме плановых показателей 2014 года (приложение № 2).

Общий объем *дотаций* планируется в местном бюджете в сумме 147 193 200 рублей, что на 88 434 900 рублей больше, или на 150,5%, чем плановые показатели 2013 года.

*Субвенции* из регионального фонда компенсаций запланированы к поступлению в сумме 2 349 502 700 рублей, что на 12,9 % или на 267 641 500 рублей выше уровня плана 2013 года.

Объем *субсидий* из регионального фонда софинансирования расходов, запланирован в сумме 1 087 797 600 рублей, что больше плана 2013 года на 851 661 600 рублей или на 360,7 %.

*Иные межбюджетные трансферты* запланированы в сумме 3 554 700 рублей, что на 185 300 рублей больше, чем плановые назначения 2013 года.

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

**на плановый период 2015 – 2016 годов**

Бюджет по доходам на 2015 год предлагается утвердить в сумме 6 308 377 600 рублей, в том числе:

*- налоговые и неналоговые доходы* бюджета города составят 2 887 059 200 рублей;

*- безвозмездные перечисления* от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составят 3 421 318 400 рублей.

Бюджет по доходам на 2016 год предлагается утвердить в сумме 6 036 064 400 рублей, в том числе:

*- налоговые и неналоговые доходы* бюджета города составят 3 013 534 900 рублей;

*- безвозмездные перечисления* от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составят 3 022 529 500 рублей.

В целом наблюдается тенденция увеличения доходов к 2016 году по сравнению с планом на 2013 год на 352 794 700 рублей, или на 6,2 %.

Общий объем запланированных *налоговых доходов* на 2016 год, по сравнению с планом 2013 года уменьшится на 318 438 300 рублей, или на 10,4 %.

На уменьшение *налоговых доходов* оказало влияние снижение планируемых поступлений по *налогу на доходы физических лиц* на 12,6 %, в суммовом выражении это составило 335 420 800 рублей, и *транспортному налогу,* зачисление по которому будет полностью производиться в бюджет автономного округа.

В 2016 году плановый показатель по *государственной пошлине* увеличится на 1 876 000 рублей или на 12,9 %.

Прогнозируется увеличение *неналоговых доходов* на сумму 28 828 400 рублей или на 16,4%.

В плановом периоде 2016 года в сравнении с 2013 годом поступление *штрафов, санкций, возмещение* *ущерба* увеличится на 5,8 %, или на 808 000 рублей.

Доходы от безвозмездных поступлений увеличатся на 642 404 600 рублей, прогнозируется увеличение объема *субвенций* на сумму 629 747 100 рублей и *дотаций* на сумму 94 974 000 рублей, уменьшится объем *субсидий* на сумму 78 947 100 рублей, *иные межбюджетные трансферты* уменьшатся на сумму 3 369 400 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 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов**

**1. Общая характеристика расходной части бюджета**

В соответствии с бюджетной политикой города Нефтеюганска на 2014-2016 годы, главной задачей в области расходов является обеспечение исполнения расходных обязательств. Выполнение действующих обязательств, особенно в части социальных расходов, является безусловным приоритетом бюджетной политики города.

Прогнозируемый объем расходов бюджета города на 2014 год определен исходя из расчета планируемых доходов бюджета, с учетом дефицита бюджета, а также источников финансирования дефицита бюджета и сформирован в сумме 6 471 406 249 рублей. В целом расходы бюджета города Нефтеюганска в 2014 году увеличатся на 13,8 % по сравнению с проектом на 2013 год. При сравнении показателей на 2016 год с показателями 2013 года планируется увеличение бюджетных ассигнований на 547 937 598 рублей или на 9,6 % (приложение № 4).

Распределение планируемых 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.

Планируемые поступления финансовой помощи из бюджетов других уровней в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, доведенные законом Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 07.11.2013 N 107-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», отражены в расходной части бюджета в полном объеме.

Бюджет на 2014-2016 годы сформирован по программно-целевому принципу.

Перечень муниципальных программ города Нефтеюганска, на реализацию которых предусмотрены бюджетные ассигнования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, утвержден постановлением администрации города Нефтеюганска от 05.09.2013 № 987-п. В соответствии с данным перечнем утверждено 14 муниципальных программ.

Информация о количестве, объеме финансирования муниципальных программ и доли в общих расходах бюджета представлена в таблице № 4.

Таблица № 4

Муниципальные программы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2014 год (проект) | 2015 год (проект) | 2016 год (проект) |
| Количество муниципальных программ, шт. | 14 | 14 | 14 |
| Объем финансирования муниципальных программ, руб. | 6 045 407 749 | 5 909 695 374 | 5 638 259 878 |
| Всего расходов бюджета города, руб. | 6 471 406 249 | 6 409 331 174 | 6 235 592 978 |
| Доля расходов по муниципальным программам в общих расходах бюджета, % | 93,4 | 92,2 | 90,4 |

На момент представления проекта решения о бюджете города на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, проведена экспертиза 14 муниципальных программ. Анализ соответствия объемов бюджетных ассигнований на реализацию программных мероприятий отражен в приложение № 3.

В 2014 году проектом бюджета планируется реализация ведомственной программы «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Нефтеюганск на 2014 год».

При анализе бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение муниципальных программ и ведомственной целевой программы установлено, что пунктом 2.2.3. Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета города субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Нефтеюганска, утвержденного постановлением администрации города Нефтеюганска от 20.02.2012 № 383 (далее по тексту - постановление № 383) предусмотрено предоставление целевых субсидий муниципальным учреждениям на реализацию долгосрочных и ведомственных целевых программ, не включаемых в муниципальное задание. В соответствии с постановлением администрации города Нефтеюганска от 22.08.2013 года № 80-нп «О муниципальных программах города Нефтеюганска» долгосрочные целевые программы действуют до 31.12.2013 года. Проектом решения о бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение муниципальных программ. Вместе с тем, постановлением № 383 не предусматривается предоставление субсидий муниципальным учреждениям на реализацию муниципальных программ. Таким образом, выделение данной целевой субсидии муниципальным учреждениям неправомерно.

На основании вышеизложенного рекомендуем внести изменения в постановление № 383.

**2. Расходы бюджета на 2014 год в сравнении с проектом 2013 года**

Распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств на 2014 год представлено в диаграмме № 4.

Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований приходится на департамент образования и молодежной политики администрации города Нефтеюганска и составляет 47,3%.

Наименьший объем бюджетных ассигнований запланирован по комитету записи актов гражданского состояния и составляет 0,2% от общего объема бюджетных средств, предусмотренных на 2014 год.

Диаграмма № 4

Бюджетные ассигнования по главным распорядителям бюджетных средств

Расходы городского бюджета на 2013 и 2014 годы по разделам классификации расходов бюджетов представлены в таблице № 5.

Таблица № 5

Структура расходов бюджета города Нефтеюганска на 2014 год в сравнении с планом 2013 года (руб.,%)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2013 год (План) | | 2014 год (Проект) | | Изменение | |
|
| Сумма  (руб.) | в % к итогу | Сумма  (руб.) | в % к итогу | сумма, гр.4 - гр.2 (руб.) | в % |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Расходы, всего** | **5 687 655 380** | **100,0** | **6 471 406 249** | **100,0** | **783 750 869** | **13,8** |
| Общегосударственные вопросы | 749 565 750 | 13,2 | 633 331 960 | 9,8 | - 116 233 790 | -15,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 48 250 333 | 0,8 | 45 033 200 | 0,7 | -3 217 133 | -6,7 |
| Национальная экономика | 423 059 390 | 7,4 | 469 818 765 | 7,3 | 46 759 375 | 11,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 298 131 384 | 5,2 | 908 449 700 | 14,0 | 610 318 316 | 204,7 |
| Образование | 2 980 225 752 | 52,4 | 3 390 103 931 | 52,4 | 409 878 179 | 13,8 |
| Культура, кинематография | 236 996 000 | 4,2 | 262 729 500 | 4,0 | 25 733 500 | 10,9 |
| Здравоохранение | 498 694 250 | 8,8 | 0 | 0 | - 498 694 250 | - 100,0 |
| Социальная политика | 367 779 961 | 6,5 | 286 543 723 | 4,4 | - 81 236 238 | -22,1 |
| Физическая культура и спорт | 49 967 760 | 0,9 | 438 246 470 | 6,8 | 388 278 710 | 777,1 |
| Средства массовой информации | 34 984 800 | 0,6 | 37 149 000 | 0,6 | 2 164 200 | 6,2 |

По объему расходов первое место занимают бюджетные ассигнования, направляемые на образование - 52,4 %, на втором месте бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств в области жилищно-коммунального хозяйства – 14,0 %.

По сравнению с 2013 годом наблюдается снижение объемов бюджетных ассигнований по следующим расходам:

- социальная политика на 22,1 %;

- общегосударственные вопросы на 17,1 %;

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 6,7%.

Бюджетные ассигнования, выделяемые на здравоохранение, отсутствуют в бюджете на 2014 год, в связи с передачей в государственную собственность Ханты-Мансийского автономного округа - Югры медицинских муниципальных учреждений, на основании распоряжения Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 22.12.2012 № 762-рп «О принятии в 2013 году в государственную собственность Ханты-Мансийского автономного округа - Югры медицинских организаций муниципальной системы здравоохранения Ханты-Мансийского автономного округа - Югры».

Общий объем расходов по *Думе города Нефтеюганска* на 2014 год запланирован в сумме **70 451 100** рублей или 1,1 % от общего объема расходов, в том числе:

* по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» расходы на денежное содержание главы муниципального образования в сумме 4 967 600 рублей;
* по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» на обеспечение деятельности аппарата Думы города и заместителя председателя Думы города в сумме 33 808 300 рублей;
* по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» запланированы расходы на обеспечение деятельности Счетной палаты города в сумме 21 175 200 рублей;
* по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на реализацию ведомственной целевой программы «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Нефтеюганск на 2014 год» в сумме 10 500 000 рублей.

Общий объем расходов по *администрации города Нефтеюганска* в 2014 году запланирован в сумме **329 245 500** рублей или 5,1 % от общего объема расходов, в том числе: средства автономного округа в сумме 37 810 500 рублей, средства местного бюджета 291 435 000 рублей.

Расходы данного главного распорядителя представлены:

* по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» запланированы расходы в сумме **162 242 000** рублей. Объем ассигнований на 2014 год больше плана 2013 года на 444 900 рублей или на 0,3 %. Плановые ассигнования планируется распределить на:

- содержание главы администрации города в сумме 4 958 100 рублей;

- реализацию подпрограммы «Совершенствование муниципального управления» муниципальной программы «Социально-экономическое развитие города Нефтеюганска на 2014-2020 годы» на обеспечение деятельности аппарата администрации города в сумме 156 535 900 рублей;

- реализацию подпрограммы «Повышение энергоэффективности в отраслях экономики» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса в городе Нефтеюганске в 2014-2020 годах» в сумме 300 000 рублей;

- реализацию подпрограммы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске» муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме 448 000 рублей;

* по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» запланированы расходы в общей сумме **122 188 700** рублей, увеличение в 2014 году по сравнению с планом 2013 года составляет 544 510 рублей или 0,4 %. 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;

- обеспечение деятельности административной комиссии, за счет субвенции из регионального фонда компенсаций в сумме 5 546 100 рублей;

- осуществление полномочий в области оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, за счет субвенции из регионального фонда компенсаций в сумме 2 329 300 рублей;

- осуществление полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности автономного округа, за счет субвенции из регионального фонда компенсаций в сумме 161 200 рублей;

- реализацию подпрограммы «Совершенствование муниципального управления» муниципальной программы «Социально-экономическое развитие города Нефтеюганска на 2014-2020 годы» в сумме 102 742 700 рублей, в том числе на:

* функционирование муниципального казенного учреждения «Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления города Нефтеюганска» в сумме 63 525 100 рублей;
* прочие мероприятия муниципальных органов исполнительной власти (организацию деятельности предоставления государственных и муниципальных услуг населению через многофункциональный центр, мероприятия по охране труда, членские взносы) в сумме 39 217 600 рублей;

- реализацию муниципальной программы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в городе Нефтеюганске, на 2014-2020 годы» предоставление субсидии некоммерческим организациям 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 **281 000** рублей, в том числе на:

- реализацию подпрограммы «Организация и обеспечение мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории города Нефтеюганска от чрезвычайных ситуаций» муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме 221 000 рублей;

- реализацию подпрограммы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске» муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме 60 000 рублей;

* + по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» запланированы расходы в общей сумме **430 500** рублей, в том числе на:

- реализацию подпрограммы «Профилактика правонарушений» муниципальной программы «Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, безопасности дорожного движения, пропаганда здорового образа жизни (профилактика наркомании, токсикомании, алкоголизма) в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме 300 000 рублей;

- реализацию подпрограммы «Пропаганда здорового образа жизни (профилактика наркомании, токсикомании и алкоголизма)» муниципальной программы «Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, безопасности дорожного движения, пропаганда здорового образа жизни (профилактика наркомании, токсикомании, алкоголизма) в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме 20 000 рублей;

- реализацию подпрограммы «Организация и обеспечение мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории города Нефтеюганска от чрезвычайных ситуаций» муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме 110 500 рублей;

* + по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» запланированы расходы на развитие агропромышленного комплекса и рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ханты - Мансийском автономном округе – Югре, за счет субвенции из регионального фонда компенсаций в сумме **15 949 700** рублей;
  + по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 2014 год запланированы расходы в общей сумме **6 605 400** рублей, из них на:

- осуществление полномочий по государственному управлению охраной труда за счет субвенции из регионального фонда компенсаций в сумме 3 105 400 рублей;

- реализацию подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» муниципальной программы «Социально-экономическое развитие города Нефтеюганска на 2014-2020 годы» в сумме 3 500 000 рублей, в том числе предоставление субсидии на возмещение затрат организациям, образующим инфраструктуру поддержки малого и среднего предпринимательства в городе Нефтеюганске в сумме 2 200 000 рублей;

* + по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» запланированы расходы на исполнение публичных нормативных обязательств по выплате доплат к пенсиям муниципальных служащих в сумме **5 065 200** рублей;
* по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» запланированы расходы в сумме **16 483 000** 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 **95 591 500** рублей или 1,5 % от общих расходов, что меньше уровня 2013 года на 85 678 900 рублей или на 47,3 %.

Расходы данного главного распорядителя запланированы:

* + по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» на реализацию подпрограммы «Организация бюджетного процесса в городе Нефтеюганске» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Нефтеюганска на 2014-2020 годы» на обеспечение деятельности аппарата департамента финансов в сумме **59 716 900** рублей;
  + по подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрены средства в сумме **18 374 600** рублей, что не противоречит статье 81 БК РФ. Из них 13 374 600 рублей зарезервированы средства на финансовое обеспечение Указа Президента Российской Федерации в части поэтапного повышения оплаты труда отдельных категорий работников в сферах образования, культуры;
  + по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» запланированы расходы в общей сумме **17 500 000** рублей, в том числе на:

- реализацию подпрограммы «Управление муниципальным долгом города Нефтеюганска» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Нефтеюганска на 2014-2020 годы» на исполнение муниципальной гарантии по возможным гарантийным случаям в сумме 15 000 000 рублей;

- реализацию подпрограммы «Развитие информационной системы управления муниципальными финансами города Нефтеюганска» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Нефтеюганска на 2014-2020 годы» на модернизацию информационных баз департамента финансов в сумме 2 500 000 рублей.

Общий объем расходов по *Департаменту имущественных и земельных отношений администрации города Нефтеюганска* запланирован в сумме **230 135 460** рублей или 3,6 % от общего объема расходов, в том числе: средства федерального бюджета 35 414 300 рублей, окружного бюджета 107 797 800 рублей, местного бюджета в сумме 86 923 360 рублей. В сравнении с планом 2013 года произошло уменьшение на 8 740 459 рублей или на 3,7 %.

Расходы данного главного распорядителя представлены:

* + - * + по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в общей сумме **90 534 860** рублей, в том числе на:

- реализацию муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом города Нефтеюганска на 2014-2020 годы» в сумме 90 389 900 рублей, из них на:

* обеспечение деятельности аппарата департамента имущественных и земельных отношений администрации города в сумме 65 620 600 рублей;
* мероприятия по оценке недвижимости, признания прав и регулирования отношений по государственной и муниципальной собственности в сумме 2 777 000 рублей;
* мероприятия по охране объектов муниципальной собственности в сумме 1 422 300 рублей;
* мероприятия по содержанию имущества (оплата налогов и сборов, платежей, госпошлин, лицензий, штрафов) в сумме 570 000 рублей;
* мероприятия, направленные на пополнение муниципальной казны в сумме 20 000 000 рублей;

- реализацию подпрограммы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске» муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме 144 960 рублей;

* по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом города Нефтеюганска на 2014-2020 годы» на мероприятия по страхованию имущества муниципального образования в сумме **9 849 000** рублей;
  + - * + по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на реализацию подпрограммы «Безопасность дорожного движения» муниципальной программы «Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, безопасности дорожного движения, пропаганда здорового образа жизни (профилактика наркомании, токсикомании, алкоголизма) в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме **322 000** рублей;
        + по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» запланированы расходы на проведение мероприятий по землеустройству и землепользованию в рамках муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом города Нефтеюганска на 2014-2020 годы» в сумме **2 250 000** рублей;
        + по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» на реализацию подпрограммы «Содействие развитию жилищного строительства на 2014-2020 годы» муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Нефтеюганска в 2014-2020 годах» в сумме **31 906 200** рублей;
  + по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» запланированы расходы в сумме **36 755 500** 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 5 730 400 рублей;

- 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 31 025 100 рублей;

* по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений за счет субвенции из регионального фонда компенсаций в сумме **37 851 900** рублей;
  + по подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» запланированы расходы в сумме **20 666 000** 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 **3 058 997 080** рублей или 47,3 % от общего объема расходов, в том числе: средства автономного округа в сумме 2 075 743 168 рублей, средства местного бюджета в сумме 983 253 912 рублей. В сравнении с планом 2013 года произошло увеличение на 415 408 457 рублей или на 15,7 %.

Расходы данного главного распорядителя запланированы:

* по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» на реализацию подпрограммы «Молодежь Нефтеюганска» муниципальной программы «Развитие образования и молодежной политики в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме **1 914 800** рублей;
* по подразделу 0701 «Дошкольное образование» в общей сумме **1 018 574 720** рублей, что больше плана 2013 года на 188 985 197 рублей или на 22,8 %. Плановые ассигнования 2014 года расходуются на:

- реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования» муниципальной программы «Развитие образования и молодежной политики в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме 1 011 889 720 рублей, из них на:

* предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям дошкольного образования на финансовое обеспечение муниципального задания из местного бюджета в сумме 500 607 000 рублей;
* мероприятия, направленные на выявление, поддержку и стимулирование системы обучения и воспитания в сумме 541 720 рублей;
* реализацию основных общеобразовательных программ в дошкольных образовательных организациях за счет субвенции из регионального фонда компенсаций в сумме 505 461 000 рублей;
* обеспечение прав детей-инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов, на образование, воспитание и обучение за счет субвенции из регионального фонда компенсаций в сумме 2 309 000 рублей;
* компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную образовательную программу дошкольного образования за счет субвенции из регионального фонда компенсаций в сумме 2 971 000 рублей;

- реализацию подпрограммы «Повышение энергоэффективности в отраслях экономики» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса в городе Нефтеюганске в 2014-2020 годах» на мероприятия по энергосбережению в учреждениях бюджетной сферы в сумме 1 290 000 рублей;

- реализацию подпрограммы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске» муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме 5 395 000 рублей;

* по подразделу 0702 «Общее образование» в сумме **1 809 644 920** рублей, что на 13,0 % больше плана 2013 года. Бюджетные ассигнования на 2014 год планируется расходовать на:

- реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования» муниципальной программы «Развитие образования и молодежной политики в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме 1 797 679 280 рублей, из них на:

* предоставление субсидий бюджетным учреждениям общего образования на финансовое обеспечение муниципального задания из местного бюджета в сумме 304 906 000 рублей;
* мероприятия, направленные на выявление, поддержку и стимулирование системы обучения и воспитания в сумме 2 506 280 рублей;
* мероприятия по осуществлению модернизации системы подготовки, переподготовки и повышения квалификации педагогов и руководителей образовательных организаций в сумме 90 000 рублей;
* реализацию основных общеобразовательных программ в образовательных организациях за счет субвенции из регионального фонда компенсаций в сумме 1 377 045 000 рублей;
* предоставление учащимся муниципальных общеобразовательных учреждений завтраков и обедов за счет субвенции из регионального фонда компенсаций в сумме 110 264 000 рублей;
* информационное обеспечение общеобразовательных учреждений за счет субвенции из регионального фонда компенсаций в сумме 2 445 000 рублей;
* компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную образовательную программу дошкольного образования за счет субвенции из регионального фонда компенсаций в сумме 423 000 рублей;

- реализацию подпрограммы «Совершенствование системы оценки качества образования и информационной прозрачности системы образования» муниципальной программы «Развитие образования и молодежной политики в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме 320 000 рублей;

- реализацию подпрограммы «Развитие системы массовой физической культуры, подготовки спортивного резерва, и спорта высших достижений» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме 1 672 040 рублей;

- реализацию подпрограммы «Повышение энергоэффективности в отраслях экономики» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса в городе Нефтеюганске в 2014-2020 годах» на мероприятия по энергосбережению в учреждениях бюджетной сферы в сумме 1 665 000 рублей;

- реализацию подпрограммы «Пропаганда здорового образа жизни (профилактика наркомании, токсикомании и алкоголизма)» муниципальной программы «Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, безопасности дорожного движения, пропаганда здорового образа жизни (профилактика наркомании, токсикомании, алкоголизма) в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме 280 000 рублей;

- реализацию подпрограммы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске» муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме 6 807 000 рублей;

- реализацию муниципальной программы «Профилактика экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме 130 000рублей;

- реализацию муниципальной программы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в городе Нефтеюганске, на 2014-2020 годы» в сумме 1 091 600 рублей;

* по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» в сумме **72 315 417** рублей, что на 29,5 % больше по сравнению с 2013 годом. Бюджетные ассигнования на 2014 год планируется расходовать на:

- реализацию подпрограммы «Отдых и оздоровление детей» муниципальной программы «Развитие образования и молодежной политики в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме 36 003 412 рублей, из них на:

* мероприятия по организации отдыха и оздоровлению детей в сумме 8 128 044 рубля;
* оплату стоимости питания детям школьного возраста в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей в сумме 11 690 768 рублей;
* организацию отдыха и оздоровления детей за счет субвенции из регионального фонда компенсаций в сумме 16 184 600 рублей;

- реализацию подпрограммы «Молодежь Нефтеюганска» муниципальной программы «Развитие образования и молодежной политики в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме 35 615 005 рублей;

- реализацию подпрограммы «Пропаганда здорового образа жизни (профилактика наркомании, токсикомании и алкоголизма)» муниципальной программы «Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, безопасности дорожного движения, пропаганда здорового образа жизни (профилактика наркомании, токсикомании, алкоголизма) в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме 380 000 рублей;

- реализацию подпрограммы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске» муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме 157 000 рублей;

- реализацию муниципальной программы «Профилактика экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме 160 000рублей;

* + по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» в сумме **113 301 700** рублей, что меньше плана 2013 года на 11 549 740 рублей или на 9,3 %. Плановые ассигнования на 2014 год расходуются на:

- реализацию подпрограммы «Организация деятельности в сфере образования и молодежной политики» муниципальной программы «Развитие образования и молодежной политики в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме 110 744 700 рублей, из них на:

* обеспечение деятельности аппарата департамента образования и молодежной политики в сумме 48 602 700 рублей;
* содержание муниципального казенного учреждения «Управление учета и отчетности образовательных учреждений» в сумме 62 142 000 рублей;

- реализацию подпрограммы «Обеспечение мерами муниципальной поддержки по улучшению жилищных условий отдельных категорий граждан на 2014-2020 годы» муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Нефтеюганска в 2014-2020 годах» предоставление субсидии на возмещение части затрат, в связи с предоставлением учителям общеобразовательных учреждений ипотечного кредита в сумме 2 420 000 рублей;

- реализацию подпрограммы «Повышение энергоэффективности в отраслях экономики» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса в городе Нефтеюганске в 2014-2020 годах» в сумме 95 000 рублей;

- реализацию подпрограммы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске» муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме 42 000 рублей;

* + по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» на реализацию подпрограммы «Обеспечение мерами муниципальной поддержки по улучшению жилищных условий отдельных категорий граждан на 2014-2020 годы» муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Нефтеюганска в 2014-2020 годах» в сумме **1 400 523** рубля;
  + по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования» муниципальной программы «Развитие образования и молодежной политики в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» 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 **41 845 000** рублей.

Общий объем расходов по *комитету культуры администрации города Нефтеюганска* запланирован в сумме **443 584 082** рубля или 6,9 % от общего объема расходов, в том числе средства окружного бюджета в сумме 5 480 972 рубля, средства местного бюджета 438 103 110 рублей.

Расходы данного главного распорядителя представлены:

* по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» запланированы расходы на реализацию дополнительных мер, направленных на снижение напряженности на рынке труда в сумме **132 400** рублей:
* по подразделу 0702 «Общее образование» запланированы расходы в сумме **179 182 847** рублей, в том числе на:

- реализацию подпрограммы «Обеспечение прав граждан на доступ к культурным ценностям и информации» муниципальной программы «Развитие сферы культуры города Нефтеюганска на 2014-2020 годы» предоставление субсидий подведомственным комитету культуры учреждениям дополнительного образования НГ МБОУ ДОД «Детская школа искусств» и НМБОУ ДОД «Детская музыкальная школа им. В.В. Андреева» на выполнение муниципальных заданий в сумме 178 328 647 рублей;

- реализацию подпрограммы «Повышение энергоэффективности в отраслях экономики» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса в городе Нефтеюганске в 2014-2020 годах» в сумме 100 000 рублей;

- реализацию подпрограммы «Пропаганда здорового образа жизни (профилактика наркомании, токсикомании и алкоголизма)» муниципальной программы «Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, безопасности дорожного движения, пропаганда здорового образа жизни (профилактика наркомании, токсикомании, алкоголизма) в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме 300 000 рублей;

- реализацию подпрограммы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске» муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме 454 200 рублей;

* по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы запланированы в сумме **1 539 335** рублей на реализацию подпрограммы «Обеспечение прав граждан на доступ к культурным ценностям и информации» муниципальной программы «Развитие сферы культуры города Нефтеюганска на 2014-2020 годы», в том числе на:

- мероприятия по организации отдыха и оздоровлению детей в сумме 608 090 рублей;

- мероприятия по организации питания в лагерях с дневным пребыванием детей в сумме 279 373 рубля;

- оплату стоимости питания детям школьного возраста в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей в сумме 651 872 рубля;

* по подразделу 0801 «Культура» расходы запланированы в сумме **240 978 900** рублей, в том числе на:

- реализацию подпрограммы «Обеспечение прав граждан на доступ к культурным ценностям и информации» муниципальной программы «Развитие сферы культуры города Нефтеюганска на 2014-2020 годы» предоставление субсидий подведомственным комитету культуры бюджетным учреждениям МБУК «Городская библиотека», МБУК Театр кукол «Волшебная флейта», МБУК «Культурно-досуговый комплекс», МБУК «Центр национальных культур» и автономному учреждению НГ МАУК «Историко-художественный музейный комплекс» на выполнение муниципальных заданий в сумме 238 798 900 рублей;

- реализацию подпрограммы «Повышение энергоэффективности в отраслях экономики» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса в городе Нефтеюганске в 2014-2020 годах» в сумме 300 000 рублей;

- реализацию подпрограммы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске» муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме 1 230 000 рублей;

- реализацию муниципальной программы «Профилактика экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме 650 000 рублей;

* по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы запланированы в сумме **21 750 600** рублей, в том числе на:

- реализацию подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы» муниципальной программы «Развитие сферы культуры города Нефтеюганска на 2014-2020 годы» на обеспечение деятельности аппарата комитета культуры в сумме 21 661 600 рублей;

- реализацию подпрограммы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске» муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме 89 000 рублей.

Общий объем расходов по *комитету физической культуры и спорта администрации города Нефтеюганска* запланирован в объеме **251 988 462** рубля или 3,9 % от общего объема расходов, в том числе средства окружного бюджета 984 460 рублей, средства местного бюджета 251 004 002 рубля.

Расходы данного главного распорядителя представлены:

* по подразделу 0702 «Общее образование» расходы запланированы в сумме **193 161 282** рубля, в том числе на:

- реализацию подпрограммы «Развитие системы массовой физической культуры, подготовки спортивного резерва и спорта высших достижений» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» на предоставление субсидий подведомственным комитету физической культуры и спорта учреждениям дополнительного образования детей на выполнение муниципальных заданий в сумме 191 986 282 рубля, в том числе бюджетным учреждениям МОУ ДОД «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по дзюдо», МОУ ДОД «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва «Спартак», МОУ ДОД «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по биатлону», автономному учреждению НГ МОАУ ДОД специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва «Сибиряк» (далее по тексту – НГ МОАУ ДОД СДЮСШОР «Сибиряк»);

- реализацию подпрограммы «Повышение энергоэффективности в отраслях экономики» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса в городе Нефтеюганске в 2014-2020 годах» в сумме 400 000 рублей;

- реализацию подпрограммы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске» муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме 775 000 рублей;

* по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы запланированы в сумме **1 733 710** рублей, на реализацию подпрограммы «Развитие системы массовой физической культуры, подготовки спортивного резерва и спорта высших достижений» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы», в том числе на:

- мероприятия по организации отдыха и оздоровлению детей в сумме 327 340 рублей;

- мероприятия по организации питания в лагерях с дневным пребыванием детей в сумме 421 910 рублей;

- оплату стоимости питания детям школьного возраста в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей в сумме 984 460 рублей;

* по подразделу 1101 «Физическая культура» расходы запланированы в сумме **35 249 000** рублей, в том числе на:

- реализацию подпрограммы «Развитие системы массовой физической культуры, подготовки спортивного резерва и спорта высших достижений» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» предоставление субсидий подведомственным комитету физической культуры и спорта МБУФиС «Юганск-Мастер имени С.А. Жилина» , МБУФиС «Спортсервис» на выполнение муниципальных заданий в сумме 34 778 000 рублей;

- реализацию подпрограммы «Повышение энергоэффективности в отраслях экономики» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса в городе Нефтеюганске в 2014-2020 годах» в сумме 300 000 рублей;

- реализацию подпрограммы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске» муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме 171 000 рублей;

* + - * по подразделу 1102 «Массовый спорт» запланированы расходы на реализацию мероприятий по подпрограмме «Развитие системы массовой физической культуры, подготовки спортивного резерва и спорта высших достижений» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме **4 520 870** рублей;
* по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» запланированы расходы в сумме **17 323 600** рублей, в том числе на:

- реализацию подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы, развитие материально-технической базы и спортивной инфраструктуры» муниципальной программы «Развитие физической культуры и сорта в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» на обеспечение деятельности аппарата комитета физической культуры и спорта в сумме 17 243 600 рублей;

- реализацию подпрограммы «Пропаганда здорового образа жизни (профилактика наркомании, токсикомании и алкоголизма)» муниципальной программы «Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, безопасности дорожного движения, пропаганда здорового образа жизни (профилактика наркомании, токсикомании, алкоголизма) в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме 20 000 рублей;

- реализацию муниципальной программы «Профилактика экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме 60 000 рублей.

Общий объем расходов по *комитету опеки и попечительства администрации города Нефтеюганска* запланирован в общем объеме **163 425 600** рублей или 2,5 % от общего объема расходов, в том числе: за счет средств бюджета автономного округа в сумме **162 042 600** рублей, за счет средств федерального бюджета **1 383 000** рублей, из них:

* по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» запланированы расходы в сумме **124 634 100** рублей за счет средств из регионального фонда компенсаций, в том числе на:

- выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения в семью в сумме 1 383 000 рублей;

- предоставление дополнительных мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, усыновителям, приемным родителям в сумме 122 699 900 рублей;

- обеспечение дополнительных гарантий прав на жилое помещение детей-сирот, детей оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот, оставшихся без попечения родителей на сумму 551 200 рублей;

* + - * по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» запланированы расходы на содержание аппарата комитета опеки и попечительства администрации города за счет средств из регионального фонда компенсаций в сумме **38 791 500** рублей.

Общий объем расходов по *департаменту градостроительства администрации города Нефтеюганска* запланирован в сумме **1 183 294 000** рублей или 18,3 % от общего объема расходов, в том числе средства окружного бюджета 1 028 751 500 рублей, средства местного бюджета 154 542 500 рублей. В сравнении с плановым уровнем 2013 года произошло увеличение ассигнований на 858 969 050 рублей или на 364,8 %.

Расходы данного главного распорядителя представлены:

* + по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в общей сумме **42 718 800** рублей, в том числе на:

- реализацию мероприятий по муниципальной программе «Доступная среда в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме 588 000 рублей;

- реализацию подпрограммы «Содействие развитию градостроительной деятельности» муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Нефтеюганска в 2014-2020 годах» на обеспечение деятельности аппарата департамента градостроительства в сумме 42 064 300 рублей;

- реализацию мероприятий по подпрограмме «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске» муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме 66 500 рублей;

* + по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» запланированы расходы в общей сумме **115 638 900** рублей, что больше плана 2013 года на 60 078 900 рублей или на 208,1 %, в том числе на:

- реализацию подпрограммы «Безопасность дорожного движения» муниципальной программы «Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, безопасности дорожного движения, пропаганда здорового образа жизни (профилактика наркомании, токсикомании, алкоголизма) в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме 10 000 000 рублей;

- реализацию подпрограммы «Автомобильные дороги» муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Нефтеюганска на 2014-2020 годы» в сумме 105 638 900 рублей;

* + по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» запланированы расходы на реализацию подпрограммы «Содействие развитию градостроительной деятельности» муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Нефтеюганска в 2014-2020 годах» в общей сумме **44 678 900** рублей, из них на:

- содержание подведомственного муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства» в сумме 33 678 900 рублей;

- разработку градостроительной документации в сумме 11 000 000 рублей;

* + по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» запланированы расходы в общей сумме **598 454 400** рублей, из них на:

- реализацию подпрограммы «Содействие развитию жилищного строительства на 2014-2020 годы» муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Нефтеюганска в 2014-2020 годах» на мероприятия по проектированию и строительству систем инженерной инфраструктуры в сумме 44 639 000 рублей;

- реализацию подпрограммы «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса в городе Нефтеюганске в 2014-2020 годах» на мероприятия по модернизации и капитальному ремонту объектов коммунального комплекса в сумме 553 815 400 рублей;

* + - по подразделу 0702 «Общее образование» запланированы расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Доступная среда в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме **588 000** рублей;
  + по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» запланированы расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Доступная среда в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме **62 000** рублей;
  + по подразделу 1102 «Массовый спорт» запланированы расходы на реализацию подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы, развитие материально-технической базы и спортивной инфраструктуры» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме **381 153 000** рублей.

Общий объем расходов по *департаменту жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска* запланирован в сумме **631 345 265** рублей или 9,8 % от общего объема расходов, в том числе: средства местного бюджета в сумме 628 221 665 рублей, средства автономного округа в сумме 3 123 600 рублей, в сравнении с планом 2013 года произошло уменьшение ассигнований на 3 169 453 рубля или на 0,5%.

Расходы данного главного распорядителя представлены:

* по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в общей сумме **49 605 000** рублей, в том числе на:

- реализацию подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса в городе Нефтеюганске в 2014-2020 годах» на обеспечение деятельности подведомственного муниципального казенного учреждения коммунального хозяйства «Служба единого заказчика» в сумме 49 576 700 рублей;

- реализацию подпрограммы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске» муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме 28 300 рублей;

* по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» запланированы расходы в общей сумме **20 802 500** рублей, из них на:

- реализацию подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса в городе Нефтеюганске в 2014-2020 годах» на содержание подведомственного муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба» в сумме 20 740 500 рублей;

- реализацию подпрограммы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске» муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме 62 000 рублей;

* по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» предусмотрены расходы на обеспечение стабильной благополучной эпизоотической обстановки в Ханты - Мансийском автономном округе – Югре и защиту населения от болезней, общих для человека и животных за счет средств из регионального фонда компенсаций в сумме **785 800** рублей;
* по подразделу 0408 «Транспорт» предусмотрены средства на реализацию подпрограммы «Транспорт» муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Нефтеюганска на 2014-2020 годы» предоставление субсидии на возмещение недополученных доходов, хозяйствующим субъектам, осуществляющим организацию транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом общего пользования на территории города Нефтеюганска в сумме **151 252 000** рублей;
* по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» запланированы расходы в сумме **130 610 865** рублей, из них на:

- реализацию подпрограммы «Безопасность дорожного движения» муниципальной программы «Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, безопасности дорожного движения, пропаганда здорового образа жизни (профилактика наркомании, токсикомании, алкоголизма) в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме 6 830 365 рублей;

- реализацию подпрограммы «Автомобильные дороги» муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Нефтеюганска на 2014-2020 годы» в сумме 123 780 500 рублей;

* по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» запланированы расходы в сумме **27 555 500** рублей, что выше назначений 2013 года на 3 877 200 рублей или на 16,4 %. Плановые ассигнования на 2014 год расходуются на:

- реализацию подпрограммы «Создание условий для обеспечения доступности и повышения качества жилищных услуг» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса в городе Нефтеюганске в 2014-2020 годах» в сумме 26 255 500 рублей, из них на:

* реализацию мероприятий по поддержке технического состояния жилищного фонда в сумме 8 429 500 рублей;
* предоставление субсидии на возмещение затрат хозяйствующим субъектам за предоставление населению жилищных, коммунальных услуг по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек в сумме 12 583 000 рублей;
* реализацию мероприятий по переселению из непригодных для проживания жилых помещений в сумме 3 631 000 рублей;
* предоставление субсидии на возмещение затрат хозяйствующим субъектам, в связи с проведением капитального ремонта многоквартирных домов, благоустройства дворовых территорий многоквартирных домов в сумме 1 612 000 рублей;

-реализацию подпрограммы «Повышение энергоэффекттивности в отраслях экономики» муниципальной программы ««Развитие жилищно-коммунального комплекса в городе Нефтеюганске в 2014-2020 годах» в сумме 1 300 000 рублей;

* + по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» запланированы расходы в сумме **22 224 800** рублей, что меньше назначений 2013 года на 4 572 600 рублей или на 17,1 %, бюджетные ассигнования на 2014 год планируется расходовать на:

- реализацию подпрограммы «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса в городе Нефтеюганске в 2014-2020 годах» в сумме 10 043 600 рублей, из них на:

* предоставление субсидии на возмещение недополученных доходов хозяйствующим субъектам, в связи с предоставлением населению бытовых услуг (по завозу питьевой воды в частный сектор) по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек в сумме 700 600 рублей;
* предоставление субсидии на возмещение затрат, в связи с содержанием объектов инженерной и коммунальной инфраструктуры города, бесхозяйного имущества в сумме 1 535 600 рублей;
* предоставление субсидии на возмещение недополученных доходов организациям в связи с предоставлением населению бытовых услуг (баня) по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек в сумме 7 120 400 рублей;
* предоставление субсидии на возмещение газораспределительным организациям разницы в тарифах, возникающей в связи с реализацией сжиженного газа по социально ориентированным тарифам за счет средств из регионального фонда компенсаций в сумме 687 000 рублей;

- реализацию подпрограммы «Создание условий для обеспечения доступности и повышения качества жилищных услуг» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса в городе Нефтеюганске в 2014-2020 годах» предоставление субсидии на возмещение затрат хозяйствующим субъектам, в связи с оказанием услуг по вывозу жидких бытовых отходов из неблагоустроенных многоквартирных домов, находящихся в муниципальной собственности в сумме 8 871 000 рублей;

- реализацию подпрограммы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске» муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» предоставление субсидии на возмещение затрат хозяйствующим субъектам на содержание источников противопожарного водоснабжения в сумме 3 310 200 рублей;

* + - по подразделу 0503 «Благоустройство» запланированы расходы в общей сумме **143 626 600** рублей, что ниже назначений 2013 года на 14 054 700 рублей или на 8,9 %.

Бюджетные ассигнования на 2014 год планируется расходовать на:

- реализацию подпрограммы «Повышение уровня благоустроенности города» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса в городе Нефтеюганске в 2014-2020 годах» в сумме 142 626 600 рублей, из них на:

* мероприятия по улучшению санитарного состояния городских территорий в сумме 92 482 200 рублей;
* мероприятия по благоустройству и озеленению города в сумме 50 144 400 рублей;

- реализацию подпрограммы «Повышение энегроэффективности в отраслях экономики» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса в городе Нефтеюганске в 2014-2020 годах» в сумме 1 000 000 рублей;

* + - по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» запланированы расходы в сумме **84 682 200** рублей, что больше плана 2013 года на 4 121 816 рублей, бюджетные ассигнования на 2014 год планируется расходовать на:

- реализацию подпрограммы «Повышение энергоэффективности в отраслях экономики» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса в городе Нефтеюганске в 2014-2020 годах» в сумме 250 000 рублей;

- реализацию подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса в городе Нефтеюганске в 2014-2020 годах» в сумме 84 235 400 рублей, из них на:

* обеспечение деятельности аппарата департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска в сумме 55 115 200 рублей;
* содержание подведомственного муниципального казенного учреждения коммунального хозяйства «Служба единого заказчика» в сумме 29 120 200 рублей;

- реализацию подпрограммы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске» муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» в сумме 196 800 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 за счет средств из регионального фонда компенсаций в сумме **200 000** рублей.

Общий объем расходов по *комитету записи актов гражданского состояния администрации города Нефтеюганска* запланирован по подразделу 0304 «Органы юстиции» на обеспечение деятельности в сумме **13 348 200** рублей или 0,2 % от общего объема расходов, в том числе средства федерального бюджета в сумме 9 748 400 рублей, средства бюджета автономного округа - 3 599 800 рублей, что выше уровня 2013 года на 1 593 400 рублей или на 13,6 %.

В соответствии с пунктом 2 статьи 69.2 БК РФ показатели муниципального задания используются при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), составлении бюджетной сметы казенного учреждения, а также для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным или автономным учреждением.

В соответствии с пунктом 5.2.2 стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета города Нефтеюганска на очередной финансовый год и на плановый период», утвержденного председателем Счетной палаты города Нефтеюганска от 25.11.2013г., проверено соблюдение требований по формированию муниципального задания, проведен анализ субсидий и расчетно-нормативных расходов, направляемых на финансовое обеспечение муниципальных заданий в отношении МБУК «Культурно-досуговый комплекс» и НГ МОАУ ДОД СДЮСШОР «Сибиряк».

Порядок формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания утвержден постановлением администрации города Нефтеюганска от 18.03.2013 № 15-нп (далее по тексту – Порядок формирования задания).

В соответствии с Порядком формирования задания муниципальное задание формируется и утверждается не позднее одного месяца после официального опубликования решения Думы города Нефтеюганска о бюджете города на очередной финансовый год и плановый период для бюджетных и автономных учреждений главными распорядителями бюджетных средств, в ведении которых они находятся.

Муниципальное задание НГ МОАУ ДОД СДЮСШОР «Сибиряк» сформировано комитетом физической культуры и спорта администрации города Нефтеюганска (далее по тексту – Комитет физкультуры).

Муниципальное задание МБУК «Культурно-досуговый комплекс» сформировано комитетом культуры администрации города Нефтеюганска (далее по тексту – Комитет культуры).

*При проверке соблюдения требований по формированию муниципальных заданий установлено:*

1. В соответствии с пунктами 2.1, 4.1 Положения о стандартах качества предоставления муниципальных (бюджетных) услуг в городе Нефтеюганске, утвержденного постановлением главы города Нефтеюганска 30.05.2008 № 962, применение стандарта качества при оказании муниципальных услуг обязательно. При этом, в муниципальном задании НГ МОАУ ДОД СДЮСШОР «Сибиряк» отсутствуют положения об обязанности соблюдения стандартов качества при оказании муниципальных услуг.

2. В муниципальном задании НГ МОАУ ДОД СДЮСШОР «Сибиряк» указаны нормативные правовые акты, не регулирующие порядок оказания муниципальной услуги:

- постановление Правительства Российской Федерации от 02.10.2002 № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета»;

- постановление Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 12.07.2013 № 248-п «О нормах расходов на организацию и проведение физкультурных и спортивных мероприятий за счет средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа - Югры».

3. В пункте 3.1 муниципального задания МБУК «Культурно-досуговый комплекс» отражены следующие показатели, характеризующие качество муниципальной услуги:

- количество проведенных культурно-досуговых мероприятий,

- число зрителей, посетивших культурно-досуговые мероприятия,

- число клубных формирований,

- уровень укомплектованности кадрами в соответствии со штатным расписанием.

По мнению Счетной палаты количество проведенных культурно-досуговых мероприятий и число клубных формирований относятся к объему муниципальной услуги. В связи с тем, что качество услуги – совокупность характеристик услуги, определяющих ее способность удовлетворять установленные или предполагаемые потребности потребителя, предлагаем предусмотреть в муниципальном задании следующие показатели качества:

- сохранение или увеличение количества людей, посещающих клубные формирования;

- сохранение или увеличение доли коллективов со званием «Народный», «Образцовый» от общего числа клубных формировании и иные показатели.

*При анализе субсидий и расчетно-нормативных расходов, направляемых на финансовое обеспечение муниципальных заданий, установлено:*

В соответствии со [статьей](consultantplus://offline/ref=AAE3E94FEC18B88A52208BB37B6C699C9FEED8F6B04D818A650B4D16E2F1D5DD0AB71D2D524113B5z9k9L) 78.1 БК РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания рассчитывается с учетом нормативных затрат на оказание муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества.

В нарушение пункта 15 Порядка формирования задания по состоянию на 09.12.2013г. Комитетом физкультуры не установлен порядок определения нормативных затрат. Соответственно отсутствовал расчет нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества. Субсидии рассчитаны путем индексации на уровень инфляции объема текущего финансового года и в соответствии с показателями, указанными в нормативных правовых актах, договорах.

В пункте 3.1 муниципального задания НГ МОАУ ДОД СДЮСШОР «Сибиряк» отражен показатель, характеризующий качество муниципальной услуги «Доля занимающихся, занявших призовые места на окружных, областных, региональных, всероссийских и международных соревнованиях». При этом финансирование расходов, сопутствующих участию в указанных мероприятиях, в рамках муниципального задания не предусмотрено.

В целях подготовки заключения на проект решения о бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов проведена экспертиза реестра расходных обязательств города Нефтеюганска на 2014-2016 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:

- в реестре отсутствует графа 5 «Содержание расходного обязательства»;

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

- наличие в реестре неверной информации в части указания наименования нормативных правовых актов;

- в графе «Наименование и реквизиты нормативного правового акта, договора, соглашения» установлены случаи, когда не включены нормативные правовые акты, устанавливающие полномочия органов местного самоуправления на их реализацию.

**3. Расходы бюджета на 2015-2016 годы**

Объем расходов городского бюджета на 2015 год сформирован в сумме 6 409 331 174 рубля, на 2016 год в сумме 6 235 592 978 рублей. Бюджет на плановый период сформирован с дефицитом. За основу показателей бюджета на 2015-2016 годы применялись показатели, сформированные на 2014 год с учетом корректировки по муниципальным 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 570 333 500 рублей, в том числе: 2014 год в сумме 189 825 600 рублей, 2015 год в сумме 191 041 600 рублей, 2016 год в сумме 189 466 300 рублей, объемы субсидий приведены в таблице № 6.

Таблица № 6

Субсидии юридическим лицам из местного бюджета

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2014 год | 2015 год | 2016 год |
| Субсидии на возмещение недополученных доходов хозяйствующим субъектам, осуществляющим организацию транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом общего пользования на территории города Нефтеюганска в рамках подпрограммы «Транспорт» муниципальной программы «Развитие транспортной системы в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» | 151 252 000 | 151 252 000 | 151 252 000 |
| Субсидии на возмещение затрат хозяйствующим субъектам за предоставление населению жилищных, коммунальных услуг по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек в рамках подпрограммы «Создание условий для обеспечения доступности и повышения качества жилищных услуг» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса в городе Нефтеюганске в 2014-2020 годах» | 12 583 000 | 13 180 800 | 13 850 400 |
| Субсидии на возмещение затрат хозяйствующим субъектам, в связи с оказанием услуг по вывозу жидких бытовых отходов из неблагоустроенных многоквартирных домов, находящихся в муниципальной собственности в рамках подпрограммы «Создание условий для улучшения санитарного состояния городских территорий» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса в городе Нефтеюганске в 2014-2020 годах» | 8 871 000 | 9 358 100 | 9 880 600 |
| Субсидии на возмещение затрат хозяйствующим субъектам, в связи с проведением капитального ремонта многоквартирных домов, благоустройства домовых территорий многоквартирных домов в рамках подпрограммы «Создание условий для обеспечения доступности и повышения качества жилищных услуг» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса в городе Нефтеюганске в 2014-2020 годах» | 161 200 | 249 300 | 194 000 |
| Субсидии на возмещение недополученных доходов хозяйствующим субъектам, в связи с предоставлением населению бытовых услуг (по завозу питьевой воды в частный сектор) по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек в рамках подпрограммы «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса в городе Нефтеюганске в 2014-2020 годах» | 700 600 | 722 900 | 754 300 |
| Субсидии на возмещение затрат организациям, в связи с содержанием объектов инженерной и коммунальной инфраструктуры города, бесхозяйного имущества в рамках подпрограммы «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса в городе Нефтеюганске в 2014-2020 годах» | 1 535 600 | 1 612 400 | 1 693 000 |
| Субсидии на возмещение недополученных доходов организациям в связи с предоставлением населению бытовых услуг (баня) по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек в рамках подпрограммы «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса в городе Нефтеюганске в 2014-2020 годах» | 7 120 400 | 7 469 100 | 7 845 000 |
| Субсидии на возмещение затрат хозяйствующим субъектам на содержание источников противопожарного водоснабжения в рамках подпрограммы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске» муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» | 3 310 200 | 3 997 000 | 3 997 000 |
| Субсидии некоммерческим организациям в рамках муниципальной программы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в городе Нефтеюганске на 2014 -2020 годы» | 1 000 000 | 1 000 000 | 0 |
| Субсидии на возмещение затрат организациям, образующим инфраструктуру поддержки малого и среднего предпринимательства в городе Нефтеюганске в рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» муниципальной программы «Социально-экономическое развитие муниципального образования город Нефтеюганск на 2014-2020 годы» | 2 200 000 | 2 200 000 | 0 |
| Субсидии на оплату коммунальных услуг, содержание имущества социально ориентированным некоммерческим организациям, осуществляющих деятельность в предоставлении общего образования на территории города Нефтеюганска в рамках муниципальной программы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в городе Нефтеюганске, на 2014-2020 годы» | 1 091 600 | 0 | 0 |
| Итого | 189 825 600 | 191 041 600 | 189 466 300 |

В ходе экспертизы установлено несоответствие отдельных частей проекта решения о бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, а именно в текстовой части предусмотрена субсидия на возмещения затрат по реконструкции, расширению, модернизации и строительству объектов коммунальной инфраструктуры при реализации инвестиционных программ, отсутствующая в приложении 11 к решению Думы города «Ведомственная структура расходов бюджета города Нефтеюганск на 2014 год». Таким образом, проектом бюджета не предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление указанной субсидии.

В соответствии со статьей 6 БК РФ:

* бюджет - это форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций местного самоуправления;
* доходы бюджета - поступающие в бюджет денежные средства, за исключением средств, являющихся в соответствии с БК РФ источниками финансирования дефицита бюджета;
* расходы бюджета - выплачиваемые из бюджета денежные средства, за исключением средств, являющихся в соответствии с БК источниками финансирования дефицита бюджета;
* бюджетные ассигнования - предельные объемы денежных средств, предусмотренных в соответствующем финансовом году для исполнения бюджетных обязательств.

В соответствии с пунктом 1 статьи 78 БК РФ субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров (за исключением подакцизных товаров), выполнением работ, оказанием услуг.

Таким образом, субсидия юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - это выплата средств из бюджета города, возможная к реализации лишь при наличии соответствующих средств в бюджете города на указанные цели.

На основании вышеизложенного рекомендуем исключить из текстовой части вышеуказанную субсидию.

# Экспертиза дефицита бюджета и источников его финансирования

Удельный вес дефицита бюджета к общему объему доходов 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 и представлен в таблице № 7.

Таблица № 7

Дефицит бюджета города Нефтеюганска на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2014 год** | **2015 год** | **2016 год** |
|
| Доходы, всего | 6 372 180 700 | 6 308 377 600 | 6 036 064 400 |
| Безвозмездные поступления | 3 588 048 200 | 3 421 318 400 | 3 022 529 500 |
| Дополнительный норматив отчислений | 749 997 700 | 788 148 200 | 828 183 800 |
| Доходы без учета безвозмездных поступлений и дополнительного норматива отчислений | 2 034 134 800 | 2 098 911 000 | 2 185 351 100 |
| Дефицит | 99 225 549 | 100 953 574 | 199 528 578 |
| Объем дефицита бюджета к объему доходов без учета безвозмездных поступлений и дополнительного норматива отчислений | 4,9 | 4,8 | 9,1 |

**IV. Экспертиза муниципальных гарантий**

Верхний предел объема муниципального долга в соответствии с представленным проектом решения о бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов по состоянию на 01.01.2014 года планируется в размере 15 000 000 рублей, что соответствует предельно допустимому размеру, установленному пунктом 3 статьи 107 БК РФ.

Предельный объем муниципального долга на 2014 год предлагается проектом решения о бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов в размере 2 034 134 800 рублей.

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

**«О бюджете города Нефтеюганск на 2014 год**

**и плановый период 2016 и 2016 годов»**

Счетная палата рекомендует:

*Думе города Нефтеюганска:*

- принять к рассмотрению проект решения о бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов.

*Администрации города Нефтеюганска:*

- внести изменения в постановление № 383.

*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.

*Главным распорядителям бюджетных средств:*

- в соответствии со [статьей](consultantplus://offline/ref=AAE3E94FEC18B88A52208BB37B6C699C9FEED8F6B04D818A650B4D16E2F1D5DD0AB71D2D524113B5z9k9L) 78.1 БК РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания рассчитывать с учетом нормативных затрат на оказание муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества;

- формирование муниципального задания производить в соответствии с Порядком формирования задания;

- предусмотреть в муниципальном задании положения об обязанности соблюдения стандартов качества при оказании муниципальных услуг.

Председатель С. А. Гичкина