

## **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЮГОРСКА**

638602 Российская Федерация, Тюменская область,  
Ханты-Мансийский автономный округ Телефакс: (34675)50083  
г. Югорск ул.40 лет Победы 11 Телефон: 50052, 50083

---

### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Думы города Югорска**

**«О бюджете города Югорска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

№ 65

от 02 декабря 2024 года

Заключение контрольно-счетной палаты города Югорска на проект решения Думы города Югорска «О бюджете города Югорска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с требованиями норм и положений Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ), Устава города Югорска, Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Югорске с изменениями (далее – Положение) и иного действующего законодательства.

Основанием для проведения экспертного заключения является п.6 раздела «Экспертно-аналитические мероприятия» плана работы контрольно – счетной палаты города Югорска на 2024 год, утвержденного приказом председателя контрольно-счетной палаты города Югорска от 21.12.2023 № 37 .

#### **Общие положения**

Контрольно-счетной палатой города Югорска проведена экспертиза проекта решения, принятого в контрольно-счетную палату города Югорска 15.11.2024, с внесенными изменениями в проект бюджета города Югорска от **29.11.2024**, с кратким анализом прогнозируемого бюджета города в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета города за 2023 год.

Правовые основы рассмотрения проекта бюджета определены БК РФ, Уставом городского округа Югорск, Положением.

Согласно п.1 ст.169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Согласно статье 172 БК РФ составление проекта бюджета основывается на положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации, прогнозе социально-экономического развития, основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципальных образований, а так же муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

В соответствии с п. 3 ст. 173 БК РФ, прогноз социально-экономического развития города Югорска, одобрен администрацией города Югорска (распоряжение администрации

города Югорска от 30.10.2024 № 521-р «О прогнозе социально-экономического развития города Югорска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов») и представлен в Думу города одновременно с проектом решения о бюджете.

В соответствии с п.5.1 р.5 Положения, проект решения, внесенный в Думу города Югорска с соблюдением требований п.1 ст. 185 БК РФ, в течение 1 рабочего дня направляется в контрольно – счетную палату для проведения экспертизы.

Проект решения внесен администрацией города Югорска в Думу города Югорска 14.11.2024, в контрольно-счетную палату города Югорска - 15.11.2024.

В соответствии с уточненным проектом закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов» изменены объемы межбюджетных трансфертов, предоставляемых городу Югорску из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2025-2027 годы.

В связи с выделением бюджетных ассигнований из бюджета автономного округа Югры 21.11.2024г в Думу города Югорска внесены предложения по уточнению проекта решения на суммы средств, планируемых к поступлению в 2025-2027 годах из федерального и окружного бюджетов, а так же на суммы средств по обеспечению обязательной доли софинансирования муниципального образования.

Разработка прогноза социально-экономического развития города на 2025 - 2027 годы осуществлялась в двух вариантах развития: первый вариант - консервативный и второй вариант - базовый.

При составлении проекта бюджета, в основу планирования, исходным вариантом основных показателей прогноза социально - экономического развития на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предложено считать базовый вариант, так как базовый вариант предполагает более высокие темпы развития экономики, формируется, исходя из прогнозируемых возможностей положительной динамики основных показателей развития города.

Согласно прогнозу социально-экономического развития муниципального образования города Югорска на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, среднегодовая численность постоянного населения города за 2025 год составит 39,8 тыс. человек. К концу 2026 года ожидается, что среднегодовая численность населения составит 40,1 тыс. человек, а к концу 2027 года 40,4 тыс. человек.

Численность населения трудоспособного возраста в 2023 году составила 24,0 тыс. человек (61,7 % от общей среднегодовой численности постоянного населения города). В прогнозном периоде доля населения трудоспособного возраста по базовому варианту прогноза оценивается на уровне 60,5% (24,4 тыс. человек).

В проекте решения учтены рекомендации, принятые Законом «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», а именно п.2 ст.4 «Особенности использования бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности государственных органов и государственных учреждений автономного округа» рекомендовано органам местного самоуправления муниципальных образований автономного округа не принимать решения, приводящие к увеличению численности лиц, замещающих муниципальные должности, должности муниципальной службы, а также работников органов местного самоуправления муниципальных образований

автономного округа и муниципальных учреждений, (за исключением случаев принятия решений по наделению федеральными законами, нормативными правовыми актами автономного округа функциями (полномочиями), ранее не осуществляемыми государственными органами автономного округа) и государственных учреждений автономного округа (за исключением случаев принятия решений по наделению федеральными законами, нормативными правовыми актами автономного округа функциями (полномочиями), ранее не осуществляемыми государственными учреждениями автономного округа, по вводу (приобретению) новых объектов капитального строительства).

Данные рекомендации учтены в п.24 проекта решения.

В соответствии с п.3 ст.184.1 БК РФ решением о бюджете утверждаются:

- доходы бюджета города Югорска в разрезе групп и подгрупп классификации доходов на 2025 год (приложение №1);
- доходы бюджета города Югорска в разрезе групп и подгрупп классификации доходов на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение № 2);
- распределение бюджетных ассигнований бюджета города Югорска по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам города Югорска и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на 2025год (приложение 3);
- распределение бюджетных ассигнований бюджета города Югорска по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам города Югорска и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2026-2027 годов (приложение 4);
- распределение бюджетных ассигнований бюджета города Югорска по целевым статьям (муниципальным программам города Югорска и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на 2025 год (приложение 5);
- распределение бюджетных ассигнований бюджета города Югорска по целевым статьям (муниципальным программам города Югорска и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение 6);
- распределение бюджетных ассигнований бюджета города Югорска по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2025 год (приложение 7);
- распределение бюджетных ассигнований бюджета города Югорска по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение 8);
- ведомственная структура расходов бюджета города Югорска по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам города Югорска и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на 2025 год (приложение 9);
- ведомственная структура расходов бюджета города Югорска по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам города Югорска и непрограммным направлениям деятельности), группам

(группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение 10) ;

-источники финансирования дефицита бюджета города Югорска на 2025 год (приложение 11);

-источники финансирования дефицита бюджета города Югорска на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение 12);

-распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ города Югорска на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов (приложение 13);

-программа муниципальных заимствований города Югорска на 2025 год (приложение 14);

-программа муниципальных заимствований города Югорска на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение 15);

-случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, а так же гранты в форме субсидий юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации из бюджета города Югорска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение 16);

- случаи предоставления субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, а также гранты в форме субсидий некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, предусмотренные статьей 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации из бюджета города Югорска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение 17);

В проекте решения предлагается утвердить:

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2025 год, на 2026 год, на 2027 год;

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2025 году, в 2026 году, 2027 году;

- общий объем условно-утвержденных расходов на 2026 и 2027 годы;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 года, на 1 января 2028 года, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям;

- объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга города Югорска на 2025 год, на 2026 год, на 2027 год;

- объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Югорска на 2025 год, на 2026 год, на 2027 год.

В соответствии со ст.184.2 БК РФ, одновременно с проектом решения о бюджете представлены:

-основные направления бюджетной и налоговой политики города Югорска на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов (Постановление администрации города Югорска от 25.10.2024 № 1837-п);

-предварительные итоги социально-экономического развития города Югорска за 9 месяцев 2024 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития города Югорска за 2024 год;

- прогноз социально-экономического развития города Югорска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (Распоряжение администрации города Югорска от 30.10.2024 № 521-р);
- прогноз основных характеристик бюджета города Югорска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;
- пояснительная записка к проекту бюджета города Югорска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (с приложениями);
- верхний предел муниципального внутреннего долга города Югорска на 1 января 2026 года, 1 января 2027 года и 1 января 2028 года;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета города Югорска на 2024 год;
- проекты паспортов муниципальных программ города Югорска;
- прогноз налоговых расходов бюджета города Югорска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;
- реестр источников доходов бюджета города Югорска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

**Основные характеристики бюджета города Югорска  
на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов**

В представленном проекте решения содержатся основные характеристики и показатели бюджета, установленные требованиями БК РФ.

Основные направления бюджетной и налоговой политики города на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов подготовлены в соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ и Положения. Кроме этого, учтены отдельные положения Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 29.02.2024, Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012, от 01.06.2012, от 28.12.2012, основных направлений налоговой, бюджетной и долговой политики Ханты –Мансийского автономного округа –Югры на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов, основных положений Стратегии социально-экономического развития Ханты –Мансийского автономного округа –Югры до 2036 года с целевыми ориентирами до 2050 года, Стратегии социально-экономического развития города Югорска до 2036 года с целевыми ориентирами до 2050 года, бюджетного прогноза города Югорска на период до 2036 года.

Динамика основных характеристик бюджета города Югорска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов представлена в таблице:

(таблица в тыс.рублей)

	2023год исполнени е	2024год ожидаемое	2025год проект	2026 год проект	2027 год проект
Доходы	4 895 046,4	5 777 133,1	6 666 464,1	5 369 202,2	4 951 043,0
прирост к предыдущему году	<b>X</b>	118,0	115,4	80,6	92,2
Рост/снижение к предыдущему году, %	<b>X</b>	+882 086,7	+889 331,0	-1 297 261,9	-418 159,2
Расходы	4 867 159,2	5 911 024,1	6 840 660,0	5 459 325,0	5 038 109,0

прирост к предыдущему году	X	121,4	115,7	79,8	92,3
рост к предыдущему году, %	X	+1 043 864,9	+929 635,9	-1 381 335,0	-421 216,0
Дефицит (-), профицит (+)		27 887,2	-133 891,0	-174 195,9	-90 122,8
Верхний предел муниципального внутреннего долга	X	325 818,0	499 195,9	588 318,7	671 384,7
Расходы на обслуживание муниципального долга		1 334,0	7 453,0	44 000,0	50 000,0
Резервный фонд		0,0	2 000,0	2 000,0	2 000,0

Доходы городского бюджета в 2025 году планируются в объеме 6 666 464,1 тыс.рублей.

На плановый период предусмотрено: в 2026 году доходы уменьшатся по отношению к 2025 году на 19,4 % или на 1 297 261,9 тыс.рублей, в 2027 году предусмотрено так же снижение доходов по отношению к 2026 году на 7,8 % или на 418 159,2 тыс.рублей.

Общий объем расходов бюджета городского округа на 2025 год планируется в объеме 6 840 660,0 тыс.рублей.

На плановый период предусмотрено снижение расходов в 2026 году по отношению к 2025 году на 20,2 %, или на 1 381 335,0 тыс.рублей, в 2027 году планируется снижение расходов по отношению к 2026 году на 7,7 %, или на 421 216,0 тыс.рублей.

В 2025 году планируется дефицит бюджета в сумме (-)174 195,9 тыс.рублей, на 2026 год (-) 90 122,8 тыс.рублей, на 2027 год (-) 87 066,0 тыс.рублей.

Размер дефицита бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов не превышает ограничение, предусмотренное п.3 ст. 92.1 БК РФ. На 2025 год расчетный предельный объем дефицита бюджета (ограничение до 10%) установлен в сумме 180 984,0 тыс.руб., **в проекте бюджета предлагается к утверждению дефицит бюджета в сумме 174 195,9 тыс.руб. или 9,62 %, что предполагает риски увеличения объема муниципального долга.**

Сведения об установленном размере дефицита бюджета представлены в таблице:

*(таблица в тыс. рублей)*

Период	Годовой объем доходов без учета объема безвозмездных поступлений и допол. норматива	10% от доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	Размер дефицита, установленный в проекте бюджета, в руб.	Размер дефицита, установленный в проекте бюджета, в %
2025	1 809 839,7	180 984,0	174 195,9	9,62
2026	1 822 112,6	182 211,3	90 122,8	4,95
2027	1 892 371,5	189 237,2	87 066,0	4,60

В рамках ограничений, установленных п.п. 3,5 статьи 107 БК РФ, определен верхний предел внутреннего муниципального долга города Югорска, представляющий собой расчетный показатель на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода.

В статье 3 проекта бюджета предлагается установить верхний предел муниципального долга города Югорска на 01.01.2026 года в сумме 499 195,9 тыс. рублей, на 01.01.2027 года в сумме 588 318,7 тыс. рублей, на 01.01.2028 года в сумме 671 384,7 тыс. рублей. Верхний предел долга по муниципальным гарантиям на этот же период установлен 0,00 тыс.рублей. Данные показатели внесены в проект решения Думы города Югорска в соответствии с п.3.1 р.3 Положения.

В проекте решения соблюдены предельные значения (ограничения) по верхнему пределу муниципального долга и расходам на его обслуживание, установленные БК РФ.

**Вместе с тем, нельзя не отметить, что долговая нагрузка бюджета города Югорска остается высокой, что не может не отразиться на исполнении расходных обязательств в 2025 году и в плановом периоде 2026 и 2027 годов.**

Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга выделены в структуре распределения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам бюджетной классификации в отдельный раздел 13.

В соответствии со ст.111 БК РФ объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга в очередном финансовом году и плановом периоде, утвержденный решением о соответствующем бюджете, не должен превышать 15 процентов объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.

Согласно проекту решения, на обслуживание муниципального внутреннего долга запланированы бюджетные ассигнования:

в 2025 году в размере 44 000,0 тыс. рублей или 0,9 %;

в 2026 году в размере 50 000,0 тыс. рублей или 1,3 %;

в 2027 году в размере 50 000,0 тыс. рублей или 1,5 %.

Данные средства предусмотрены на погашение процентов по кредитам.

Согласно информации к пояснительной записке департамента финансов, предоставление муниципальных гарантий в 2025 году и в плановом периоде 2026 и 2027 годов не планируется.

Проектом решения, в составе расходов бюджета города, предусмотрено создание резервного фонда на 2025 год в размере 2 000,0 тыс.рублей. На плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрено по 2 000,0 тыс.рублей на каждый год на создание резервного фонда.

В проекте решения представлены к утверждению источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

В соответствии со ст.96 БК РФ, источниками финансирования дефицита бюджета прогнозируемого на 2025 год выступают: изменение остатков денежных средств на счетах по учету средств бюджета, средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности, разница между полученными и

погашенными кредитами от кредитных организаций в валюте РФ, погашение бюджетного кредита.

В составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа, предусмотрено:

- поступление средств от продажи акций и иных форм участия в капитале. Главным администратором данных источников доходов является Департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска.
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета города. Главным администратором данных источников доходов установлен Департамент финансов администрации города Югорска.

Так же, в составе источников финансирования дефицита бюджета предусмотрено привлечение кредита от кредитной организации, погашение бюджетного кредита полученного из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В соответствии с проектом решения, главным администратором доходов указанного источника является Департамент финансов администрации города Югорска.

Источниками дефицита бюджета на планируемые 2026 год и 2027 год являются: изменение остатков денежных средств на счетах по учету средств бюджета, разница между полученными и погашенными кредитами от кредитных организаций в валюте РФ.

В соответствии с проектом решения, главным администратором доходов указанных источников является Департамент финансов администрации города Югорска.

## **ДОХОДЫ**

Согласно пояснительной записке к проекту решения, формирование доходной части бюджета осуществлено с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, действующего федерального, регионального, бюджетного и налогового законодательства, решений Думы города Югорска о местных налогах, а так же на основании прогнозируемых поступлений доходов, представленных главными администраторами доходов бюджета города Югорска по закрепленным за ними доходным источникам, рассчитанных по утвержденным ими методикам прогнозирования доходов.

Ожидаемое исполнение по доходам бюджета в 2024 году планируется в сумме 5 777 133,1 тыс.рублей.

Формирование доходной части бюджета осуществлено в соответствии с главой 9 БК РФ «Доходы местного бюджета», а именно, за счет налоговых и неналоговых видов доходов и безвозмездных поступлений полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Согласно проекту решения, доходы бюджета должны составить **в 2025 году** 6 666 464,1 тыс.рублей, что в сравнении с ожидаемым поступлением доходов в 2024 году выше на + 889 331,0 тыс.рублей. В 2025 году, в сравнении с ожидаемым поступлением, планируется рост поступлений по налоговым доходам на сумму +135 290,9 тыс.рублей, по неналоговым доходам на сумму + 55 749,6 тыс.рублей по безвозмездным поступлениям на сумму + 698 290,5 тыс.рублей.

Структура доходов бюджета города представлена в таблице:



(таблица в тыс.рублей)

+	2024год	2024 год		2025 год проект		2026 год проект		2027 год проект	
	Решение Думы от 19.12.2023 №97	Ожидаемое исполнение доходов	Доля в общем объеме доходов %	Сумма доходов	Доля в общем объеме доходов %	Сумма доходов	Доля в общем объеме доходов %	Сумма доходов	Доля в общем объеме доходов %
Налоговые доходы	1877795,5	1 984 311,6	34	2 119 602,5	32	2 204 157,5	41	2 212 871,2	45
Неналоговые доходы	117 527,7	180 345,5	3	236 095,1	3	171 963,7	3	162 344,1	3
Безвозмездные поступления	2832439,7	3 612 476,0	63	4 310 766,5	65	2 993 081,0	56	2 575 827,7	52
<b>Всего доходов</b>	<b>4827762,9</b>	<b>5 777 133,1</b>	<b>100</b>	<b>6 666 464,1</b>	<b>100</b>	<b>5 369 202,2</b>	<b>100</b>	<b>4 951 043,0</b>	<b>100</b>

**Налоговые доходы** сформированы по структуре и по наименованиям в соответствии с требованиями статей 41, 61.2 БК РФ.

Налоговые доходы прогнозируются в 2025 году в размере 2 119 602,5 тыс. рублей. На 2026 и 2027 годы налоговые доходы запланированы в сумме 2 204 157,5 тыс.рублей и 2 212 871,2 тыс.рублей. Доля налоговых доходов увеличивается с 34,0 % в 2024 году до 45,0 % к 2027 году.

Структура налоговых доходов бюджета города представлена в таблице:

(таблица в тыс.рублей)

Показатели	Ожидаемое поступление 2024 года	2025 год проект		2026 год проект		2027 год проект	
		Сумма доходов	+рост;- снижение к 2024г.	Сумма доходов	+рост;- снижение к 2025г.	Сумма доходов	+рост;- снижение к 2026г.
Налог на доходы физических лиц	1 670 864,9	1 728 108,2	+57 243,3	1 804 221,9	+76 113,7	1 791 238,1	-12 983,8
Единый налог по упрощенной системе налогообложения	153 195,7	190 000,0	+36 804,3	194 850,0	+4 850,0	196 707,0	+1 857,0
Единый налог на вмененный доход	-1 198,5	Единый налог на вмененный доход отменен с 01.01.2021года					
Земельный налог	47 536,6	62 993,6	+15 457,0	63 900,0	+906,4	65 100,0	+1 200,0
Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения	8 300,0	8 500,0	+200,0	8 600,0	+100,0	8 700,0	+100,0
Налог на имущество физических лиц	44 093,4	54 793,1	+10 699,7	55 660,0	+866,9	57 200,0	+1 540,0
Госпошлина	6 510,0	14 020,5	+7 510,5	14 133,4	+112,9	14 332,8	+199,1
Единый сельскохозяйственный налог	945,1	950,0	+4,9	955,0	+5,0	960,0	+5,0

Акцизы автомобильный прямогонный дизельное моторные масла	на и бензин, топливо,	38 955,7	43 737,1	+4 781,4	45 089,7	+1 352,6	61 551,1	+16 461,4
Транспортный налог		15 108,7	16 500,0	+1 391,3	16 747,5	+247,5	17 082,5	+335,0
<b>Итого доходы</b>	<b>налоговые</b>	<b>1 984 311,6</b>	<b>2 119 602,5</b>	<b>+135 290,9</b>	<b>2 204 157,5</b>	<b>+84 555,0</b>	<b>2 212 871,5</b>	<b>+8 713,7</b>

Налоговые доходы бюджета города на 2024 год запланированы выше ожидаемых поступлений 2024 года на 135 290,9 тыс.рублей или на 6,8 %. Основной рост прогнозируется по НДФЛ + 57 243,3 тыс.рублей или 3,4 %.

Лидирующее место в структуре налоговых доходов в 2025-2027 годах по прежнему занимает налог на доходы физических лиц. Удельный вес налога на доходы физических лиц в налоговых поступлениях 2025 года составляет 81,5 %. Данный налог характеризуется стабильностью и динамичностью поступлений в бюджет города. НДФЛ рассчитывался исходя из отчетных данных об исполнении бюджета города за 2022 и 2023 годы, оценки поступлений в бюджет города в 2024 году, а так же с учетом всех составляющих: общего фонда оплаты труда по городу Югорску, численности работающего населения в городе, среднемесячного поступления НДФЛ в отчетном и текущем годах, корректирующих коэффициентов, темпов роста за ряд лет и т.д.

В сравнении с ожидаемым поступлением налоговых доходов в 2024 году прогнозируется рост поступлений в 2025 году + 135 290,9 тыс.рублей.

В сравнении с плановыми показателями 2025 года в 2026 году по налоговым доходам прогнозируется рост доходов на 84 555,0 тыс. рублей или на 4,0% к 2025 году, в основном по налогу на доходы физических лиц увеличение на 76 113,7 тыс. рублей или 4,4%. В 2027 году в сравнении с плановыми показателями 2026 года по налоговым доходам прогнозируется рост на 8 713,7 тыс. рублей или на 0,4%, при этом планируется снижение НДФЛ на 12 983,8 тыс.рублей или на (-) 0,7%.

Одновременно с проектом решения о бюджете города представлен прогноз налоговых расходов бюджета города Югорска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в связи с применением налоговых льгот, согласно которому в 2025 году выпадающие доходы составят 44 203,0 тыс.рублей, в том числе:

- по налогу на имущество физических лиц – 36 400,0 тыс.рублей;
- по земельному налогу - 7 803,0 тыс.рублей.

На плановый период 2026 и 2027 годов прогноз налоговых расходов бюджета города Югорска от предоставления налоговых льгот составит 24 697,5 тыс.рублей и 24 787,0 тыс.рублей.

Думой города Югорска от 30.09.2024 № 73 принято решение о согласии на полную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов. В результате дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) в сумме 492 022,7 тыс.рублей на 2025 год, в сумме 486 214,8 тыс. рублей на 2026 год, в сумме 416 814,5 тыс. рублей на 2027 год заменены дополнительным нормативом

отчислений от НДС в бюджет муниципального образования город Югорск на 2025 год в размере 16,39 %, на 2026 год 15,73 %, на 2027 год 13,10 %.

Плановые показатели налоговых доходов сформированы на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годы в соответствии с прогнозными показателями, предоставленными главным администратором доходов - Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №2 по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре.

**Неналоговые доходы** сформированы по структуре и по наименованиям в соответствии с требованиями статей 41, 42, 46, 62 БК РФ.

Поступление неналоговых доходов в 2025 году планируется в сумме 236 095,1 тыс.рублей, на 2026 и 2027 годы в размере 171 963,7 тыс.рублей и 162 344,1 тыс.рублей. Их доля в общей сумме доходов бюджета города в 2025 году составит 4,0 %, в 2026 году - 3,0 %, в 2027 году - 3,0 %.

Структура неналоговых доходов представлена в таблице:

(таблица в тыс.рублей)

Показатели	Ожидаемое поступление 2024 г.	2025 год проект		2026 год проект		2027 год проект	
		Сумма доходов	+рост; - снижение к 2024г.	Сумма доходов	+рост; - снижение к 2025г.	Сумма доходов	+рост; - снижение к 2026г.
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	70 575,8	77 137,2	+6 561,4	71 977,6	-5 159,6	65 106,2	-6 871,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 980,1	1 182,6	-797,5	1 182,6	0,0	1 182,6	0,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	932,1	98,7	-833,4	98,7	0,0	98,7	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	92 555,8	150 886,9	+58 331,1	91 952,3	-58934,6	89 204,1	-2 748,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 755,8	6 725,1	-30,7	6 725,1	0,0	6 725,1	0,0
Прочие неналоговые доходы	7 545,9	64,6	-7 481,3	27,4	-37,2	27,4	0,0
<b>Итого неналоговые доходы</b>	<b>180 345,5</b>	<b>236 095,1</b>	<b>+55 749,6</b>	<b>171 963,7</b>	<b>-64 131,4</b>	<b>162 344,1</b>	<b>-9 619,6</b>

В сравнении с ожидаемым поступлением неналоговых доходов в 2024 году, прогнозируется рост поступлений в 2025 году по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 58 331,1 тыс.рублей и по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 6 561,4 тыс.рублей.

По остальным неналоговым доходам наблюдается снижение плана на 2025 год по сравнению с ожидаемыми поступлениями за 2024 год:

- по платежам при пользовании природными ресурсами на 797,5 тыс.рублей;
- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 833,4 тыс.рублей;
- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 30,7 тыс.рублей;
- по прочим неналоговым доходам на 7 481,3 тыс.рублей.

**Безвозмездные поступления** сформированы по структуре и по наименованиям в соответствии с требованиями статей 136, 138, 138.4, 138.5, 139, 139.1, 140 БК РФ.

В доходах бюджета межбюджетные трансферты представлены в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, их удельный вес в общих доходах бюджета на 2025 год составляет 64 %, на 2026 год – 55 %, на 2027 год – 51 %.

В 2024 году ожидаемое поступление суммы межбюджетных трансфертов составит 3 612 476,0 тыс. рублей, на 2025 год запланировано поступление безвозмездных поступлений в сумме 4 310 766,5 тыс. рублей, на 2026 год – 2 993 081,0 тыс. рублей, на 2027 год - 2 575 827,7 тыс. рублей.

Основную часть безвозмездных поступлений составляют межбюджетные трансферты из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры. Объем запланированных бюджетных ассигнований предусмотрен в соответствии с проектом закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Структура безвозмездных поступлений представлена в таблице:

*(таблица в тыс.рублей)*

Показатели	Ожидаемое поступление 2024года	2025год проект		2026год проект		2027год проект	
		Сумма	+рост;- снижение к 2024г.	Сумма	+рост;- снижение к 2025г.	Сумма	+рост;- снижение к 2026г.
Дотации	233 457,3	202 328,2	-31 129,1	0,0	-202 328,2	0,0	0,0
Субвенции	1 638 342,8	1 733 514,8	+95 172,0	1 750 095,7	+16 580,9	1 750 386,3	+290,6
Субсидии	1 643 981,5	2 309 399,8	+665 418,3	1 178 682,5	-1 130 717,3	761 763,5	-416 919,0
Иные межбюджетные трансферты	95 597,4	65 200,2	-30 397,2	64 302,8	-897,4	63 677,9	-624,9
Безвозмездные поступления от государств. орг.	350,0	0,0	-350,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления от негосударств. орг.	754,8	323,5	-431,3	0,0	-323,5	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-7,8	0,0	+7,8	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Итого</b>	<b>3 612 476,0</b>	<b>4 310 766,5</b>	<b>+698 290,5</b>	<b>2 993 081,0</b>	<b>-1 317 685,5</b>	<b>2 575 827,7</b>	<b>-417 253,3</b>

## РАСХОДЫ

Расходная часть бюджета сформирована на основе прогноза поступления доходов в городской бюджет, с учетом приоритетов, определенных основными направлениями бюджетной и налоговой политики города Югорска.

Бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, а так же по группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета, что соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств **на 2025 год**, согласно проекта решения, запланирован в размере **6 840 660,0 тыс. рублей** и по отношению к утвержденному плану 2024 года увеличение составило 1 872 897,1 тыс. рублей или 37,7 %, **на 2026 год** спрогнозирован в размере **5 459 325,0 тыс. рублей** и по отношению к 2025 году уменьшение на 1 381 335,0 тыс. рублей или 20,2 %, **на 2026 год** спрогнозирован в размере **5 038 109,0 тыс. рублей** и по отношению к 2026 году уменьшение на 421 216,0 тыс. рублей или 7,7 %.

Проектируемые объемы расходов бюджета города Югорска сформированы исходя из принципа минимизации затрат в целях полного финансового обеспечения социально значимых расходных обязательств. Принимаемые (новые) расходные обязательства на 2025-2027 годы не запланировано.

Структура расходов бюджета города Югорска на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов сформирована по 13-ти разделам классификации расходов бюджета.

Анализ объема расходов в разрезе разделов классификации расходов представлен в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование раздела	Раздел	Утвержденный план на 2024 год (решение от 19.12.2023) № 97)	Ожидаемый план на 2024 год (решение от 30.09.2024) № 74)	Проект на 2025 год отклонение от 2024 года (+/-)	Проект на 2026 год отклонение от 2025 года (+/-)	Проект на 2027 год отклонение от 2026 года (+/-)
Общегосударственные вопросы	<b>01</b>	458 663,9	497 197,2	526 307,0 (+29 109,8)	557 739,3 (+31 432,3)	611 181,7 (+53 442,4)
в том числе условно утверждаемые расходы					63 000,0	125 000,0
Национальная оборона	<b>02</b>	10 964,4	10 645,5	10 067,1 (-578,4)	7 508,7 (-2 558,4)	7 783,4 (+274,7)
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	<b>03</b>	15 150,5	15 200,8	10 018,6 (-5 182,2)	8 672,6 (-1 346,0)	8 671,6 (-1,0)
Национальная экономика	<b>04</b>	558 140,3	669 770,1	628 484,8 (-41 285,3)	542 140,8 (-86 344,0)	548 441,2 (+6 300,4)
Жилищно-коммунальное хозяйство	<b>05</b>	545 474,1	1 066 728,7	1 954 561,9 (+887 833,2)	916 715,3 (-1 037 846,6)	612 309,1 (-304 406,2)
Охрана окружающей среды	<b>06</b>	11 768,7	6 864,2	13 860,3 (+6 996,1)	1 328,9 (-12 531,4)	1 328,9 (0,0)
Образование	<b>07</b>	2 698 303,2	2 862 853,3	2 935 368,3 (+72 515,0)	2 657 954,8 (-277 413,5)	2 478 600,9 (-179 353,9)

Культура, кинематография	08	235 849,2	246 173,1	249 371,6 (+3 198,5)	259 873,5 (+10 501,9)	258 497,9 (-1 375,6)
Здравоохранение	09	1 505,2	1 505,2	1 505,2 (0,0)	1 355,2 (-150,0)	1 355,2 (0,0)
Социальная политика	10	131 652,4	245 123,5	155 292,3 (-89 830,2)	151 383,0 (-3 909,3)	155 286,2 (+3 903,2)
Физическая культура и спорт	11	252 238,0	254 324,4	284 922,9 (+30 598,5)	278 152,9 (-6 770,0)	278 152,9 (0,0)
Средства массовой информации	12	27 000,0	27 185,1	26 900,0 (-285,1)	26 500,0 (-400,0)	26 500,0 (0,0)
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	21 053,0	7 453,0	44 000,0 (+36 547,0)	50 000,0 (+6 000,0)	50 000,0 (0,0)
<b>Расходы - всего</b>		<b>4 967 762,9</b>	<b>5 911 024,1</b>	<b>6 840 660,0</b>	<b>5 459 325,0</b>	<b>5 038 109,0</b>
<b>Действующие расходные обязательства</b>		<b>X</b>	<b>5 899 774,1</b>	<b>6 840 660,0</b>	<b>5 459 325,0</b>	<b>5 038 109,0</b>
<b>Принимаемые расходные обязательства</b>		<b>X</b>	<b>11 250,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Прирост расходов к предыдущему году</b>		<b>X</b>	<b>+1 043 864,9</b>	<b>+929 635,9</b>	<b>-1 381 335,0</b>	<b>-421 216,0</b>
<b>Прирост расходов к предыдущему году (%)</b>		<b>X</b>	<b>21,4</b>	<b>15,7</b>	<b>-20,2</b>	<b>-7,7</b>

Справочно: расходы 2023 года (отчет) составили 4 867 159,2 тыс. рублей.

Из анализа видно, что проектом решения предусмотрено общее увеличение объема расходов на 2025 год, по сравнению с ожидаемым исполнением за 2024 год, на сумму 929 635,9 тыс. рублей.

Уменьшение расходов в 2025 году (по сравнению с ожидаемыми показателями на 2024 год) предусмотрено по следующим разделам:

- «Социальная политика» (-) 89 830,2 тыс. рублей;
- «Национальная экономика» (-) 41 285,3 тыс. рублей;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (-) 5 182,2 тыс. рублей;
- «Национальная оборона» (-) 578,4 тыс. рублей;
- «Средства массовой информации» (-) 285,1 тыс. рублей.

Увеличение расходов в 2025 году (по сравнению с ожидаемыми показателями на 2024 год) запланировано по следующим разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+) 887 833,2 тыс. рублей;
- «Образование» (+) 72 515,0 тыс. рублей;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» (+) 36 547,0 тыс. рублей;
- «Физическая культура и спорт» (+) 30 598,5 тыс. рублей;
- «Общегосударственные вопросы» (+) 29 109,8 тыс. рублей;
- «Охрана окружающей среды» (+) 6 996,1 тыс. рублей;
- «Культура и кинематография» (+) 3 198,5 тыс. рублей.

Без изменений расходы в 2025 году (по сравнению с ожидаемыми показателями на 2024 год) запланированы по разделу «Здравоохранение».

На 2026 год предусмотрено снижение общего объема расходов по сравнению с 2025 годом на (-) 1 381 335,0 тыс. рублей, на 2027 год - уменьшение общего объема расходов по сравнению с 2026 годом на (-) 421 216,0 тыс. рублей.

В соответствии с приоритетами, определенными бюджетной политикой муниципального образования, расходы на социальную сферу запланированы в следующем размере:

- на 2025 год - 3 626 460,3 тыс. рублей или 53,0 % от общего объема расходов бюджета города;

- на 2026 год - 3 348 719,4 тыс. рублей или 61,3 % от общего объема расходов бюджета города;

- на 2027 год - 3 171 893,1 тыс. рублей или 63,0 % от общего объема расходов бюджета города.

Удельный вес объема расходов бюджета, запланированных по соответствующим разделам классификации расходов, наглядно представлен в таблице:

							(%)
Наименование раздела	Раздел	Утвержденный план на 2024 год (решение от 19.12.2023) № 97)	Ожидаемый план на 2024 год (решение от 30.09.2024) № 74)	2025 год (проект)	2026 год (проект)	2027 год (проект)	
Общегосударственные вопросы	<b>01</b>	9,23	8,41	7,69	10,22	12,13	
Национальная оборона	<b>02</b>	0,22	0,18	0,15	0,14	0,15	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	<b>03</b>	0,30	0,26	0,15	0,16	0,17	
Национальная экономика	<b>04</b>	11,24	11,33	9,19	9,93	10,89	
Жилищно-коммунальное хозяйство	<b>05</b>	10,98	18,05	28,57	16,79	12,15	
Охрана окружающей среды	<b>06</b>	0,24	0,12	0,20	0,02	0,03	
Образование	<b>07</b>	54,32	48,43	42,91	48,69	49,20	
Культура, кинематография	<b>08</b>	4,75	4,16	3,65	4,76	5,13	
Здравоохранение	<b>09</b>	0,03	0,02	0,02	0,02	0,03	
Социальная политика	<b>10</b>	2,65	4,15	2,27	2,77	3,08	
Физическая культура и спорт	<b>11</b>	5,08	4,30	4,17	5,10	5,52	
Средства массовой информации	<b>12</b>	0,54	0,46	0,39	0,48	0,53	
Обслуживание государственного и муниципального долга	<b>13</b>	0,42	0,13	0,64	0,92	0,99	
<b>ВСЕГО</b>		<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	

Наибольший объем бюджетных средств в 2025-2027 годах планируется направить на решение вопросов образования:

- в 2025 году - 2 935 368,3 тыс. рублей или 42,91 % от общего объема расходов бюджета города;

- в 2026 году – 2 657 954,8 тыс. рублей или 48,69 % от общего объема расходов бюджета города;
- в 2027 году – 2 478 600,9 тыс. рублей или 49,20 % от общего объема расходов бюджета города.

Вторыми, третьими и четвертыми по значимости в структуре расходов бюджета являются расходы по разделам:

Наименование раздела	2025 год		2026 год		2027 год	
	тыс. руб.	% от общего объема расходов	тыс. руб.	% от общего объема расходов	тыс. руб.	% от общего объема расходов
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 954 561,9	28,57	916 715,3	16,79	612 309,1	12,15
Национальная экономика	628 484,8	9,19	542 140,8	9,93	548 441,2	10,89
Общегосударственные расходы	526 307,0	7,69	557 739,3	10,22	611 181,7	12,13

В соответствии с бюджетными полномочиями, расходы городского бюджета в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов будут осуществлять 9 главных распорядителей бюджетных средств.

Анализ распределения бюджетных ассигнований в разрезе **ведомственной структуры расходов** представлен в таблице:

Наименование главного распорядителя	2024 год		2025 год			2026 год (проект)	2027 год (проект)
	решение Думы от 19.12.2023 № 97	решение Думы от 30.09.2024 № 74	отклонения		(проект)		
			гр.6-гр.2	гр.6-гр.3			
	1	2	3	4	5	6	7
Дума города Югорска	11 170,7	11 170,7	(+) 1 540,0	(+) 1 540,0	12 710,7	12 140,7	12 140,7
Администрация города Югорска	560 794,9	589 440,4	(+) 49 091,5	(+) 20 446,0	609 886,4	586 706,7	578 469,9
Департамент финансов	71 053,0	57 453,0	(+) 25 836,0	(+) 39 436,0	96 889,0	165 500,0	227 500,0
Департамент ДМСиГ	155 696,8	729 805,3	(+) 1 009 989,2	(+) 435 880,7	1 165 686,0	451 144,8	175 797,0
Управление образования	1 995 765,1	2 128 075,1	(+) 294 230,0	(+) 161 920,0	2 289 995,1	2 296 041,3	2 295 378,8
Управление культуры	328 045,2	348 722,7	(+) 37 920,6	(+) 17 243,1	365 965,8	383 497,0	382 144,6
Управление социальной политики	318 675,0	330 956,4	(+) 47 860,8	(+) 35 579,4	366 535,8	361 831,4	361 831,4
Контрольно-счетная палата	10 872,5	11 252,5	(+) 1 897,1	(+) 1 517,1	12 769,6	12 513,0	12 513,0
Департамент ЖКиСК	1 515 689,7	1 704 148,0	(+) 404 531,9	(+) 216 073,6	1 920 221,6	1 189 950,1	992 333,6
<b>ИТОГО:</b>	<b>4 967 762,9</b>	<b>5 911 024,1</b>	<b>(+) 1 872 897,1</b>	<b>(+) 929 635,9</b>	<b>6 840 660,0</b>	<b>5 459 325,0</b>	<b>5 038 109,0</b>



Основное увеличение расходов в разрезе ведомственных структур на 2025 год по сравнению с 2024 год наблюдается по следующим главным распорядителям бюджетных средств: департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска, управление образования администрации города Югорска, департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска, управление образования администрации города Югорска.

Снижение расходов в разрезе ведомственных структур в проекте на 2025 год не запланировано.

### **Отражение муниципальных программ в бюджете города Югорска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

В соответствии с Основными направлениями бюджетной политики города Югорска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе муниципальных программ и непрограммных мероприятий.

Проект бюджета города на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов по расходам сформирован на основе 13 муниципальных программ, реализация которых начата в 2019 году и последовательно будет продолжена до 2030 года, по сравнению с 2024 годом количество муниципальных программ уменьшилось на 4 программы.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ города Югорска на 2025 год и плановый период 2026 и 2026 годов представлено в приложении № 13 к проекту решения Думы города Югорска.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ составит:

- на 2025 год 6 838 660,0 тыс. рублей;
- на 2026 год 5 394 325,0 тыс. рублей;
- на 2027 год 4 911 109,0 тыс. рублей.

В муниципальных программах города Югорска предусмотрено финансовое обеспечение 6 региональных проектов, в которых интегрированы 3 национальных проекта («Инфраструктура для жизни», «Эффективная и конкурентная экономика» и «Молодежь и дети») на реализацию данных проектов запланировано средства на 2025 год в сумме 1 719 361,2 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 406 061,4 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 127 972,4 тыс. рублей.

Расходы на участие в 4 региональных проектах составили на 2025 год в сумме 218 786,7 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 294 942,5 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 190 665,1 тыс. рублей.

На реализацию муниципальных программ и непрограммную деятельность на 2025-2027 годы, предусмотренные расходы бюджета города Югорска представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Показатели	2024 год (решение от 19.12.2023 № 97)	2024 год (решение от 30.09.2024 № 74)	2025 год (проект)	2026 год (проект)	2027 год (проект)
Расходы бюджета города	4 967 762,9	5 911 024,1	6 840 660,0	5 459 325,0	5 038 109,0

Югорска - всего					
в том числе:					
условно утверждаемые (утвержденные) расходы				63 000,0	125 000,0
Расходы без учета условно утверждаемых (утвержденных) расходов	4 967 762,9	5 911 024,1	6 840 660,0	5 396 325,0	4 913 109,0
Расходы на реализацию муниципальных программ	4 943 719,7	5 886 600,9	6 838 660,0	5 394 325,0	4 911 109,0
-удельный вес в расходах, %	99,5	99,6	99,97	99,96	99,96
Расходы на непрограммную деятельность	24 043,2	24 423,2	2 000,0	2 000,0	2 000,0
-удельный вес в расходах, %	0,5	0,4	0,03	0,04	0,04

Основные объемы бюджетных ассигнований на 2025-2027 годы, предусмотрены в рамках реализации 2-х муниципальных программ, которые представлены в таблице:

(тыс.руб.)			
Наименование муниципальной программы	2025 год	2026 год	2027 год
«Строительство»	2 483 020,7	1 302 607,3	1 025 831,2
«Развитие образования»	2 461 837,6	2 500 980,3	2 321 556,1
<b>ИТОГО по 2 муниципальным программам:</b>	<b>4 944 858,3</b>	<b>3 803 587,6</b>	<b>3 347 387,3</b>
<i>Удельный вес в общем объеме средств, сформированных программ, %</i>	<i>72,31</i>	<i>70,51</i>	<i>68,16</i>

По остальным 11 муниципальным программам общий объем расходов занимает в среднем 30 % бюджетных ассигнований.

В результате проведения экспертизы проекта бюджета на 2025-2027 годы выявлены замечания технического характера в проектах паспортов муниципальных программ, которые не соответствуют методическим рекомендациям утвержденным постановлением администрации города Югорска от 15.10.2024 №1730-п «Об утверждении Методических рекомендаций по оформлению муниципальных программ города Югорска и контролю за их реализацией».

Проектом решения предусмотрены расходы на непрограммные мероприятия, которые включают в себя резервный фонд администрации города Югорска который составил на 2025 год 2 000,0 тыс. рублей, на 2026 год в размере 2 000,0 тыс. рублей, на 2027 год в размере 2 000,0 тыс. рублей.

Кроме этого, проектом решения о бюджете утверждается общий объем условно-утвержденных расходов на 2026 и 2027 годы в размере 63 000,0 тыс. рублей и 125 000,0 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,55 % и 5,08 %, и соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 БК РФ (не менее 2,5% на первый год и не менее 5% на второй год планового периода).

## Бюджетные инвестиции

Объем бюджетных ассигнований на расходы инвестиционного характера на 2025-2027 годы предусмотрен проектом решения в размере 1 945 419,7 тыс. рублей:

(таблица в тыс.рублей)

Показатели	2025 г	2026 г	2027 г
Общий объем инвестиций	1 204 220,3	569 103,7	172 095,7
Удельный вес к общим расходам бюджета города Югорска, %	17,6	10,4	3,4

Справочно: расходы бюджета инвестиционного характера на 2024 год первоначально были утверждены в размере 309 415,3 тыс. рублей или 6,2% от суммы расходов.

Согласно информации об осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в 2025-2027 годах, объем бюджетных ассигнований предусмотрен по следующим объектам строительства и реконструкции:

### в 2025 году:

- приобретение жилых помещений – 1 037 401,4 тыс. рублей (953 899,1 тыс. рублей - бюджет автономного округа, 83 502,3 тыс. рублей - местный бюджет);
- строительство сетей канализации 5,7 микрорайонов в городе Югорске – 50 760,1 тыс. рублей (47 206,9 тыс. рублей - бюджет автономного округа, 3 553,2 тыс. рублей - местный бюджет);
- реконструкция автомобильной дороги по улице Садовая -78 268,5 тыс. рублей (67 230,0 тыс. рублей - бюджет автономного округа, 11 038,5 тыс. рублей - местный бюджет);
- реконструкция автомобильной дороги по улице 40 лет Победы – 8 000,0 тыс.рублей (местный бюджет);
- модернизация систем теплоснабжения города Югорска (изготовление проектно-сметной документации) -15 000,0тыс.рублей (местный бюджет);
- расширение городского кладбища – 5 200,0 тыс. рублей (местный бюджет);
- устройство полигона для складирования снега (изготовление проектно-сметной документации) – 9 590,3 тыс. рублей (местный бюджет).

### в 2026 году:

- приобретение жилых помещений – 336 608,9 тыс. рублей (308 250,6 тыс. рублей - бюджет автономного округа, 28 358,3 тыс. рублей - местный бюджет);
- реконструкция автомобильной дороги по улице Садовая -70 863,2 тыс. рублей (67 320,0 тыс. рублей - бюджет автономного округа, 3 543,2 тыс. рублей - местный бюджет);
- реконструкция автомобильной дороги по улице 40 лет Победы – 132 631,6 тыс.рублей (126 000,0 тыс. рублей - бюджет автономного округа, 6 631,6 тыс. рублей - местный бюджет);
- строительство сетей водоснабжения и водоотведения в 14 мкр. (изготовление проектно-сметной документации) – 9 000,0 тыс.рублей (местный бюджет);
- расширение городского кладбища –20 000,0 тыс. рублей (местный бюджет).

### в 2027 году:

- приобретение жилых помещений – 57 358,8 тыс. рублей (53 343,7 тыс. рублей - бюджет автономного округа, 4 015,1 тыс. рублей - местный бюджет);

- реконструкция автомобильной дороги по улице 40 лет Победы – 94 736,9 тыс.рублей (90 000,0 тыс. рублей - бюджет автономного округа, 4 736,9 тыс.рублей - местный бюджет);
- расширение городского кладбища –20 000,0 тыс. рублей (местный бюджет).

### **Расходы бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств**

Важнейшей задачей бюджетной политики в области социального обеспечения является создание условий для выполнения социальных обязательств государства с одновременным повышением адресности предоставления социальной помощи.

В соответствии с п.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проектом решения определен объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств: на 2025 год в сумме 38 387,6 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 24 946,7 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 24 946,7 тыс. рублей.

Публичное нормативное обязательство – это публичное обязательство перед физическим лицом, подлежащее исполнению в денежной форме в соответствии с установленным законом или иным нормативным правовым актом. Данные обязательства обусловлены выплатой компенсаций, пособий, вознаграждений, денежных средств в соответствии с федеральным и региональным законодательством, решениями Думы города Югорска.

### **Муниципальный дорожный фонд**

В соответствии с решением Думы города Югорска от 28.04.2013 № 34 «О муниципальном дорожном фонде города Югорска» (с изменениями) отдельные виды доходов бюджета города Югорска являются источниками формирования дорожного фонда.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Югорска сформирован в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета от установленных источников формирования дорожного фонда. Расходы дорожного фонда на 2025 год запланированы в сумме 314 721,2 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 315 953,8 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 333 137,1 тыс. рублей.

Поступления в муниципальный дорожный фонд города Югорска, прогнозируемые на 2025 - 2027 годы, по видам источников формирования муниципального дорожного фонда и суммы направления расходов на 2025-2027 годы представлены в таблице:

(таблица в тыс. рублей)

	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)	2027 год (прогноз)
<b>ДОХОДЫ</b>			
- акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие зачислению в местный бюджет в соответствии с законодательством Ханты - Мансийского автономного округа – Югры	43 737,1	45 089,7	61 551,1

- субсидии из бюджета Ханты - Мансийского автономного округа - Югры на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, на их содержание в части приобретения и установки на аварийноопасных участках автомобильных дорог, работающих в автоматическом режиме специальных технических средств, имеющих функции фото- и киносъемки, видеозаписи для фиксации нарушений правил дорожного движения, в том числе на формирование муниципальных дорожных фондов	250 984,1	250 616,6	251 003,5
- доходы бюджета города Югорска от платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения тяжеловесными транспортными средствами	3 500,0	3 500,0	3 500,0
- транспортный налог в соответствии с единым нормативом отчислений, установленным законодательством Ханты -Мансийского автономного округа – Югры	16 500,0	16 747,5	17 082,5
<b>Итого доходы</b>	<b>314 721,2</b>	<b>315 953,8</b>	<b>333 137,1</b>
<b>РАСХОДЫ</b>			
Строительство и реконструкция автомобильных дорог	86 268,5	203 494,8	94 736,9
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	228 452,7	60 312,3	169 477,5
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения	0,0	52 146,7	68 922,7
<b>Всего по направлениям расходования муниципального дорожного фонда</b>	<b>314 721,2</b>	<b>315 953,8</b>	<b>333 137,1</b>

## ВЫВОД

Проект решения предоставлен в установленные сроки и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета и другие аспекты по проекту бюджета, определенные статьей 184.1. БК РФ.

В соответствии с требованиями ст. 33 БК РФ, обеспечена сбалансированность основных показателей бюджета: доходов, расходов и источников финансирования дефицита.

Доходная часть бюджета сформирована по структуре и по наименованиям в соответствии с требованиями БК РФ.

Расходная часть бюджета сформирована в проекте бюджета с учетом приоритетов, определенных основными направлениями бюджетной и налоговой политики города Югорска и на основе прогноза поступления доходов в бюджет города Югорска.

Бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, что соответствует требованиям ст.184.1 БК РФ.

Ограничения, установленные БК РФ в части дефицита бюджета соблюдены. Однако,

**предложенный к утверждению дефицит бюджета на 2025 год в сумме 174 195,9 тыс. рублей (9,62%) находится на уровне, близком к предельному значению установленному ограничениями ст.92.1 БК РФ (к 10%), что предполагает риски увеличения объема муниципального долга и расходов на его обслуживание в 2025 году.**

Источники финансирования дефицита бюджета не противоречат ст. 96 БК РФ.

В целях повышения эффективности и результативности бюджетных расходов, расходы бюджета городского округа формируются в «программном формате».

В проекте решения соблюдены предельные значения (ограничения) по верхнему пределу муниципального долга и расходам на его обслуживание, установленные БК РФ.

**Долговая нагрузка бюджета города остается высокой, что не может не отразиться на исполнении расходных обязательств в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов.**


Предоставление муниципальных гарантий в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов не планируется.


По результатам экспертизы рекомендуем устранить выявленные замечания технического характера при подготовке нормативных правовых актов по утверждению муниципальных программ города Югорска.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетная палата города Югорска считает, что представленный проект решения Думы города Югорска соответствует требованиям действующего законодательства.

Председатель  
контрольно-счетной палаты города Югорска

Заместитель председателя  
контрольно-счетной палаты города Югорска

  
Н.М. Гусева

  
О.Ю. Чистякова