

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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов»

№ 66

от 09 декабря 2025 года

Заключение контрольно-счетной палаты города Югорска на проект решения Думы города Югорска «О бюджете города Югорска на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 2025 год, утвержденного приказом председателя контрольно-счетной палаты города Югорска от 24.12.2024 № 47 (с изменениями).

Общие положения

Контрольно-счетной палатой города Югорска проведена экспертиза проекта решения с кратким анализом прогнозируемого бюджета города в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета города за 2025 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.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 14.11.2025, в контрольно-счетную палату города Югорска - 14.11.2025.

08.12.2025 В Думу города Югорска внесен уточненный проект решения Думы города Югорска «О бюджете города Югорска на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов», в котором уточнены объемы межбюджетных трансфертов на 2026-2028 годы по субвенции на осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния в целях приведения в соответствие Закону Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 27.11.2025 № 87-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов».

Кроме того, в связи с принятием Федерального закона от 28.11.2025 № 431-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2026 году» пункт 29 проекта решения дополнен абзацем, устанавливающим особенности перечисления авансовых платежей по контрактам (договорам), подлежащим казначейскому сопровождению, заключаемым в целях приобретения строительных материалов и оборудования, затраты на приобретение которых включены в проектную документацию на строительство (реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение), капитальный ремонт объектов капитального строительства.

В связи с предоставлением городу Югорску в декабре 2025 года бюджетного кредита по распоряжению Правительства Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 01.12.2025 № 549-рп «О предоставлении муниципальным образованияам Ханты-Мансийского автономного округа-Югры бюджетных кредитов из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры для финансирования дефицита бюджета» в сумме 110 000,0 тыс. рублей на срок 3 года, корректируется пункт 3 проекта решения, а так же приложения 11 и 12, 14 и 15 к проекту решения.

В соответствии с п. 3 ст. 173 БК РФ, прогноз социально-экономического развития города Югорска, одобрен администрацией города Югорска (распоряжение администрации города Югорска от 30.10.2025 № 525-13-р «О прогнозе социально-экономического развития города Югорска на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов») и представлен в Думу города одновременно с проектом решения о бюджете.

Разработка прогноза социально-экономического развития города на 2026 - 2028 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 города Югорска на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов предложено считать базовый вариант, так как базовый вариант описывает наиболее благоприятный сценарий социально-экономического развития, формируется исходя из положительной динамики и более высоких темпов роста социально-экономических показателей развития муниципального образования, предполагает выполнение принятых и принимаемых бюджетных обязательств.

Согласно прогнозу социально-экономического развития муниципального образования города Югорска на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов, среднегодовая

численность постоянного населения города за 2026 год составит 40,1 тыс. человек. К концу 2027 года ожидается, что среднегодовая численность населения составит 40,4 тыс. человек, а к концу 2028 года 40,7 тыс. человек.

Численность населения трудоспособного возраста в 2025 году составила 26,8 тыс. человек, к 2028 году, по прогнозной оценке, в базовом варианте – 27,1 тыс. человек.

В проекте решения учтены рекомендации, принятые Законом «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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, приобретению объектов недвижимого имущества).

Данные рекомендации учтены в п.25 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 2026 год (приложение №1);
- доходы бюджета города Югорска в разрезе групп и подгрупп классификации доходов на плановый период 2027 и 2028 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 2026 год (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 2027 и 2028 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 2026 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 2027 и 2028 годов (приложение 6);

- распределение бюджетных ассигнований бюджета города Югорска по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2026 год (приложение 7);

- распределение бюджетных ассигнований бюджета города Югорска по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на плановый период 2027 и 2028 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 2026 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 2027 и 2028 годов (приложение 10);

- источники финансирования дефицита бюджета города Югорска на 2026 год (приложение 11);

- источники финансирования дефицита бюджета города Югорска на плановый период 2027 и 2028 годов (приложение 12);

- распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ города Югорска на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (приложение 13);

- программа муниципальных внутренних заимствований города Югорска на 2026 год (приложение 14);

- программа муниципальных внутренних заимствований города Югорска на плановый период 2027 и 2028 годов (приложение 15);

- случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям, а так же субсидий, указанных в пунктах 6-8.1 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, а так же гранты в форме субсидий юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, указанным в статье 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации из бюджета города Югорска на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (приложение 17);

В проекте решения предлагается утвердить:

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2026 год и на плановый период 2027 и 2027 годов;

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2026 году и плановом периоде 2027 и 2028 годов;
- общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на 2027 и 2028 годы;
- верхний предел муниципального внутреннего долга города Югорска, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 1 января 2027 года, на 1 января 2028 года, на 1 января 2029 года;
- объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга города Югорска на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов;
- объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Югорска на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов.

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

- основные направления бюджетной и налоговой политики города Югорска на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (Постановление администрации города Югорска от 30.10.2025 № 2141-13-п);
- предварительные итоги социально-экономического развития города Югорска за 9 месяцев 2025 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития города Югорска за 2025 год;
- прогноз социально-экономического развития города Югорска на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (Распоряжение администрации города Югорска от 30.10.2025 № 525-13-р);
- прогноз основных характеристик бюджета города Югорска на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов;
- пояснительная записка к проекту решения Думы города Югорска «О бюджете города Югорска на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (с приложениями);
- верхний предел муниципального внутреннего долга города Югорска на 1 января 2027 года, 1 января 2028 года и 1 января 2029 года;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета города Югорска на 2025 год;
- проекты изменений в паспорта муниципальных программ города Югорска;
- прогноз налоговых расходов бюджета города Югорска на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов;
- реестр источников доходов бюджета города Югорска на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов.

Основные характеристики бюджета города Югорска на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов

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

Основные направления бюджетной и налоговой политики города на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 2026 год и на плановый период 2027-2028 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, основных направлений бюджетной и налоговой политики города Югорска на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, муниципальных программ города Югорска (проектов изменений в муниципальные программы города Югорска).

Динамика основных характеристик бюджета города Югорска на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов представлена в таблице:

(тыс. руб.)

	2024 год исполнение	2025 год (решение от 28.10.25 №70)	2026 год проект	2027 год проект	2028 год проект
Доходы	5 905 075,5	7 924 397,1	5 854 198,3	5 245 373,3	5 700 526,9
рост к предыдущему году, (%)	X	+34,2	-26,1	-10,4	+8,7
рост/снижение к предыдущему году	X	+2 019 321,6	-2 070 198,8	-608 825,0	+455 153,6
Расходы	5 941 621,4	8 114 128,0	6 030 349,8	5 396 015,4	5 849 271,2
рост к предыдущему году, (%)	X	+26,8	- 25,7	- 10,5	+8,4
рост/снижение к предыдущему году	X	+2 172 506,6	-2 083 778,2	- 634 334,4	+ 453 255,8
Дефицит (-), профицит (+)	-36 545,9	- 189 730,9	-176 151,5	-150 642,1	-148 744,3
Верхний предел муниципального внутреннего долга	X	435 555,5	565 833,2	711 166,5	856 500,0
Расходы на обслуживание муниципального долга	4 451,8	4 000,0	30 000,0	50 000,0	50 000,0
Резервный фонд	0,0	2 000,0	2 000,0	2 000,0	2 000,0

Доходы городского бюджета в 2026 году планируются в объеме 5 854 198,3 тыс. рублей.

На плановый период предусмотрено: в 2027 году доходы уменьшатся по отношению к 2026 году на 10,4 % или на 608 825,0 тыс. рублей, в 2028 году предусмотрено увеличение доходов по отношению к 2027 году на 8,7 % или на 455 153,6 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета городского округа на 2026 год планируется в объеме 6 030 349,8 тыс. рублей.

На плановый период предусмотрено снижение расходов в 2027 году по отношению к 2026 году на 10,5 %, или на 634 334,4 тыс. рублей, в 2028 году планируется рост расходов по отношению к 2027 году на 8,4 %, или на 453 255,8 тыс. рублей.

В 2026 году планируется дефицит бюджета в сумме (-) 176 151,5 тыс. рублей, на 2027 год (-) 150 642,1 тыс. рублей, на 2028 год (-) 148 744,3 тыс. рублей.

Размер дефицита бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов не превышает ограничение, предусмотренное п.3 ст. 92.1 БК РФ. На 2026 год расчетный предельный объем дефицита бюджета составляет в сумме 196 113,6 тыс. рублей (10% от

доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений). **Проектом бюджета предлагается к утверждению дефицит бюджета в сумме 176 151,5 тыс. рублей или 8,98 %, что предполагает риски увеличения объема муниципального долга в 2026 году и плановом периоде 2027 и 2028 годов.**

Сведения об установленном размере дефицита бюджета представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Период	Годовой объем доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	Расчетный предельный размер дефицита бюджета (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.	% дефицита бюджета от доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений
2026	1 961 136,5	196 113,6	176 151,5	8,98
2027	2 049 907,2	204 990,7	150 642,1	7,35
2028	2 151 418,7	215 141,9	148 744,3	6,91

В рамках ограничений, установленных п.п. 3 и 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. Объем муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

В статье 3 проекта решения предлагается установить верхний предел муниципального долга города Югорска на 01.01.2027 года в сумме 565 833,2 тыс. рублей, на 01.01.2028 года в сумме 711 166,5 тыс. рублей, на 01.01.2029 года в сумме 856 500,0 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.3.2 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 2026 году и в плановом периоде 2027 и 2028 годов.**

В целях совершенствования механизма управления муниципальным долгом и руководствуясь главой 14 БК РФ постановлением администрации города Югорска от 04.03.2015 №1529 (с изменениями) утверждена Методика планирования долговых обязательств города Югорска и определения долговой нагрузки на бюджет города Югорска.

В соответствии с критериями по муниципальному долгу города Югорска и весовыми коэффициентами, уровень долговой нагрузки на 2026 год составляет 28,9 %, на 2027 год -

34,7 %, на 2028 год – 39,8 %, что является высоким уровнем долговой нагрузки (от 30,1% до 40%), при этом уровень долговой нагрузки предлагаемый по состоянию на 01.01.2029 года является близким к критическому (40%).

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 2026 году в размере 30 000,0 тыс. рублей или 0,7 %;

в 2027 году в размере 50 000,0 тыс. рублей или 1,4 %;

в 2028 году в размере 50 000,0 тыс. рублей или 1,3 %.

Данные средства предусмотрены на погашение процентов по долговым обязательствам.

Согласно информации к пояснительной записке департамента финансов, предоставление муниципальных гарантий в 2026 году и в плановом периоде 2027 и 2028 годов не планируется.

Проектом решения, в составе расходов бюджета города, предусмотрено создание резервного фонда на 2026 год в размере 2 000,0 тыс. рублей. На плановый период 2027 и 2028 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.

Состав источников финансирования дефицита местных бюджетов установлен ст.96 БК РФ.

В составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа на 2026 год предусмотрено:

- поступление средств от продажи акций и иных форм участия в капитале. Главным администратором данных источников финансирования дефицита бюджета является Департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска.

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета города. Главным администратором данных источников финансирования дефицита бюджета установлен Департамент финансов администрации города Югорска.

Так же, в составе источников финансирования дефицита бюджета предусмотрено привлечение кредитов от кредитных организаций, погашение бюджетных кредитов полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В соответствии с проектом решения, главным администратором вышеуказанных источников финансирования дефицита бюджета является Департамент финансов администрации города Югорска.

Источниками дефицита бюджета на планируемые 2027 год и 2028 годы являются: изменение остатков денежных средств на счетах по учету средств бюджета, разница между полученными и погашенными кредитами от кредитных организаций в валюте РФ, погашение бюджетных кредитов. В соответствии с проектом решения, главным администратором 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 города Югорска на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, действующего 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 2025 году планируется в сумме 7 924 397,1 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 2026 году 5 854 198,3 тыс. рублей, что в сравнении с ожидаемым поступлением доходов в 2025 году снижен на (-) 2 070 198,8 тыс. рублей. В 2026 году, в сравнении с ожидаемым поступлением 2025 года, планируется рост поступлений по налоговым доходам на сумму (+) 118 961,3 тыс. рублей, по неналоговым доходам снижение на сумму (-) 51 587,3 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям снижение на сумму (-) 2 137 572,8 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета города представлена в таблице:

(тыс. руб.)

	2025 год	2025 год		2026 год проект		2027 год проект		2028 год проект	
	Решение Думы от 20.12.2024 № 102	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	2 119 602,5	2 196 465,9	27,7	2 315 427,2	39,6	2 318 843,9	44,2	2 453 124,6	43,0
Неналоговые доходы	236 095,1	238 874,8	3,0	187 287,5	3,2	182 135,8	3,5	173 045,8	3,1
Безвозмездные поступления	4 310 766,5	5 489 056,4	69,3	3 351 483,6	57,2	2 744 393,6	52,3	3 074 356,5	53,9
Всего доходов	6 666 464,1	7 924 397,1	100	5 854 198,3	100	5 245 373,3	100	5 700 526,9	100

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

Плановые показатели налоговых доходов сформированы на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годы в соответствии с прогнозными показателями, предоставленными главным администратором доходов - Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 2 по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре.

Налоговые доходы прогнозируются в 2026 году в размере 2 315 427,2 тыс. рублей. На 2027 и 2028 годы налоговые доходы запланированы в сумме 2 318 843,9 тыс. рублей и 2 453 124,6 тыс. рублей соответственно. Доля налоговых доходов увеличивается с 27,7 % в 2025 году до 43,0 % к 2028 году.

Структура налоговых доходов бюджета города представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Показатели	Ожидаемое поступление 2025 года	2026 год проект		2027 год проект		2028 год проект	
		сумма доходов	рост/снижение к 2025 г. (+/-)	сумма доходов	рост/снижение к 2026 г. (+/-)	сумма доходов	рост/снижение к 2027 г. (+/-)
Налог на доходы физических лиц	1 771 506,8	1 874 044,7	+ 102 537,9	1 849 705,0	- 24 339,7	1 970 328,6	+ 120 623,6
Единый налог по упрощенной системе налогообложения	210 000,0	215 497,8	+ 5 497,8	219 400,0	+ 3 902,2	223 600,0	+ 4 200,0
Единый налог на вмененный доход	8,0	Единый налог на вмененный доход отменен с 01.01.2021 года					
Земельный налог	62 993,6	66 404,0	+ 3 410,4	67 481,0	+ 1 077,0	68 377,0	+ 896,0
Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения	6 500,0	8 900,0	+ 2 400,0	9 500,0	+ 600,0	10 000,0	+ 500,0
Налог на имущество с физических лиц	54 793,1	55 100,0	+ 306,9	56 750,0	+ 1 650,0	59 600,0	+ 2 850,0
Госпошлина	25 110,0	26 010,1	+ 900,1	26 010,0	- 0,1	26 510,0	+ 500,0
Единый сельскохозяйственный налог	1 322,8	980,6	- 342,2	980,6	0,0	980,6	0,0
Акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла	47 731,6	51 328,1	+ 3 596,5	70 234,4	+ 18 906,3	74 728,4	+ 4 494,0
Транспортный налог	16 500,0	17 161,9	+ 661,9	18 782,9	+ 1 621,0	19 000,0	+ 217,1
Итого налоговые доходы	2 196 465,9	2 315 427,2	+ 118 961,3	2 318 843,9	+ 3 416,7	2 453 124,6	+ 134 280,7

Налоговые доходы бюджета города на 2026 год запланированы выше ожидаемых поступлений 2025 года на 118 961,3 тыс. рублей или на 5,4 %. Основной рост прогнозируется по НДФЛ (+) 102 537,9 тыс. рублей или 5,8 %.

Лидирующее место в структуре налоговых доходов в 2026-2028 годах по прежнему занимает налог на доходы физических лиц. Удельный вес налога на доходы физических лиц в налоговых поступлениях 2026 года составляет 81,0 %. Данный налог характеризуется стабильностью и динамичностью поступлений в бюджет города. НДФЛ рассчитывался исходя из отчетных данных об исполнении бюджета города за 2023 и 2024 годы, оценки поступлений в бюджет города в 2025 году, а так же с учетом различных составляющих:

общего фонда оплаты труда по городу Югорску, численности работающего населения в городе, среднемесячного поступления НДФЛ в отчетном и текущем годах, динамики налоговой базы и налоговых вычетов по налогу, корректирующих коэффициентов, темпов роста за ряд лет и т.д.

В сравнении с плановыми показателями 2026 года в 2027 году по налоговым доходам прогнозируется рост доходов на (+) 3 416,7 тыс. рублей или на 0,1 % к 2026 году, при этом планируется снижение НДФЛ на (-) 24 339,7 тыс. рублей или на (-) 1,3 %. В 2028 году в сравнении с плановыми показателями 2027 года по налоговым доходам прогнозируется рост на (+) 134 280,7 тыс. рублей или на 5,8 %, основное увеличение планируется по НДФЛ на (+) 120 623,6 тыс. рублей или на (+) 6,5%.

Одновременно с проектом решения о бюджете города представлен прогноз налоговых расходов бюджета города Югорска на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов в связи с применением налоговых льгот, согласно которому в 2026 году выпадающие доходы составят 29 949,2 тыс. рублей, в том числе:

- по налогу на имущество физических лиц – 19 848,9 тыс. рублей;
- по земельному налогу – 10 100,3 тыс. рублей.

На плановый период 2027 и 2028 годов прогноз налоговых расходов бюджета города Югорска от предоставления налоговых льгот составит 30 294,7 тыс. рублей и 30 555,8 тыс. рублей соответственно.

В соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации и решением Думы города Югорска от 30.09.2025 № 63 «О замене дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» было принято решение согласовать полную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от НДФЛ в размере 14,43% на 2026 год, 11,45% на 2027 год, 11,27% на 2028 год.

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

Плановые показатели неналоговых доходов сформированы на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годы в соответствии с прогнозными показателями, предоставленными 9 главными администраторами доходов городского бюджета.

Поступление неналоговых доходов в 2026 году планируется в сумме 187 287,5 тыс. рублей, на 2027 и 2028 годы в размере 182 135,8 тыс. рублей и 173 045,8 тыс. рублей. Их доля в общей сумме доходов бюджета города в 2026 году составит 3,2 %, в 2027 году – 3,5%, в 2028 году – 3,0 %.

Структура неналоговых доходов представлена в таблице:

Показатели	Ожидаемое поступление 2025 года	2026 год проект		2027 год проект		2028 год проект	
		сумма доходов	рост/снижение к 2025 г. (+/-)	сумма доходов	рост/снижение к 2026 г. (+/-)	сумма доходов	рост/снижение к 2027 г. (+/-)
Доходы от использования имущества, находящегося в	77 493,0	75 647,4	- 1 845,6	72 790,8	- 2 856,6	67 681,1	- 5 109,7

(тыс. руб.)

государственной и муниципальной собственности							
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 069,7	с 01.01.2026 100% поступление в бюджет ханты-Мансийского автономного округа - Югры					
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 802,8	40,8	- 1 762,0	43,2	+ 2,4	46,4	+ 3,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	147 420,7	102 840,5	- 44 580,2	100 543,5	- 2 297,0	96 557,0	- 3 986,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	10 788,6	8 758,8	- 2 029,8	8 758,3	- 0,5	8 761,3	+ 3,0
Прочие неналоговые доходы	300,0	0,0	- 300,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого неналоговые доходы	238 874,8	187 287,5	- 51 587,3	182 135,8	- 5 151,7	173 045,8	- 9 090,0

В сравнении с ожидаемым поступлением неналоговых доходов в 2025 году, прогнозируется снижение поступлений в 2026 году на (-) 51 587,3 тыс. рублей по всем неналоговым доходам.

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.

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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов».

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 2026 год составляет 57,2%, на 2027 год - 52,3%, на 2028 год - 53,9%.

В 2025 году ожидаемое поступление суммы межбюджетных трансфертов составит 5 489 056,4 тыс. рублей, на 2026 год запланировано поступление безвозмездных поступлений в сумме 3 351 483,6 тыс. рублей, на 2027 год - 2 744 393,6 тыс. рублей, на 2028 год - 3 074 356,5 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Показатели	Ожидаемое поступление 2025 года	2026 год проект		2027 год проект		2028 год проект	
		сумма доходов	рост/снижение к 2025 г. (+/-)	сумма доходов	рост/снижение к 2026 г. (+/-)	сумма доходов	рост/снижение к 2027 г. (+/-)
Дотации	243 669,9	175 679,5	- 67 990,4	0,0	- 175 679,5	0,0	0,0
Субсидии	3 138 977,3	1 176 298,0	- 1 962 679,3	751 594,6	- 424 703,4	1 077 419,6	+ 325 825,0
Субвенции	1 737 649,2	1 932 537,8	+ 194 888,6	1 925 366,2	- 7 171,6	1 930 036,8	+ 4 670,6
Иные межбюджетные трансферты	368 532,0	66 968,3	- 301 563,7	67 432,8	+ 464,5	66 900,1	- 632,7

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	323,5	0,0	- 323,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 95,5	0,0	95,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого	5 489 056,4	3 351 483,6	- 2 137 572,8	2 744 393,6	- 607 090,0	3 074 356,5	+ 329 962,9

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 2026 год**, согласно проекту решения, запланирован в размере **6 030 349,8 тыс. рублей** и по отношению к первоначальному утвержденному плану 2025 года уменьшился на (-) 810 310,2 тыс. рублей или 11,8 %, **на 2027 год** расход спрогнозирован в размере **5 396 015,4 тыс. рублей** и по отношению к 2026 году с уменьшением на (-) 634 334,4 тыс. рублей или 10,5 %, **на 2028 год** расход спрогнозирован в размере **5 849 271,2 тыс. рублей** и по отношению к 2027 году с увеличением на (+) 453 255,8 тыс. рублей или 8,4 %.

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 2026-2028 годы не запланированы.

Структура расходов бюджета города Югорска на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов сформирована по 13 разделам классификации расходов бюджета.

Анализ объема расходов в разрезе разделов классификации расходов представлен в таблице

(тыс. руб.)						
Наименование раздела	Раздел	Утвержденный план на 2025 год (решение от 20.12.2024) № 102)	План на 2025 год (решение от 28.10.2025) № 70)	Проект на 2026 год отклонение от плана 2025 года (+/-)	Проект на 2027 год отклонение от 2026 года (+/-)	Проект на 2028 год отклонение от 2027 года (+/-)
Общегосударственные вопросы	01	526 307,0	573 238,7	629 798,8 (+ 56 560,1)	640 500,0 (+10 701,2)	711 854,8 (+71 354,8)
в том числе условно утверждаемые (утвержденные) расходы					68 750,0	140 000,0
Национальная оборона	02	10 067,1	10 115,7	11 257,7 (+ 1 142,0)	11 257,7 (0,0)	13 612,0 (+ 2 354,3)
Национальная безопасность и	03	10 018,6	11 962,3	11 857,2 (- 105,1)	10 563,2 (- 1 294,0)	10 564,1 (+ 0,9)

правоохранительная деятельность						
Национальная экономика	04	628 484,8	635 424,3	626 011,7 (- 9 412,6)	522 861,7 (- 103 150,0)	435 642,4 (- 87 219,3)
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1 954 561,9	2 705 174,2	1 264 223,0 (- 1 440 951,2)	750 462,6 (- 513 760,4)	1 247 290,2 (+ 496 827,6)
Охрана окружающей среды	06	13 860,3	5 269,8	13 364,9 (+ 8 095,1)	5 228,3 (- 8 136,6)	5 228,3 (0,0)
Образование	07	2 935 368,3	3 204 086,4	2 659 388,6 (- 544 697,8)	2 615 947,0 (- 43 441,6)	2 612 230,0 (- 3 717,0)
Культура, кинематография	08	249 371,6	245 675,6	292 168,6 (+ 46 493,0)	313 719,0 (+ 21 550,4)	287 587,0 (- 26 132,0)
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	155 292,3	401 534,0	142 864,0 (- 258 670,0)	130 360,6 (- 12 503,4)	130 147,1 (- 213,5)
Физическая культура и спорт	11	284 922,9	288 457,3	318 710,1 (+ 30 252,8)	314 760,1 (- 3 950,0)	314 760,1 (0,0)
Средства массовой информации	12	26 900,0	27 684,5	29 200,0 (+ 1 515,5)	29 000,0 (- 200,0)	29 000,0 (0,0)
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	44 000,0	4 000,0	30 000,0 (+ 26 000,0)	50 000,0 (+ 20 000,0)	50 000,0 (0,0)
Расходы - всего		6 840 660,0	8 114 128,0	6 030 349,8	5 396 015,4	5 849 271,2
Действующие расходные обязательства		X	8 114 128,0	6 030 349,8	5 396 015,4	5 849 271,2
Принимаемые расходные обязательства		X	0,0	0,0	0,0	0,0
Прирост расходов к предыдущему году		X	+ 2 172 506,6	-2 083 778,2	- 634 334,4	+ 453 255,8
Прирост расходов к предыдущему году (%)		X	36,6	- 25,7	- 10,5	8,4

Справочно: расходы 2024 года (отчет) составили 5 941 621,4 тыс. рублей.

Из анализа видно, что проектом решения предусмотрено общее уменьшение объема расходов на 2026 год, по сравнению с ожидаемым исполнением за 2025 год, на сумму 2 083 778,2 тыс. рублей.

Уменьшение расходов в 2026 году (по сравнению с ожидаемыми показателями на 2025 год) предусмотрено по следующим разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» (-) 1 440 951,2 тыс. рублей;
- «Образование» (-) 544 697,8 тыс. рублей;
- «Социальная политика» (-) 258 670,0 тыс. рублей;
- «Национальная экономика» (-) 9 412,6 тыс. рублей;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (-) 105,1 тыс. рублей.

Увеличение расходов в 2026 году (по сравнению с ожидаемыми показателями на 2025 год) запланировано по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» (+) 56 560,1 тыс. рублей;
- «Культура и кинематография» (+) 46 493,0 тыс. рублей;
- «Физическая культура и спорт» (+) 30 252,8 тыс. рублей;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» (+) 26 000,0 тыс. рублей;
- «Охрана окружающей среды» (+) 8 095,1 тыс. рублей;
- «Средства массовой информации» (+) 1 515,5 тыс. рублей;
- «Национальная оборона» (+) 1 142,0 тыс. рублей.

Без изменений расходы в 2026 году (по сравнению с ожидаемыми показателями на 2025 год) запланированы по разделу «Здравоохранение».

На 2027 год предусмотрено снижение общего объема расходов по сравнению с 2026 годом на (-) 634 334,4 тыс. рублей, на 2028 год - увеличение общего объема расходов по сравнению с 2027 годом на (+) 453 255,8 тыс. рублей.

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

- на 2026 год - 3 414 636,5 тыс. рублей или 56,6 % от общего объема расходов бюджета города;
- на 2027 год - 3 376 141,9 тыс. рублей или 62,6 % от общего объема расходов бюджета города;
- на 2028 год - 3 346 079,4 тыс. рублей или 57,2 % 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 2025 год (решение от 20.12.2024) № 102)	Ожидаемый план на 2025 год (решение от 28.10.2025) № 70)	2026 год (проект)	2027 год (проект)	2028 год (проект)
Общегосударственные вопросы	01	7,69	7,06	10,44	11,87	12,17
Национальная оборона	02	0,15	0,12	0,19	0,21	0,23
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	0,15	0,15	0,20	0,20	0,18
Национальная экономика	04	9,19	7,83	10,38	9,69	7,45
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	28,57	33,34	20,96	13,91	21,32
Охрана окружающей среды	06	0,20	0,06	0,22	0,10	0,09
Образование	07	42,91	39,49	44,10	48,48	44,66
Культура, кинематография	08	3,65	3,03	4,84	5,81	4,92
Здравоохранение	09	0,02	0,02	0,03	0,02	0,02
Социальная политика	10	2,27	4,95	2,37	2,41	2,23
Физическая культура и спорт	11	4,17	3,56	5,29	5,83	5,38
Средства массовой информации	12	0,39	0,34	0,48	0,54	0,50
Обслуживание	13	0,64	0,05	0,50	0,93	0,85

государственного и муниципального долга						
ВСЕГО		100	100	100	100	100

Наибольший объем бюджетных средств в 2026-2028 годах планируется направить на решение вопросов образования:

- в 2026 году – 2 659 388,6 тыс. рублей или 44,10 % от общего объема расходов бюджета города;

- в 2027 году – 2 615 947,0 тыс. рублей или 48,48 % от общего объема расходов бюджета города;

- в 2028 году – 2 612 230,0 тыс. рублей или 44,66 % от общего объема расходов бюджета города.

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

Наименование раздела	2026 год		2027 год		2028 год	
	тыс. руб.	% от общего объема расходов	тыс. руб.	% от общего объема расходов	тыс. руб.	% от общего объема расходов
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 264 223,0	20,96	750 462,6	13,91	1 247 290,2	21,32
Общегосударственные расходы	629 798,8	10,44	640 500,0	11,87	711 854,8	12,17
Национальная экономика	626 011,7	10,38	522 861,7	9,69	435 642,4	7,45

В соответствии с бюджетными полномочиями, расходы городского бюджета в 2026 году и плановом периоде 2027 и 2028 годов будут осуществлять 9 главных распорядителей бюджетных средств.

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

(тыс.руб.)

Наименование главного распорядителя	2025 год		2026 год			2027 год (проект)	2028 год (проект)
	решение Думы от 20.12.2024 № 102	решение Думы от 28.10.2025 № 70	отклонения		(проект)		
			гр.6-гр.2	гр.6-гр.3			
1	2	3	4	5	6	7	8
Дума города Югорска	12 710,7	12 798,7	(+) 554,4	(+) 466,4	13 265,1	13 100,1	13 100,1
Администрация города Югорска	609 886,4	596 643,9	(+) 21 306,5	(+) 34 549,0	631 192,9	607 891,0	610 615,6
Департамент финансов	96 889,0	112 590,8	(+) 55 198,0	(+) 39 496,2	152 087,0	243 186,7	310 345,4
Департамент ДМСиГ	1 165 686,0	1 608 131,0	(-) 458 407,8	(-) 900 852,8	707 278,2	199 316,3	198 994,0
Управление образования	2 289 995,1	2 257 171,3	(+) 140 733,1	(+) 173 556,9	2 430 728,2	2 404 996,7	2 402 014,3
Управление культуры	365 965,8	368 334,1	(+) 56 448,7	(+) 54 080,4	422 414,5	449 600,9	422 687,3
Управление	366 535,8	368 164,9	(+) 40 895,8	(+) 39 266,7	407 431,6	402 276,8	402 336,8

социальной политики							
Контрольно-счетная палата	12 769,6	12 769,6	(+) 466,4	(+) 466,4	13 236,0	13 236,0	13 236,0
Департамент ЖКиСК	1 920 221,6	2 777 523,7	(-) 667 505,3	(-) 1 524 807,4	1 252 716,3	1 062 410,9	1 475 941,7
ИТОГО:	6 840 660,0	8 114 128,0	(-) 810 322,3	(-) 2 083 790,3	6 030 349,8	5 396 015,4	5 849 271,2

Основное увеличение расходов в разрезе ведомственных структур на 2026 год по сравнению с 2025 год наблюдается по главному распорядителю бюджетных средств - управлению образования администрации города Югорска.

Снижение расходов в разрезе ведомственных структур в проекте на 2026 год по сравнению с 2025 год наблюдается по следующим главным распорядителям бюджетных средств: департаменту жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска, департаменту муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска.

Отражение муниципальных программ в бюджете города Югорска на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов

В соответствии с Основными направлениями бюджетной политики города Югорска на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе муниципальных программ и непрограммных мероприятий.

Проект бюджета города на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов по расходам сформирован на основе 13 муниципальных программ, реализация которых начата в 2025 году и последовательно будет продолжена до 2030 года.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ города Югорска на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов представлено в приложении № 13 к проекту решения Думы города Югорска.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ составит:

- на 2026 год 6 028 349,8 тыс. рублей;
- на 2027 год 5 325 265,4 тыс. рублей;
- на 2028 год 5 707 271,2 тыс. рублей.

В муниципальных программах города Югорска предусмотрено финансовое обеспечение 6 региональных проектов, в которых интегрированы 3 национальных проекта («Инфраструктура для жизни», «Молодежь и дети» и «Семья»), на реализацию данных проектов запланированы средства на 2026 год в сумме 492 227,5 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 338 969,0 тыс. рублей, на 2028 год в сумме 804 860,9 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение 2 региональных проектов («Сохранение культурного и исторического наследия» и «Содействие субъектам Российской Федерации в реализации полномочий по оказанию государственной поддержки граждан в обеспечении жильем и оплате жилищно-коммунальных услуг»), обеспечивающих достижение показателей и реализацию мероприятий федеральных проектов, не входящих в состав национальных

проектов, предусмотрены средства на 2026 год в сумме 65 314,8 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 65 879,9 тыс. рублей, на 2028 год в сумме 65 560,6 тыс. рублей.

Предусмотрены средства на финансовое обеспечение 2 региональных проектов, направленных на достижение целей социально – экономического развития автономного округа («Строительство» и «Создание (реконструкция) коммунальных объектов»), на 2026 год в сумме 398 603,8 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 95 448,2 тыс. рублей, на 2028 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета города Югорска предусмотренные на реализацию муниципальных программ и непрограммную деятельность на 2026-2028 годы, представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Показатели	2025 год (решение от 20.12.2024 № 102)	2025 год (решение от 28.10.2025 № 70)	2026 год (проект)	2027 год (проект)	2028 год (проект)
Расходы бюджета города Югорска - всего	6 840 660,0	8 114 128,0	6 030 349,8	5 396 015,4	5 849 271,2
в том числе:					
условно утверждаемые (утвержденные) расходы				68 750,0	140 000,0
Расходы без учета условно утверждаемых (утвержденных) расходов	6 840 660,0	8 114 128,0	6 030 349,8	5 327 265,4	5 709 271,2
Расходы на реализацию муниципальных программ	6 838 660,0	8 112 128,0	6 028 349,8	5 325 265,4	5 707 271,2
-удельный вес в расходах, %	99,97	99,98	99,97	99,96	99,96
Расходы на непрограммную деятельность	2 000,0	2 000,0	2 000,0	2 000,0	2 000,0
-удельный вес в расходах, %	0,03	0,02	0,03	0,04	0,04

Основные объемы бюджетных ассигнований на 2026-2028 годы предусмотренные в рамках реализации 2 муниципальных программ, представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы	2026 год	2027 год	2028 год
«Развитие образования»	2 461 453,0	2 433 799,0	2 430 816,7
«Строительство»	1 584 300,9	1 070 208,9	1 465 281,9
ИТОГО по 2 муниципальным программам:	4 045 753,9	3 504 007,9	3 896 098,6
Удельный вес в общем объеме средств, сформированных программ, %	67,11	65,80	68,27

По остальным 11 муниципальным программам общий объем расходов занимает исходя из средней величины 32,94 % бюджетных ассигнований.

Проектом решения предусмотрены расходы на непрограммные мероприятия, которые, включающие в себя резервный фонд администрации города Югорска который составил на 2026 год 2 000,0 тыс. рублей, на 2027 год в размере 2 000,0 тыс. рублей, на 2028 год в размере 2 000,0 тыс. рублей.

Кроме этого, проектом решения о бюджете утверждается общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на 2027 и 2028 годы в размере 68 750,0 тыс. рублей и 140 000,0 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,59 % и 5,05 %, что

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 2026-2028 годы предусмотрен проектом решения в размере 1 757 819,7 тыс. рублей.

(тыс. руб.)			
Показатели	2026 г	2027 г	2028 г
Общий объем инвестиций	805 126,9	426 214,5	526 478,3
в том числе за счет средств:			
- федерального бюджета	0,0	56 904,3	112 281,2
- автономного округа	686 315,5	306 558,1	340 092,9
- местного бюджета	118 811,4	62 752,1	74 104,2
Удельный вес к общим расходам бюджета города Югорска, %	13,4	7,9	9,0

Справочно: расходы бюджета инвестиционного характера на 2025 год первоначально были утверждены в размере 1 204 220,3 тыс. рублей или 17,6 % от суммы расходов.

Согласно информации об осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в 2026-2028 годах, объем бюджетных ассигнований предусмотрен по следующим объектам строительства и реконструкции:

в 2026 году:

- приобретение жилых помещений – 59 369,6 тыс. рублей (55 213,7 тыс. рублей - бюджет автономного округа, 4 155,9 тыс. рублей - местный бюджет);
- переселение граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 01.01.2022 года – 274 093,4 тыс. рублей (254 906,9 тыс. рублей - бюджет автономного округа, 19 186,5 тыс. рублей - местный бюджет);
- приобретение здания в муниципальную собственность для размещения городской бани – 40 504,0 тыс. рублей (местный бюджет);
- строительство сетей канализации 5,7 микрорайонов в городе Югорске – 192 499,9 тыс. рублей (182 874,9 тыс. рублей - бюджет автономного округа, 9 625,0 тыс. рублей - местный бюджет);
- реконструкция автомобильных дорог – 206 103,9 тыс. рублей (193 320,0 тыс. рублей - бюджет автономного округа, 12 783,9 тыс. рублей - местный бюджет);
- реконструкция автомобильной дороги по улице Мира (выполнение проектно-изыскательских работ) – 12 987,5 тыс. рублей (местный бюджет);
- строительство сетей водоснабжения в 14А микрорайоне города Югорска (выполнение проектно-изыскательских работ) – 8 000,0 тыс. рублей (местный бюджет);
- расширение городского кладбища – 4 472,0 тыс. рублей (местный бюджет);
- устройство полигона для складирования снега (выполнение проектно-изыскательских работ) – 7 096,6 тыс. рублей (местный бюджет).

в 2027 году:

- приобретение жилых помещений – 62 818,0 тыс. рублей (58 420,7 тыс. рублей - бюджет автономного округа, 4 397,3 тыс. рублей - местный бюджет);

- автоматизированная газовая котельная «Центральная» в городе Югорске - 242 948,3 тыс. рублей (56 904,3 тыс. рублей – федеральный бюджет, 158 137,4 тыс. рублей – бюджет автономного округа, 27 906,6 тыс. рублей – местный бюджет);
- реконструкция автомобильных дорог – 95 448,2 тыс. рублей (90 000,0 тыс. рублей – бюджет автономного округа, 5 448,2 тыс. рублей – местный бюджет);
- реконструкция автомобильной дороги по улице Заводская (выполнение проектно-изыскательских работ) – 5 000,0 тыс. рублей (местный бюджет);
- расширение городского кладбища – 20 000,0 тыс. рублей (местный бюджет).

в 2028 году:

- приобретение жилых помещений – 62 818,0 тыс. рублей (58 420,7 тыс. рублей – бюджет автономного округа, 4 397,3 тыс. рублей – местный бюджет);
- автоматизированная газовая котельная «Центральная» в городе Югорске – 443 660,3 тыс. рублей (112 281,2 тыс. рублей – федеральный бюджет, 281 672,2 тыс. рублей – бюджет автономного округа, 49 706,9 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, в составе расходов бюджета города Югорска утверждены публичные нормативные обязательства на 2026 год в сумме 40 532,9 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 26 537,4 тыс. рублей, на 2028 год в сумме 26 865,0 тыс. рублей.

Кроме того, в бюджете города предусмотрены публичные обязательства на 2026 год в сумме 258 126,4 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 222 038,6 тыс. рублей, на 2028 год в сумме 219 107,8 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 2026 год запланированы в сумме 336 761,4 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 280 207,7 тыс. рублей, на 2028 год в сумме 211 212,6 тыс. рублей.

Поступления в муниципальный дорожный фонд города Югорска, прогнозируемые на 2026 - 2028 годы, по видам источников формирования муниципального дорожного фонда и суммы направления расходов на 2026-2028 годы представлены в таблице:

	(тыс. руб.)		
	2026 год (прогноз)	2027 год (прогноз)	2028 год (прогноз)
ДОХОДЫ			
- 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	51 328,1	70 234,4	74 728,4
- 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	262 431,8	185 350,8	111 644,6
- доходы бюджета города Югорска от платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения тяжеловесными транспортными средствами	5 839,6	5 839,6	5 839,6
- транспортный налог в соответствии с единым нормативом отчислений, установленным законодательством Ханты -Мансийского автономного округа – Югры	17 161,9	18 782,9	19 000,0
Итого доходы	336 761,4	280 207,7	211 212,6
РАСХОДЫ			
Реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения	219 091,4	100 448,2	0,0
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	72 749,3	100 369,3	117 520,6
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения	44 920,7	79 390,2	93 692,0
Всего по направлениям расходования муниципального дорожного фонда	336 761,4	280 207,7	211 212,6

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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, что соответствует требованиям ст.184.1 БК РФ.

Ограничения, установленные БК РФ в отношении дефицита бюджета, соблюдены. Вместе с тем, **предложенный к утверждению дефицит бюджета на 2026 год в сумме 176 151,5 тыс. рублей (8,98%) находится на грани предельного значения, установленного ограничениями ст.92.1 БК РФ (не более 10%), создает риски увеличения объема муниципального долга и расходов на его обслуживание в 2026 году, а так же может привести к финансовой нестабильности и усилению зависимости от заимствований.**

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 2026 году и плановом периоде 2027 и 2028 годов.

Предоставление муниципальных гарантий в 2026 году и плановом периоде 2027 и 2028 годов не планируется.

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

Рекомендации контрольно-счетной палаты:

- в целях предотвращения негативных финансовых последствий для бюджета города Югорска и сохранения финансовой устойчивости бюджета города Югорска, необходимо минимизировать расходы на обслуживание муниципального долга, поддерживать объем долговых обязательств на экономически безопасном уровне;
- поддерживать высокий уровень долговой устойчивости.

Председатель
контрольно-счетной палаты города Югорска

Н.М. Гусева

Заместитель председателя
контрольно-счетной палаты города Югорска

О.Ю. Чистякова