

**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:sp-ugansk@mail.ru) ***www.dumaugansk.ru***

|  |  |
| --- | --- |
| от 26 апреля 2013 года № 185 |  |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА**

**ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ГОРОДА НЕФТЕЮГАНСКА ЗА 2012 ГОД**

**1. Общие положения**

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Нефтеюганска за 2012 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 15 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Нефтеюганске, утвержденного решением Думы города от 30.05.2011 № 39-V (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе), на основании статьи 8 Положения о Счетной палате города Нефтеюганска, утвержденного решением Думы города от 27.09.2011 № 115-V.

Цель внешней проверки: проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств города на соответствие бюджетному законодательству. Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета города.

Предмет внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города: исполнение решения о бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

- департамент финансов администрации города Нефтеюганска;

- главные администраторы бюджетных средств.

Годовой отчет об исполнении бюджета города, годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2012 год представлены в сроки, установленные статьей 15 Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета города, соответствует требованиям статьи 14 Положения о бюджетном процессе.

Бюджет города Нефтеюганска утвержден решением Думы города от 09.12.2011 № 180-V «О бюджете города Нефтеюганска на 2012 год» (далее по тексту - решение Думы города от 09.12.2011 № 180-V):

* по доходам в сумме 4 818 007 700 рублей;
* по расходам в сумме 4 822 393 380 рублей;
* предельный размер дефицита бюджета установлен в сумме 4 385 680 рублей.

В течение отчетного периода в утвержденные параметры бюджета города внесены изменения, принятые следующими решениями Думы города:

* от 15.02.2012 № 215-V «О внесении изменений в решение Думы города Нефтеюганска «О бюджете города Нефтеюганска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»;
* от 28.03.2012 № 225-V «О внесении изменений в решение Думы города Нефтеюганска «О бюджете города Нефтеюганска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»;
* от 05.05.2012 № 278-V «О внесении изменений в решение Думы города Нефтеюганска «О бюджете города Нефтеюганска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»;
* от 30.05.2012 № 289-V «О внесении изменений в решение Думы города Нефтеюганска «О бюджете города Нефтеюганска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»;
* от 02.07.2012 № 314-V «О внесении изменений в решение Думы города Нефтеюганска «О бюджете города Нефтеюганска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»;
* от 14.09.2012 № 347-V «О внесении изменений в решение Думы города Нефтеюганска «О бюджете города Нефтеюганска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»;
* от 24.10.2012 № 386-V «О внесении изменений в решение Думы города Нефтеюганска «О бюджете города Нефтеюганска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»;
* от 28.11.2012 № 423-V «О внесении изменений в решение Думы города Нефтеюганска «О бюджете города Нефтеюганска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»;
* от 19.12.2012 № 442-V «О внесении изменений в решение Думы города Нефтеюганска «О бюджете города Нефтеюганска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»;
* от 27.12.2012 № 460-V «О внесении изменений в решение Думы города Нефтеюганска «О бюджете города Нефтеюганска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».

Внесенные изменения в бюджетные назначения обусловлены:

* поступлением в отчетном периоде собственных доходов в объемах, отличных от запланированных средств;
* необходимостью отражения в доходах и расходах межбюджетных трансфертов;
* уточнением доходов и расходов за счет средств целевых благотворительных пожертвований ООО «РН-Юганскнефтегаз»;
* перемещением ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств;
* перемещением бюджетных ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями, видами расходов в пределах объема бюджетных ассигнований главных распорядителей бюджетных средств.

В соответствии с внесенными изменениями, утвержденными решением Думы города от 27.12.2012 № 460-V «О внесении изменений в решение Думы города Нефтеюганска «О бюджете города Нефтеюганска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (далее по тексту - решение Думы города от 27.12.2012 № 460-V), уточненный план составил:

* по доходам в сумме 6 395 865 422 рубля;
* по расходам в сумме 6 784 857 255 рублей;
* предельный размер дефицита бюджета в сумме 388 991 833 рубля.

Динамика изменений в 2012 году основных характеристик бюджета города Нефтеюганска (доходы, расходы, дефицит) представлена в диаграмме № 1.

Из приведенной динамики вносимых изменений в решение Думы города от 09.12.2011 № 180-V видно, что расходы превышали доходы и образовывали дефицит бюджета. Общий объем расходов по истечению 2012 года покрыт за счет объема доходов и поступлений из источников финансирования дефицита бюджета.

Фактически, по итогам исполнения бюджета в 2012 году, основные параметры бюджета составили:

* по доходам в сумме 6 499 678 503 рубля 58 копеек;
* по расходам в сумме 6 194 581 885 рублей 07 копеек;
* профицит бюджета в сумме 305 096 618 рублей 51 копейка.

Все проекты решений Думы города о внесении изменений в решение о бюджете на 2012 год проходили экспертизу в Счетной палате, замечания и предложения, изложенные в соответствующих заключениях, в целом учитывались при принятии данных решений Думой города Нефтеюганска.

В рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Нефтеюганска за 2012 год, в соответствии с пунктом 1 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (приложение № 1 к заключению).

**2. Основная аналитическая часть**

**2.1. Исполнение доходной части бюджета города в 2012 году**

Первоначально объем доходной части городского бюджета утвержден решением Думы города от 09.12.2011 № 180-V в сумме 4 818 007 700 рублей, в том числе за счет:

* налоговых поступлений в сумме 1 616 833 000 рублей;
* неналоговых доходов в сумме 182 045 000 рублей;
* безвозмездных поступлений в сумме 3 019 129 700 рублей.

В соответствии с внесенными изменениями, утвержденными решением Думы города от 27.12.2012 № 460-V, уточненный план по доходам составил 6 395 865 422 рубля, что в 1,3 раза превышает первоначально утвержденный план. Увеличение произошло за счет роста:

* налоговых доходов на сумму 120 109 000 рублей;
* неналоговых доходов на сумму 179 569 405 рублей;
* безвозмездных поступлений на сумму 1 278 179 317 рублей.

Структура доходов бюджета города на 2011 и 2012 годы представлена диаграммами № 2, 3:

Доля налоговых доходов уменьшилась с 32,1 % в 2011 году до 28,6 % в 2012 году, доля безвозмездных перечислений увеличилась с 62,9 % до 65,2 %, доля неналоговых доходов увеличилась с 5,0 % до 6,2 %.

Анализ исполнения доходной части бюджета за 2012 год в сумме 6 499 678 503 рубля 58 копеек показал, что наибольший удельный вес (65,2 %) в общем объеме доходов составляют безвозмездные поступления – 4 236 372 596 рублей 32 копейки, 28,6 % занимают налоговые доходы 1 857 337 407 рублей 33 копейки, 6,2 % – неналоговые доходы 405 968 499 рублей 93 копейки. Доходы бюджета в значительной мере сформированы за счет финансовой помощи.

Сравнительный анализ исполнения доходной части бюджета за 2011-2012 годы представлен в приложении № 2 к заключению.

В 2012 году налоговые доходы превысили запланированный объем поступлений на 120 109 000 рублей и составили 1 857 337 407 рублей 33 копейки.

В бюджет города поступили следующие налоговые доходы:

1) налог на доходы физических лиц – 1 319 317 931 рубль 40 копеек, что составляет 71,0 % в структуре налоговых доходов. Рост поступлений по данному налогу составил 95 121 931 рубль 40 копеек или 7,8 % к плановому назначению 2012 года;

2) налоги на совокупный доход – 293 348 293 рубля 47 копеек, что составляет 15,8 % в структуре налоговых доходов. Плановые назначения перевыполнены на 7 548 293 рубля 47 копеек или на 2,6 %;

3) налоги на имущество – 227 873 712 рублей 71 копейка или 107,7 % от уточненного плана;

4) государственная пошлина – 16 784 027 рублей 69 копеек или 108,7 % от уточненного плана;

5) задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – 13 442 рубля 06 копеек.

Необходимо отметить, что согласно нормам и требованиям, определенным Налоговым кодексом Российской Федерации, контроль над налоговыми поступлениями является прерогативой налоговых органов.

В 2012 году неналоговые доходы поступили в бюджет города в сумме 405 968 499 рублей 93 копейки, что на 12,3 % больше планового назначения.

Основным источником неналоговых доходов являются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

По коду бюджетной классификации «Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам» поступление составило 10 006 222 рубля 04 копейки.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, поступили в сумме 1 587 000 рублей или 100 % от плановых показателей. В тоже время числится дебиторская задолженность по данному доходу в сумме 1 165 200 рублей.

Отклонения фактического поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, от плановых показателей, согласно информации администратора данных доходов, обусловлены следующими причинами:

1. Рост поступлений по доходам, получаемым в виде арендной платы за 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, составил 30 068 762 рубля 69 копеек или 15,2 %. Данное повышение сложилось в связи с:

- заключением договора, по результатам аукциона в конце года по продаже права на заключения договора аренды под жилищное строительство в 15 микрорайоне;

- заключением дополнительных соглашений на продление сроков аренды по договорам аренды земельных участков под жилищное строительство;

- ранними сроками перечислений арендаторами платы по договорам аренды.

2. Рост доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений) составил 5 284 457 рублей 13 копеек или 20,7 %, в связи с поступлением задолженности прошлых лет.

Платежи при пользовании природными ресурсами зачислены в городской бюджет в сумме 4 468 076 рублей 93 копейки. Выполнение составило 91,2 % от плана.

По коду бюджетной классификации «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» поступление на 1 178 470 рублей 25 копеек или на 3,7 % больше запланированного. Исполнение превысило плановые показатели в связи с поступившей суммой дебиторской задолженности прошлых лет.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов превысили запланированный объем на 2012 год и составили 62 564 835 рублей 85 копеек, в том числе:

- доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов, составили 1 977 473 рубля 27 копеек или 113,0 % от планового назначения;

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов, составили 36 834 757 рублей 43 копейки, что превысило плановые назначения на 15,1 % в связи с досрочной оплатой по заключенным договорам купли-продажи;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов поступили в сумме 23 752 605 рублей 15 копеек или 101,7 % от плана.

Доходы бюджета от штрафов, санкций, возмещения ущербасоставили 27 452 072 рубля 79 копеек или 105,8 % от планового назначения.

Сумма возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов за прошлые годы составила 4 099 550 рублей 58 копеек (приложение № 3 к заключению).

Исполнение доходной части бюджета по группе «Безвозмездные поступления» в 2012 году составило 4 236 372 596 рублей 32 копейки или 98,6 % от планового назначения.

Структура безвозмездных поступлений выглядит следующим образом:

* дотации в сумме 1 002 249 400 рублей или 100 % от планового назначения;
* субвенции в сумме 1 923 291 900 рублей 56 копеек или 97,7 % от планового назначения;
* субсидии в сумме 482 440 403 рубля 92 копейки или 97,0 % от планового назначения;
* иные межбюджетные трансферты в сумме 42 429 950 рублей 30 копеек или 99,5 % от планового назначения;
* прочие безвозмездные поступления в сумме 790 060 492 рубля 12 копеек или 100 % от планового назначения.

**2.2. Исполнение расходной части бюджета за 2012 год**

Бюджет города по расходам на 2012 год первоначально утвержден в сумме 4 822 393 380 рублей.

В целом, в отчетном периоде уточненный план бюджета города по расходам составил 6 784 857 255 рублей, что выше первоначально утвержденного на 1 962 463 875 рублей.

В сравнении с исполнением бюджета 2011 года расходы в 2012 году увеличились на 208 467 417 рублей 36 копеек. Наблюдается рост расходов по большинству разделов, за исключением расходов на национальную безопасность и правоохранительную деятельность, здравоохранение, социальную политику, физическую культуру и спорт (приложение № 4 к заключению).

Исполнение бюджета по расходам за 2012 год составило 6 194 581 885 рублей 07 копеек или 91,3 % от уточненного плана (приложение № 5 к заключению), в том числе по главным распорядителям бюджетных средств:

Дума города Нефтеюганска – расходы исполнены в размере 58 619 204 рубля 04 копейки, что составляет 99,6 % от уточненного бюджета. Доля расходов составляет 0,9 % от общей суммы расходов за 2012 год.

Администрация города Нефтеюганска – расходы исполнены в размере 427 096 350 рублей 29 копеек, что составляет 98,4 % от уточненного бюджета. Доля расходов по данному распорядителю составляет 6,9 % от общей суммы расходов за 2012 год. Неисполнение плановых назначений обусловлено следующими причинами:

1) по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»:

- за счет превышения предельной величины облагаемой базы;

- оплата проезда к месту использования отпуска и обратно производилась исходя из фактических расходов;

- антивирусная программа приобретена за меньшую стоимость, чем планировалось;

- оплата коммунальных услуг производилась за фактические объемы согласно показаниям счетчиков;

2) по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»:

- вакансия одной ставки в 1 квартале 2012 года;

- за счет превышения предельной величины облагаемой базы;

- по услугам связи расходы меньше, так как планировалось подключиться к сети с начала года, фактически подключение произведено в 4 квартале;

- договор на предоставление программного обеспечения «Консультант-Плюс» заключен в 3 квартале.

Департамент финансов администрации города Нефтеюганска – расходы исполнены в размере 61 566 813 рублей 55 копеек, что составляет 95,6 % от уточненного бюджета. Доля расходов составляет 1,0 % от общей суммы расходов за 2012 год. Не в полном объеме освоены средства по подразделу 0111 «Резервные фонды», в связи с невостребованностью.

Департамент имущественных и земельных отношений администрации города Нефтеюганска – расходы исполнены в размере 282 502 060 рублей 91 копейка, что составляет 75,0 % от уточненного бюджета. Доля расходов по департаменту составляет 4,6 % от общей суммы расходов за 2012 год. Неисполнение плановых назначений обусловлено следующими причинами:

1) по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»:

- аукционы на приобретение жилых помещений во исполнение решений суда за 2012 год проводились 6 раз и не состоялись по причине отсутствия участников заказа;

2) по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»:

- по федеральной целевой программе «Жилище» на 2011-2015 годы причины неисполнения отражены в разделе 2.6.2 заключения;

- по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2008 № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов» перечислена субсидия одному участнику Великой Отечественной войны, остались не исполненными окружные средства, в связи с отсутствием софинансирования из федерального бюджета;

- по подпрограмме «Улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан» программы «Улучшение жилищных условий населения Ханты-Мансийского автономного округа - Югры» на 2011-2013 годы и на период до 2015 года» причины неисполнения отражены в разделе 2.6.1 заключения;

- по долгосрочной целевой программе «Ликвидация и расселение приспособленных для проживания строений, расположенных на территории города Нефтеюганска в жилых городках «СТиНО», «РЭБфлот», на 2012-2013 годы» причины неисполнения отражены в разделе 2.6.1 заключения;

3) по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»:

- субвенция на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения, не освоена в сумме 29 460 428 рублей 11 копеек, в связи с тем, что по 15 муниципальным контрактам срок сдачи квартир истекает в 2013-2014 годах.

Департамент образования и молодежной политики администрации города Нефтеюганска – расходы исполнены в размере 2 307 792 181 рубль 85 копеек, что составляет 98,4 % от уточненного бюджета. Доля расходов по департаменту составляет 37,3 % от общей суммы расходов за 2012 год. Неисполнение плановых назначений обусловлено следующими причинами:

1) по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» запланированы расходы на реализацию долгосрочной целевой программы «Энергосбережения и повышения энергетической эффективности в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре на 2010-2015 годы и на перспективу до 2020 года», причины неисполнения отражены в разделе 2.6.2 заключения;

2) по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»:

- по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» Федеральной целевой программы «Жилище» на 2011-2015 годы и по подпрограмме «Доступное жилье молодым» программы «Улучшение жилищных условий населения Ханты-Мансийского автономного округа - Югры» на 2011-2013 годы и на период до 2015 года причины неисполнения отражены в разделе 2.6.2 заключения;

- по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей, проживающих на территории города Нефтеюганска, в соответствии с федеральной целевой программой «Жилище» на 2011-2015 годы» долгосрочной целевой программы «Обеспечение жильем молодых семей, проживающих на территории города Нефтеюганска, на 2012-2015 годы» причины неисполнения отражены в разделе 2.6.1 заключения.

Комитет культуры администрации города Нефтеюганска – расходы исполнены в сумме 345 463 941 рубль 47 копеек, что составляет 99,7 % от уточненного бюджета. Доля расходов по этому распорядителю составляет 5,6 % от общей суммы расходов за 2012 год. В 2012 году комитетом культуры осуществлялась реализация 4 ведомственных целевых программ. При плановых ассигнованиях, предусмотренных для реализации программ, в сумме 289 061 200 рублей, исполнение составило 100,0 % (приложение № 6 к заключению).

Комитет по здравоохранению администрации города Нефтеюганска – расходы исполнены в размере 687 450 293 рубля 29 копеек, что составляет 98,7 % от уточненного бюджета. Доля расходов по этому распорядителю составляет 11,1 % от общей суммы расходов за 2012 год.

Комитет физической культуры и спорта администрации города Нефтеюганска – расходы исполнены в размере 213 040 500 рублей 28 копеек, что составляет 97,4 % от уточненного бюджета. Доля расходов по этому распорядителю составляет 3,4 % от общей суммы расходов за 2012 год. Неисполнение плановых назначений обусловлено следующими причинами:

1) по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» запланированы расходы на реализацию долгосрочной целевой программы «Энергосбережения и повышения энергетической эффективности в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре на 2010-2015 годы и на перспективу до 2020 года», причины неисполнения отражены в разделе 2.6.2 заключения;

2) по подразделу 1101 «Физическая культура» планировалось устройство полиуретанового монолитного покрытия в МБУ ФКиС «Спортсервис» в связи с погодными условиями выполнение работ перенесено на весну 2013 года.

Департамент градостроительства администрации города Нефтеюганска – расходы исполнены в сумме 1 169 879 506 рублей 35 копеек, что составляет 76,2 % от уточненного бюджета. Доля расходов составляет 18,9 % от общей суммы расходов за 2012 год. Неисполнение плановых назначений обусловлено следующими причинами:

1) по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»:

- в связи с оплатой проезда к месту отдыха и обратно по факту предоставленных авансовых отчетов, несостоявшимися командировками за пределы ХМАО - Югры и курсами повышения квалификации;

- оплата по фактическим затратам за теплоэнергию, электроэнергию, водоснабжение и водоотведение (счетчики учета), услуги по охране здания департамента, услуги утилизации твердых бытовых отходов;

- по ремонту нежилого здания администрации города Нефтеюганска (реестровый № 277440) окончание работ запланировано на 1 квартал 2013 года;

2) по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»:

- по подпрограмме «Автомобильные дороги» программы «Развитие транспортной системы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2011–2013 годы и на период до 2015 года» причины неисполнения отражены в разделе 2.6.2 заключения;

- по целевой программе «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог» на территории муниципального образования город Нефтеюганск на 2008-2015 годы причины неисполнения отражены в разделе 2.6.1 заключения;

3) по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»:

- экономия возникла в связи с тем, что отсутствовала необходимость в техническом обслуживании оргтехники и обновлении программ;

- по коммунальным услугам учет производился по счетчикам учета, по утилизации твердых бытовых отходов оплата производилась за фактически вывезенный объем;

- по объекту «Инженерно-геологические и инженерно-экологические изыскания для подготовки документации по планировке территории (район СУ-62)» проведение аукциона планировалось в 2013 году;

- по объекту «Инженерно-геодезические изыскания для подготовки документации по планировке территории (район СУ-62)» контракт заключен на сумму 500 001 рубль, оставшаяся сумма 1 588 998 рублей будет перераспределена в 2013 году;

- в декабре 2012 года поступили окружные средства в сумме 2 200 900 рублей, которые будут распределены в 2013 году;

4) по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»:

- по долгосрочной целевой программе «Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса города Нефтеюганска на 2011-2014 годы» причины неисполнения отражены в разделе 2.6.1 заключения;

5) по подразделу 0701 «Дошкольное образование»:

- по объекту «Детский сад в 15 микрорайоне» проектно-изыскательские работы и авторский надзор оплачены по фактически выставленным счет-фактурам, по приобретению технического оборудования срок исполнения 3 квартал 2013 года;

- по объекту «Детский сад на 200 мест в 14 микрорайоне» затраты запланированы на переходящий контракт по проведению авторского надзора;

- по объекту «Детский сад в 15 микрорайоне города Нефтеюганска» срок окончания контракта 16.07.2013 года, строительно-монтажные работы выполняются согласно графику производства работ;

6) по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь» причины неисполнения долгосрочной целевой программы «Модернизация муниципального здравоохранения города Нефтеюганска» на 2011-2014 годы» отражены в разделе 2.6.1 заключения;

7) по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»:

- по подпрограмме «Развитие материально-технической базы учреждений здравоохранения» программы «Современное здравоохранение Югры» на 2011-2013 годы и на период до 2015 года причины неисполнения отражены в разделе 2.6.2 заключения;

- по долгосрочной целевой программе «Модернизация муниципального здравоохранения города Нефтеюганска» на 2011-2014 годы» причины неисполнения отражены в разделе 2.6.1 заключения;

8) по подразделу 1101 «Физическая культура» причины неисполнения долгосрочной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Нефтеюганске» на 2011-2013 годы и на период до 2015 года» отражены в разделе 2.6.1 заключения;

9) по подразделу 1102 «Массовый спорт»:

- по программе «Развитие физической культуры и спорта в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре» на 2011-2013 годы и на период до 2015 года причины неисполнения отражены в разделе 2.6.2 заключения;

- по долгосрочной целевой программе «Развитие физической культуры и спорта в городе Нефтеюганске» на 2011-2013 годы и на период до 2015 года причины неисполнения отражены в разделе 2.6.1 заключения.

Департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска – расходы исполнены в размере 627 584 956 рублей 40 копеек, что составляет 90,4 % от уточненного бюджета. Доля расходов по данному распорядителю составляет 10,1 % от общей суммы расходов за 2012 год. Неисполнение плановых назначений обусловлено следующими причинами:

1) по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» средства на проектно-изыскательские работы и ремонт по объекту «Часть нежилого производственного здания по адресу г. Нефтеюганск, Пионерная зона, ул. Мира 1/1, вторая часть» доведены в конце ноября, в декабре разработано техническое задание для аукциона, аукцион будет проведен в 2013 году;

2) по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»:

- не освоены субсидии на возмещение расходов управляющим компаниям по содержанию жилого фонда, так как отдельные управляющие организации не оформили документы на право предоставления субсидии в соответствии с требованиями либо не предоставили для оплаты подтверждающие документы;

- Постановления с перечнем муниципальных помещений, подлежащих капитальному и текущему ремонту, поступили в адрес департамента 29.11.2012 года, в декабре 2012 года - январе 2013 года формировалась сметная стоимость работ, после чего подаются документы на проведение аукциона;

- по сносу жилья проведены аукционы, заключены переходящие муниципальные контракты на сумму 1 174 645 рублей, для проведения остальных аукционов отсутствует нормативно-правовая документация (распоряжения на снос);

- по подпрограмме «Улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан» программы «Улучшение жилищных условий населения Ханты-Мансийского автономного округа - Югры» на 2011-2013 годы и на период до 2015 года причины неисполнения отражены в разделе 2.6.2 заключения;

- по подпрограмме «Энергосбережение в жилищном секторе» долгосрочной целевой программы «Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности муниципального образования город Нефтеюганск до 2020 года» причины неисполнения отражены в разделе 2.6.1 заключения;

- по долгосрочной целевой программе «Ликвидация и расселение приспособленных для проживания строений, расположенных на территории города Нефтеюганска в жилых городках «СТиНО», «РЭБфлот», на 2012-2013 годы» причины неисполнения отражены в разделе 2.6.1 заключения;

3) по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»:

- по мероприятиям в области коммунального хозяйства средства перераспределены в декабре месяце с экономии по другим объектам по факту выполнения работ после корректировки перечня. Бюджетные ассигнования в сумме 844 423 рубля 48 копеек, выделенные на содержание источников противопожарного водоснабжения, неиспользованны, так как ОАО «Юганскводоканал» не предоставлены документы, подтверждающие расходы за декабрь месяц. Средства в сумме 7 200 000 рублей на корректировку программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры города Нефтеюганска перераспределены в декабре месяце, будут использованы в 2013 году;

- причины неисполнения по долгосрочной целевой программе «Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса города Нефтеюганска на 2011-2013 годы» отражены в разделе 2.6.1 заключения;

4) по подразделу 0503 «Благоустройство»:

- по долгосрочной целевой программе «Наш дом» на 2011-2015 годы причины неисполнения отражены в разделах 2.6.1. и 2.6.2. заключения;

5) по подразделу 0701 «Дошкольное образование»:

- экономия, сложившаяся после проведения аукциона по капитальному ремонту в ДОУ «Детский сад № 7», перераспределена на другие объекты;

- причины неисполнения по подпрограмме «Обеспечение комплексной безопасности и комфортных условий образовательного процесса» долгосрочной целевой программы города Нефтеюганска «Новая школа Югры на 2010-2013 годы» отражены в разделе 2.6.2. заключения;

6) по подразделу 0702 «Общее образование» неисполнение по объекту «Прогимназия Сообщество», связано с тем, что работы по муниципальному контракту выполнены с замечаниями. Получено гарантийное письмо от подрядной организации со сроком устранения всех замечаний во 2 квартале 2013 года.

Комитет записи актов гражданского состояния администрации города Нефтеюганска – расходы исполнены в сумме 13 586 076 рублей 64 копейки, что составляет 100 % от уточненного бюджета. Доля расходов по комитету составляет 0,2 % от общей суммы расходов за 2012 год.

Причины неисполнения плановых назначений изложены на основании бюджетной отчетности и предоставленной информации главных распорядителей бюджетных средств.

В течение года уточнение бюджета по расходам, согласно решениям Думы города, осуществлялось 10 раз, выписано 745 справок об изменении сводной росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств, которые соответствовали сводной бюджетной росписи. Финансирование расходов не превышало объемы бюджетных средств, включенных в бюджетную роспись, и утвержденные лимиты бюджетных обязательств. Субъективного подхода к получателям бюджетных средств не установлено.

**2.3. Исполнение бюджета города по источникам**

**финансирования дефицита бюджета**

Первоначально объем источников финансирования дефицита бюджета запланирован в сумме 4 385 680 рублей, в том числе за счет изменения остатка средств на счетах по учету средств бюджета 52 385 680 рублей, получения кредитов – 53 000 000 рублей, средств от продажи акций и иных форм участия в капитале в размере 5 000 000 рублей.

В соответствии с внесенными изменениями, утвержденными решением Думы города от 27.12.2012 № 460-V, уточненный план составил 388 991 833 рубля. Состав источников финансирования дефицита местного бюджета на 2012 год соответствовал требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При исполнении бюджета города по источникам финансирования дефицита за счет изменения остатка средств на счетах по учету средств бюджета фактически сложился профицит, который составил 305 096 618 рублей 51 копейку.

**2.4. Резервный фонд**

Решением Думы города от 09.12.2011 № 180-V объем резервного фонда утвержден в сумме 5 000 000 рублей. Выделение средств из резервного фонда в размере 2 584 458 рублей произведено с целью исполнения распоряжения администрации города Нефтеюганска от 26.10.2012 № 654-р «О выделении денежных средств» для ликвидации произошедшего 12.10.2012 года перелома трубопровода и затопления подвальных помещений городской поликлиники № 1 муниципального бюджетного учреждения здравоохранения «Нефтеюганская городская больница имени В.И. Яцкив». Неосвоенный остаток средств резервного фонда составил 2 415 542 рубля.

Выделение средств из резервного фонда в 2012 году производилось в соответствии с требованиями статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**2.5. Структура муниципального долга города Нефтеюганска**

В первоначальном бюджете города Нефтеюганска верхний предел муниципального долга города запланирован в объеме 77 666 000 рублей, в том числе предельный размер обязательств по муниципальным гарантиям города в объеме 24 666 000 рублей. Объем расходов на обслуживание муниципального долга города запланирован в размере 4 100 000 рублей.

По итогам исполнения бюджета муниципальный внутренний долг на 31.12.2012 года составил 0 рублей в связи с:

- выполнением принципалами своих обязательств по предоставленным муниципальным гарантиям;

- тем, что кредитные средства не привлекались.

Соответственно уменьшены бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга на сумму 4 100 000 рублей.

**2.6. Исполнение целевых программ**

**2.6.1. Исполнение муниципальных целевых программ**

Из бюджета города в 2012 году осуществлялось финансирование 24 муниципальных целевых программ. При уточненных плановых ассигнованиях644 368 994 рубля исполнение составило 458 293 263 рубля 48копеек или 71,1 % (приложение № 7 к заключению), в том числе:

1. На реализацию целевой программы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог муниципального образования город Нефтеюганск на 2008-2015 годы» выделено 50 385 913 рублей, освоено 45 264 881 рубль 46 копеек или 89,8 % плана. Согласно отчетности департамента градостроительства неисполнение плановых назначений в сумме 5 121 031 рубль 54 копейки, обусловлено завершением работ по реконструкции и ремонту дорог в 2013 году.

2. На реализацию долгосрочной целевой программы «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании город Нефтеюганск на 2012-2014 годы» запланировано 960 930 рублей, исполнение составило 955 261 рубль 20 копеек или 99,4 %. Неисполнение плановых назначений департаментом имущественных и земельных отношений и департаментом жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска обусловлено сложившейся экономией в связи с оплатой по фактическим расходам.

3. По долгосрочной целевой программе «Укрепление первичных мер пожарной безопасности в городе Нефтеюганске на 2012-2014 годы» освоено 13 014 634 рубля 15 копеек из выделенных 13 305 995 рублей или 97,8 % от плана. Неисполнение плановых назначений обусловлено следующими причинами, указанными в годовой бюджетной отчетности распорядителей:

1) администрация города Нефтеюганска – в связи с поступлением в конце декабря 2012 года бюджетных ассигнований на возмещение затрат по охранно-пожарной сигнализации по архиву от администрации района;

2) комитет по здравоохранению администрации города Нефтеюганска – экономия по ассигнованиям на реализацию программных мероприятий, в связи с проведением торгов и заключением переходящего муниципального контракта на 2013 год.

4. По долгосрочной целевой программе «Развитие сферы культуры города Нефтеюганска» на 2011-2013 годы ассигнования освоены в сумме 14 050 799 рублей из выделенных 14 060 900 рублей или 99,9 % от плана, экономия сложилась в связи с проведением аукциона.

5. По долгосрочной целевой программе «Новая школа Югры на 2010-2013 годы» запланированы средства в сумме 91 284 023 рубля, исполнение составило 90 486 210 рублей 29 копеек или 99,1 %. Согласно отчетности департамента градостроительства администрации города Нефтеюганска, оставшиеся средства будут освоены в 2013 году по переходящему муниципальному контракту на капитальный ремонт МБОУ «СОШ № 9».

6. По долгосрочной целевой программе «Организация отдыха и оздоровления детей, проживающих в городе Нефтеюганске, на 2011-2013 годы» выделены ассигнования в сумме 7 748 167 рублей, освоены средства в сумме 7 745 829 рублей 56 копеек или 100,0 % от плана.

7. По долгосрочной целевой программе «Молодежь Нефтеюганска» на 2011-2013 годы запланированы средства в сумме 5 656 929 рублей, исполнение составило 5 656 878 рублей 96 копеек или 100,0 %.

8. По долгосрочной целевой программе «Развитие физической культуры и спорта в городе Нефтеюганске» на 2011-2013 годы запланированы средства в сумме 44 183 319 рублей, исполнение составило 40 120 707 рублей 36 копеек или 90,8 %. Неисполнение плановых назначений обусловлено следующими причинами, указанными в годовой бюджетной отчетности распорядителей:

1) комитет физической культуры и спорта администрации города Нефтеюганска – экономия в связи с заключением договоров на реализацию спортивных мероприятий на меньшую сумму, чем планировалось;

2) департамент градостроительства администрации города Нефтеюганска:

- по объекту крытый каток в 15 микрорайоне, неоднократное и некачественное предоставление проектной документации подрядчиком. Окончание работ согласно контракту – июль 2012 года. Контракт просрочен, ведутся претензионные работы;

- по строительству культурно-спортивного комплекса (ледовый дворец) неоднократная замена технической документации. Завершение исполнения контракта во 2 квартале 2013 года.

9. На реализацию долгосрочной целевой программы «Внедрение и развитие электронного документооборота на базе программного обеспечения «Кодекс: Документооборот» в администрации города Нефтеюганска на 2010-2013 годы» израсходовано 2 939 398 рублей 11 копеек или 99,6 % от плановых 2 949 800 рублей.

10. По подпрограмме «Энергосбережение в учреждениях бюджетной сферы муниципального образования город Нефтеюганск» долгосрочной целевой программы «Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности муниципального образования города Нефтеюганска до 2020 года» запланированы средства в сумме 8 681 488 рублей, исполнение составило 8 296 309 рублей 83 копейки или 95,6 %. Неисполнение плановых назначений обусловлено следующими причинами, указанными в годовой бюджетной отчетности распорядителей:

1) комитет по здравоохранению администрации города Нефтеюганска – экономия средств в связи с проведение торгов;

2) департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска – экономия образовалась в связи заключением переходящего контракта на 2013 год по внедрению автоматического регулирования для систем отопления и горячего водоснабжения.

11. По подпрограмме «Энергосбережение в жилищном секторе» долгосрочной целевой программы «Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности муниципального образования города Нефтеюганска до 2020 года» исполнение отсутствует. В связи с внесением в постановление изменений, данные средства переходят на 2013 год.

12. По подпрограмме «Энергосбережение в электрических сетях и системах наружного освещения» долгосрочной целевой программы «Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности муниципального образования города Нефтеюганска до 2020 года» запланированы средства в размере 300 000 рублей, исполнено 100,0%.

13. По долгосрочной целевой программе «Повышение безопасности дорожного движения в городе Нефтеюганске» на 2011-2012 годы» запланированы средства в сумме 5 380 200 рублей, исполнение составило 5 199 277 рублей 84 копейки или 96,6 %. Неисполнение плановых назначений обусловлено следующими причинами, указанными в годовой бюджетной отчетности распорядителей:

1) департамент имущественных и земельных отношений администрации города Нефтеюганска – договор на поставку формы для отряда «Юный инспектор движения» заключен на меньшую сумму. Из-за нежелания поставщика вносить изменения в договорные условия (пункт о наличии лицензии) не приобретена электронная программа для интерактивной доски и учебного оборудования АПК «Веселый светофор». Для других поставщиков сумма для сотрудничества недостаточная;

2) департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска – договора на установку секций пешеходных светофоров, табло обратного отсчета времени на пересечении и табло обратного отсчета времени на пешеходных переходах заключены на меньшую сумму, чем планировалось.

14. По долгосрочной целевой программе «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории города Нефтеюганска на 2011-2015 годы» запланированы средства в сумме 3 500 000 рублей, исполнение составило 3 407 200 рублей или 97,3 %:

- 42 800 рублей перечислено в конце декабря субъекту малого предпринимательства для возмещения затрат, но в связи с неточными реквизитами возвращены банком обратно 29.12.2012 года;

- 50 000 рублей не использованы, в связи с отсутствием заявок от субъектов на компенсацию затрат по технологическому присоединению к объектам электросетевого хозяйства.

15. По долгосрочной целевой программе «Комплексные мероприятия по профилактике правонарушений в городе Нефтеюганске» на 2011-2013 годы запланированы средства в сумме 3 695 000 рублей, исполнение составило 3 692 048 рублей 97 копеек или 99,9 %.

16. По долгосрочной целевой программе «Информационное обеспечение деятельности органов исполнительной власти города Нефтеюганска на 2010-2012 годы» запланированы средства в сумме 10 500 000 рублей, исполнение 10 411 741 рубль или на 99,2 % в связи с экономией по итогам размещения заказа путем запроса котировок.

17. По долгосрочной целевой программе «Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса города Нефтеюганска на 2011-2014 годы» запланированы средства в сумме 274 181 288 рублей, исполнение составило 108 469 180 рублей 93 копейки или 39,6 %. Неисполнение плановых назначений обусловлено следующими причинами, указанными в годовой бюджетной отчетности распорядителей:

1) департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска – по объекту «Реконструкция самотечного канализационного коллектора № 2а от т.11-12 до КНС 1А (по улице Нефтяников, от улицы Ленина до КНС 1А) Ду-500 мм, в том числе ПИР» бюджетные ассигнования не использованы. В связи с отсутствием заключения государственной экспертизы по проектным работам, не заключен договор с ОАО «Юганскводоканал» на предоставление субсидий по объекту;

2) департамент градостроительства администрации города Нефтеюганска по объектам:

- «Станция обезжелезивания 7 микрорайон 57/7 (реестровый № 522074)» по муниципальному контракту завершение работ в марте 2014 года;

- по реконструкции электротехнического оборудования нежилого строения (14 мкр.) окончание работ 15.05.2013 года.

18. По долгосрочной целевой программе «Наш дом» на 2011-2013 годы запланированы средства в сумме 3 968 900 рублей, исполнение составило 3 331 899 рублей 14 копеек или 84,0 %. Неисполнение плановых назначений по главному распорядителю департаменту жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска обусловлено экономией по объектам, которая перераспределена в конце года, после внесения изменений в соглашение. Поданы документы на аукцион, который состоялся в конце 2012 года, муниципальный контракт заключен в 2013 году.

19. По долгосрочной целевой программе «Профилактика экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности в городе Нефтеюганске на 2012-2013 годы» запланированы средства в сумме 1 000 000 рублей, исполнение составило 999 956 рублей 25 копеек или 100,0 %.

20. По долгосрочной целевой программе «Формирование беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к объектам социальной инфраструктуры в городе Нефтеюганске на 2012-2015 годы» запланированы средства в сумме 2 226 574 рубля, исполнение составило 2 056 444 рубля 90 копеек или 92,4 %. Неисполнение плановых назначений по департаменту жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска обусловлено отсутствием потенциальных подрядчиков для выполнения работ по оснащению перекрестков системой звукового сопровождения сигнала, необходимо провести проектные работы.

21. По долгосрочной целевой программе «Повышение эффективности бюджетных расходов города Нефтеюганска на период до 2013 года» запланированы средства в сумме 2 500 000 рублей, исполнение 2 499 000 рублей или 100,0 %.

22. По долгосрочной целевой программе «Содействие развитию жилищного строительства» на 2011-2013 годы на территории города Нефтеюганска» запланированы средства в сумме 7 646 370 рублей, исполнение составило 7 646 369 рублей 30 копеек или 100,0 %.

23. По долгосрочной целевой программе «Модернизация муниципального здравоохранения города Нефтеюганска» на 2011-2012 годы выделено 85 756 527 рублей, исполнение плана 80 940 774 рубля 24 копейки или 94,4 %. Согласно отчетности департамента градостроительства администрации города Нефтеюганска неисполнение плановых назначений обусловлено нарушением сроков работ по муниципальному контракту на капитальный ремонт здания терапевтического корпуса (1 этаж) под кардиологическое отделение на 36 койко-мест, город Нефтеюганск, 7 микрорайон, ведется претензионная работа. По реконструкции нежилого строения роддома переходящий контракт, окончание работ 14.12.2013.

24. По долгосрочной целевой программе «Обеспечение жильем молодых семей, проживающих на территории города Нефтеюганска, на 2012-2015 годы» запланированы средства в сумме 412 672 рубля, исполнение составило 217 140 рублей или 52,6%. Неисполнение плановых показателей по департаменту образования и молодежной политики администрации города Нефтеюганска обусловлено поздним заключением Соглашения о финансировании между Департаментом жилищной политики автономного округа и муниципальным образованием город Нефтеюганск (25.12.2012), освоение финансовых средств планируется в 2013 году.

25. По долгосрочной целевой программе «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в городе Нефтеюганске на 2012-2014 годы и на период до 2016 года» запланированы средства в сумме 439 041 рубль, исполнение составляет 439 040 рублей 18 копеек или 100,0 %.

26. По долгосрочной целевой программе «Ликвидация и расселение приспособленных для проживания строений, расположенных на территории города Нефтеюганска в жилых городках «СТиНО», «РЭБфлот», на 2012-2013 годы» запланированы средства в сумме 3 525 900 рублей, исполнение составляет 152 280 рублей 81 копейка или 4,3 %. Неисполнение плановых показателей по департаменту имущественных и земельных отношений и департаменту жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска обусловлено поздним утверждением программы (29.11.2012 года), только одна семья смогла воспользоваться субсидией на приобретение жилья.

Допущено нарушение части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выразившееся в несоответствии объемов бюджетных ассигнований решения о бюджете муниципальным правовым актам об утверждении долгосрочной целевой программы:

* «Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности муниципального образования города Нефтеюганска до 2020 года»;
* «Развитие физической культуры и спорта в городе Нефтеюганске» на 2011-2013 годы.

**2.6.2 Исполнение федеральных и окружных программ**

В 2012 году осуществлялась реализация 21 региональной целевой программы и 3 федеральных целевых программ, исполнителями которых являлись структурные подразделения администрации города. При плановых ассигнованиях, предусмотренных для реализации программ в сумме 861 352 035 рублей, исполнение составляет 90,9 % или 782 979 937 рублей 04 копейки, в том числе:

1. По федеральной программе «Жилище» на 2011-2015 годы запланированы средства в сумме 2 561 300 рублей, исполнение составило 297 916 рублей 10 копеек или 11,6 %. Неисполнение плановых назначений обусловлено:

1) департамент имущественных и земельных отношений администрации города Нефтеюганска – в связи с тем, что гражданину вручено гарантийное письмо по предоставлению субсидий на приобретение жилья, но обращения за реализацией своего права от него не последовало;

2) департамент образования и молодежной политики администрации города Нефтеюганска – связано с отказом 1 молодой семьи от получения субсидии, из-за отсутствия правовой возможности ее использования на оплату договора участия в долевом строительстве многоквартирного жилого дома.

2. На реализацию федеральной целевой программы развития образования на 2011-2015 годы поступило 580 000 рублей, исполнение составило 100,0 %.

3. По государственной программе «Доступная среда на 2011-2015 годы» запланированы средства в сумме 363 000 рублей, исполнение составляет 100,0 %.

4. По подпрограмме «Развитие потенциала молодежи» программы «Молодежь Югры» на 2011-2013 годы исполнение составило 212 406 рублей или 99,5 % от плановых назначений в сумме 213 500 рублей.

5. По программе «Развитие малого и среднего предпринимательства в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре на 2011-2013 годы и на период до 2015 года» запланированы средства в сумме 3 693 857 рублей, исполнение составило 3 643 857 рублей или 98,6 %. Неисполнение плановых назначений по администрации города Нефтеюганска обусловлено отсутствием заявок предпринимателей на предоставление субсидии.

6. По подпрограмме «Дети и семья» программы «Дети Югры» на 2011-2013 годы исполнение составило 350 000 рублей или 100,0 % от плановых назначений.

7. По программе «Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса Ханты-Мансийского автономного округа - Югры» на 2011-2013 годы и на период до 2015 года» запланированы средства в сумме 346 184 983 рубля, исполнение составило 341 179 604 рубля 17 копеек или 98,6 %. По объекту «Сети газоснабжения микрорайона 11А в г. Нефтеюганске (1 этап)» переходящий контракт на 2013 год. В связи с отсутствием необходимости в средствах, возвращены в округ ассигнования в сумме 904 612 рублей 86 копеек.

8. Подпрограмма «Развитие материально-технической базы учреждений здравоохранения Ханты-Мансийского автономного округа - Югры» программы «Развитие материально-технической базы социальной сферы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2006-2012 годы» исполнена в сумме 11 020 488 рублей 31 копейка при запланированном объеме 11 020 489 рублей или на 100,0 %.

9. По подпрограмме «Развитие материально-технической базы учреждений физической культуры и спорта Ханты-Мансийского автономного округа - Югры» программы «Развитие материально-технической базы социальной сферы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2006-2012 годы» исполнение составило 8 105 184 рубля 88 копеек при запланированном объеме 8 105 185 рублей или 100,0 %.

10. По подпрограмме «Обеспечение жилыми помещениями граждан, проживающих в жилых помещениях, непригодных для проживания» исполнение в сумме 10 982 388 рублей 85 копеек при запланированном объеме 10 982 389 рублей или на 100,0 %.

11. По подпрограмме «Доступное жилье молодым» программы «Улучшение жилищных условий населения Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2011-2013 годы и на период до 2015 года» выделены средства в сумме 4 454 200 рублей, исполнение составляет 3 827 743 рублей 90 копеек или 85,9 %. Согласно предоставленной информации департамента образования и молодежной политики администрации города Нефтеюганска, неисполнение связано с отказом 1 молодой семьи от получения субсидии, из-за отсутствия правовой возможности ее использования на оплату договора участия в долевом строительстве многоквартирного жилого дома.

12. Подпрограмма «Строительство и (или) приобретение жилых помещений для предоставления на условиях социального найма, формирование маневренного жилищного фонда» исполнена в сумме 1 625 961 рубль 53 копейки при запланированном объеме 1 625 962 рубля или на 100,0 %.

13. По подпрограмме «Проектирование и строительство инженерных сетей» исполнение составляет 100 000 рублей при запланированном объеме 100 000 рублей или 100,0 %.

14. По подпрограмме «Улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан» программы «Улучшение жилищных условий населения Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2011-2013 годы и на период до 2015 года» выделены средства в сумме 31 732 700 рублей, исполнение составляет 1 370 527 рублей 27 копеек или 4,3 %. Неисполнение связано с поздним утверждением программы (29.11.2012), только одна семья смогла воспользоваться субсидией на приобретение жилья.

15. По программе «Современная социальная служба Югры» на 2011-2013 годы и на период до 2015 года» средства выделены в сумме 200 000 рублей, исполнение составляет 100,0 %.

16. По программе «Культура Югры» на 2011-2013 годы и на период до 2015 года исполнение составило 4 571 700 рублей или 100,0 % от плановых назначений.

17. По программе «Развитие физической культуры и спорта в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре» на 2011-2013 годы и на период до 2015 года исполнение в сумме 9 029 493 рубля 29 копеек при запланированном объеме 9 898 615 рублей или 91,2 %. Неисполнение плановых назначений обусловлено следующими причинами, указанными в годовой бюджетной отчетности распорядителей:

1) комитет физической культуры и спорта администрации города Нефтеюганска – переходящий муниципальный контракт МБОУ ДОД «СДЮСШОР по дзюдо» на 2013 год;

2) департамент градостроительства администрации города Нефтеюганска – по объекту крытый каток в 15 микрорайоне, неоднократное и некачественное предоставление проектной документации подрядчиком. Окончание работ согласно контракту – июль 2012 года. Контракт просрочен, ведутся претензионные работы.

18. По подпрограмме «Обеспечение комплексной безопасности и комфортных условий образовательного процесса» программы «Новая школа Югры» на 2010-2013 годы и на период до 2015 года исполнение в сумме 74 146 726 рублей 77 копеек при запланированном объеме 87 521 105 рублей или на 84,7 %. Неисполнение плановых назначений, согласно пояснениям, отраженным в годовой бюджетной отчетности распорядителей, обусловлено проведением конкурса и подписанием контрактов на выполнение ремонтных работ в образовательных учреждениях в конце 2012 года.

19. По подпрограмме «Инновационное развитие образования» программы «Новая школа Югры» на 2010-2013 годы и на период до 2015 года исполнение в сумме 5 392 785 рублей 81 копейка или 99,5 % от плановых назначений в сумме 5 420 080 рублей.

20. Программа «Развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского автономного округа - Югры» в 2011-2013 годах и на период до 2015 года исполнена администрацией города Нефтеюганска в сумме 25 167 411 рублей или 100,0 % от плановых назначений.

21. По подпрограмме «Развитие материально-технической базы учреждений здравоохранения» программы «Современное здравоохранение Югры» на 2011-2013 годы и на период до 2015 года выделено 27 805 800 рублей, исполнение плана составило 25 530 101 рубль 82 копейки или 91,8 %. Согласно отчетности департамента градостроительства администрации города Нефтеюганска, неисполнение плановых назначений в связи с тем, что по реконструкции нежилого строения роддома переходящий контракт, окончание работ 14.12.2013

22. По подпрограмме «Автомобильные дороги» программы «Развитие транспортной системы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры» на 2011-2013 годы и на период до 2015 года исполнение составляет 124 334 098 рублей 31 копейка при запланированном объеме 139 125 398 рублей или 89,4 %. Согласно отчетности департамента градостроительства администрации города Нефтеюганска неисполнение плановых назначений обусловлено завершением работ по реконструкции и ремонту дорог в 2013 году.

23. По программе «Наш дом» на 2011-2015 годы исполнение составило 28 206 917 рублей 18 копеек при запланированном объеме 36 778 624 рубля или 76,7 %. Согласно отчетности департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска, неисполнение плановых назначений связано с нарушением срока выполнения работ по трем муниципальных контрактам. В связи с наступлением зимнего периода работы не выполнены в полном объеме, написаны гарантийные письма с указанием срока завершения работ до 01.07.2013 года.

24. По региональной целевой программе «Содействие занятости населения на 2011-2013 годы и на период до 2015 года» исполнение в сумме 1 666 143 рубля 89 копеек или 99,1 % от плановых назначений в размере 1 680 769 рублей.

25. По программе «Содействие развитию жилищного строительства» на 2011-2013 годы и на период до 2015 года выделены средства в сумме 74 053 523 рубля, исполнение составляет 74 053 522 рубля 85 копеек или 100,0 %.

26. По программе «Профилактика правонарушений в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре на 2011-2015 годы» исполнение в сумме 16 395 049 рублей 84 копейки при запланированном объеме 16 415 994 рубля или 99,9 %.

27. По программе «Энергосбережения и повышения энергетической эффективности в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре на 2010-2015 годы и на перспективу до 2020 года» исполнение в сумме 2 970 344 рубля 57 копеек при запланированном объеме 3 082 627 рублей или 96,4 %. Неисполнение плановых назначений обусловлено следующими причинами, указанными в годовой бюджетной отчетности распорядителей:

1) департамент образования и молодежной политики администрации города Нефтеюганска – экономия в связи с проведение запроса котировок цен на меньшую сумму, чем планировалось;

2) комитет физической культуры и спорта администрации города Нефтеюганска – в связи с заключением договора на меньшую сумму, чем планировалось.

28. По программе «Профилактика экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре на 2011-2013 годы» выделено средств в сумме 300 000 рублей, исполнено 298 000 рублей или 99,3 %.

29. По программе «О развитии российского казачества в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре на 2012-2015 годы» исполнение составляет 3 407 202 рубля 05 копеек или 99,9 % от планового выделения средств в сумме 3 411 024 рубля.

30. По программе «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре на 2012-2014 годы и на период до 2016 года» исполнение составляет 3 951 361 рубль 65 копеек или 100,0 % от плана.

**2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность**

В соответствии с представленной отчетностью по состоянию на 01.01.2013 года дебиторская и кредиторская задолженность составила (таблица № 2):

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Задолженность | Дебиторская задолженность согласно форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» | | Кредиторская задолженность согласно форме 00503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» | |
| Всего | в том числе просроченная | Всего | в том числе просроченная |
| По расходам | 404 711 958,13 | 2 109 140,90 | 3 981 579,19 |  |
| По доходам | 86 564 787,75 | 760 937,63 |  |  |
| Остатки межбюджетных трансфертов из бюджета автономного округа | -281 836 568,91 |  |  |  |
| Всего | 209 440 176,97 | 2 870 078,53 | 3 981 579,19 |  |

В сравнении с показателями 2011 года дебиторская задолженность по расходам уменьшилась на 28 122 563 рубля 81 копейки, в том числе, за счет списания департаментом градостроительства дебиторской задолженности в сумме 13 814 323 рубля 54 копейки, на основании протокола заседания комиссии по контролю за деятельностью муниципальных предприятий, муниципальных учреждений и хозяйственных обществ со 100 процентной долей муниципальной собственности в уставном капитале от 18.07.2012 № 11.

Просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на 257 685 462 рубля 98 копеек. На уменьшение данной задолженности повлияли выявленные факты недостоверности показателей форм годовой бюджетной отчетности:

* по отчетности департамента градостроительства администрации города Нефтеюганска, просроченная задолженность в сумме 251 047 101 рубль 32 копейки, отраженная в приложении № 1 «Сведения о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности», в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» отсутствует. Кроме того, в годовой отчетности за предыдущий год, просроченная дебиторская задолженность числилась в сумме 257 685 462 рубля 98 копеек;
* по отчетности комитета культуры администрации города Нефтеюганска в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в разделе 2 «Аналитическая информация о нереальной к взысканию дебиторской задолженности» отражена задолженность в сумме 119 520 рублей по контракту за разработку дизайн-проекта и тиражирование документально-художественной книги «Творцы и наследники Победы». Также указано, что исполнительное производство прекращено, в связи с невозможностью взыскания данной задолженности, при этом в разделе 1 «Сведения о дебиторской задолженности» просроченная задолженность, как нереальная к взысканию отсутствует.

В связи с наличием фактов недостоверности и несоответствия показателей отчетности по главным администраторам бюджетных средств департаменту градостроительства и комитету культуры администрации города Нефтеюганска в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности определить реальное наличие просроченной дебиторской задолженности не представляется возможным.

Дебиторская задолженность по доходам, в сравнении с показателями 2011 года, увеличилась на 17 212 250 рублей 15 копеек, в том числе просроченная на 693 723 рубля 08 копеек.

В целях снижения данной задолженности, необходимо регулярно проводить анализ полноты и своевременности поступления арендной платы за использование имущества и земельных участков. Также является актуальным расширение применяемых мер, направленных на усиление ответственности арендаторов муниципального имущества, укрепления платежной дисциплины (в частности, мер организационного и обеспечительного характера: проработка механизма применения обеспечительных схем при заключении договоров аренды, залоговых схем), усиление претензионной работы по взысканию просроченной дебиторской задолженности.

В целях предотвращения потерь бюджета города от несвоевременного получения доходов, необходимо усилить контрольно-претензионную работу по взысканию задолженности.

По отчетности департамента финансов отражены остатки межбюджетных трансфертов в сумме 281 836 568 рублей 91 копейка. В сравнении с 2011 года произошло уменьшение на 273 889 208 рублей 24 копеек.

В сравнении с показателями 2011 года, произошло увеличение кредиторской задолженности на 2 641 054 рубля 56 копеек.

**3. Заключительные положения**

В результате внешней проверки годового отчета установлено:

1. Допускалось нарушение части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выразившееся в несоответствии объемов бюджетных ассигнований решения о бюджете муниципальным правовым актам об утверждении долгосрочных целевых программ.

2. В связи с наличием фактов недостоверности и несоответствия показателей отчетности по главным администраторам бюджетных средств департаменту градостроительства и комитету культуры администрации города Нефтеюганска в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности определить реальное наличие просроченной дебиторской задолженности не представляется возможным.

На основании проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Нефтеюганска за 2012 год и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств рекомендуем:

*Думе г. Нефтеюганска:*

Отчет об исполнении бюджета города Нефтеюганска за 2012 год утвердить.

*Главным администраторам бюджетных средств:*

1. Годовую бюджетную отчетность составлять в соответствии с нормативными правовыми актами, устанавливающими порядок составления и предоставления бюджетной отчетности об исполнении бюджета.

2. Своевременно проводить работу по взысканию дебиторской задолженности и погашению кредиторской задолженности.

3. Не допускать неэффективного расходования бюджетных средств в части оплаты штрафов, пеней, неустоек.

Председатель С. А. Гичкина