

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЮГОРСКА

628260 Российская Федерация, Тюменская область,
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра
г. Югорск ул. 40 лет Победы, 11

телефон (34675) 5-00-83
телефакс (34675) 5-00-83; 5-00-52

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы города Югорска «О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 20.12.2024 № 102 «О бюджете города Югорска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

№ 39

от 20 октября 2025 года

Контрольно-счетной палатой города Югорска проведена экспертиза по проекту решения Думы города Югорска «О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 20.12.2024 № 102 «О бюджете города Югорска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее по тексту – проект решения Думы) на предмет соответствия:

- Бюджетному кодексу Российской Федерации;
- Положению об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Югорске;
- решению Думы города Югорска от 20.12.2024 № 102 «О бюджете города Югорска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (с изменениями от 25.02.2025 № 5, от 30.05.2025 № 39).

Основание для проведения экспертно - аналитического мероприятия: пункт 1 раздела «Экспертно - аналитические мероприятия» плана работы контрольно-счетной палаты города Югорска на 2025 год.

В результате экспертизы установлено:

Представленный к рассмотрению проект решения Думы предусматривает уточнения, вносимые в бюджет города Югорска на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Изменение параметров бюджета города Югорска на 2025 год

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Утвержденный план по решению о бюджете от 20.12.2024 № 102 (с изменениями от 25.02.2025 № 5, от 30.05.2025 № 39)	Уточнение (+;-)	Уточненный план
ДОХОДЫ	7 290 936,0	+ 633 461,1	7 924 397,1
РАСХОДЫ	7 482 756,2	+ 631 371,8	8 114 128,0
ДЕФИЦИТ (-)	- 191 820,2	+ 2 089,3	- 189 730,9

Изменение параметров бюджета города Югорска на 2026 год

Наименование показателя	Утвержденный план по решению о бюджете от 20.12.2024 № 102 (с изменениями от 25.02.2025 № 5)	Уточнение (+;-)	Уточненный план
ДОХОДЫ	5 420 082,2	+ 33 506,1	5 453 588,3
РАСХОДЫ	5 510 205,0	+ 33 506,1	5 543 711,1
ДЕФИЦИТ (-)	- 90 122,8	0,0	- 90 122,8

Изменение параметров бюджета города Югорска на 2027 год

Наименование показателя	Утвержденный план по решению о бюджете от 20.12.2024 № 102 (с изменениями от 25.02.2025 № 5)	Уточнение (+;-)	Уточненный план
ДОХОДЫ	4 951 043,0	- 26 283,3	4 924 759,7
РАСХОДЫ	5 038 109,0	- 26 283,3	5 011 825,7
ДЕФИЦИТ (-)	- 87 066,0	0,0	- 87 066,0

Доходы бюджета города Югорска на 2025 год в целом уточнены (увеличены) на общую сумму (+) **633 461,1** тыс. рублей и составляют **7 924 397,1** тыс. рублей.

По безвозмездным поступлениям увеличение составляет (+) 633 461,1 тыс. рублей, из них:

- по дотациям на общую сумму (+) 41 341,7 тыс. рублей;
- по субсидиям на общую сумму (+) 410 146,4 тыс. рублей;
- по субвенциям на общую сумму (+) 2 843,3 тыс. рублей;
- по иным межбюджетным трансфертам на общую сумму (+) 179 129,7 тыс. рублей.

Всего уточненная сумма безвозмездных поступлений составила 5 489 056,4 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы скорректированы по видам доходов:

- акцизы на нефтепродукты (+) 1 135,3 тыс. рублей;
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (+) 8,0 тыс. рублей;
- единый сельскохозяйственный налог (+) 372,8 тыс. рублей;
- доход в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации или муниципальным образованиям (+) 166,6 тыс. рублей;
- плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности (+) 17,6 тыс. рублей;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду (-) 112,9 тыс. рублей;
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (+) 99,9 тыс. рублей;
- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (-) 3 828,2 тыс. рублей;
- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности (+) 469,0 тыс. рублей;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба (+) 1 671,9 тыс. рублей.

Сумма налоговых и неналоговых доходов на 2025 год не изменилась и составляет 2 435 340,7 тыс. рублей.

Доходы бюджета города Югорска на 2026 год в целом уточнены (увеличены) на общую сумму (+) **33 506,1** тыс. рублей и составляют **5 453 588,9** тыс. рублей.

По безвозмездным поступлениям увеличение составляет (+) 33 506,1 тыс. рублей, из них:

- по субсидиям на общую сумму (+) 47 360,7 тыс. рублей;
- по субвенциям на общую сумму (-) 13 854,6 тыс. рублей.

Доходы бюджета города Югорска на 2027 год в целом уточнены (уменьшены) на общую сумму (-) 26 283, тыс. рублей и составляют **4 924 759,7 тыс. рублей.**

По безвозмездным поступлениям увеличение составляет (-) 26 283,3 тыс. рублей, из них:

- по субсидиям на общую сумму (-) 12 428,7 тыс. рублей;
- по субвенциям на общую сумму (-) 13 854,6 тыс. рублей.

Изменения по налоговым и неналоговым доходам в плановый период 2026 и 2027 годов не вносятся.

Расходы бюджета города Югорска проектом решения уточнены на 2025 год на сумму (+) 631 371,8 тыс. рублей и составляют **8 114 128,0 тыс. рублей, на 2026 год на сумму (+) 33 506,1 тыс. рублей и составляют 5 543 711,1 тыс. рублей, на 2027 год на сумму (-) 26 283,3 тыс. рублей и составляют 5 011 825,7 тыс. рублей.**

Направления расходов отражены в пояснительной записке к проекту решения.

Проект решения Думы предусматривает следующее уточнение расходной части бюджета:

в разрезе функциональной классификации расходов на 2025 год

(тыс. рублей)

Наименование	Разд.	Утверждено решением № 102 от 20.12.2024 (с изменениями от 25.02.2025 №5, 30.05.2025 №39) на 2025 год	Предусмотрено проектом решения на 2025 год	Отклонения (+;-)
Общегосударственные вопросы	01	562 127,5	573 238,7	+11 111,2
Национальная оборона	02	10 067,1	10 115,7	+48,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	11 900,8	11 962,2	+61,4
Национальная экономика	04	639 545,9	635 424,3	-4 121,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	2 388 023,3	2 705 174,3	+317 151,0
Охрана окружающей среды	06	14 860,3	5 269,8	-9 590,5
Образование	07	2 916 908,1	3 204 086,4	+287 178,3
Культура, кинематография	08	250 982,6	245 675,6	-5 307,0
Здравоохранение	09	1 505,2	1 505,2	0,0
Социальная политика	10	369 778,0	401 534,0	+31 756,0
Физическая культура и спорт	11	285 372,9	288 457,3	+3 084,4
Средства массовой информации	12	27 684,5	27 684,5	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	4 000,0	4 000,0	0,0
ВСЕГО:		7 482 756,2	8 114 128,0	+ 631 371,8

в разрезе функциональной классификации расходов на 2026 год

(тыс. рублей)

Наименование	Разд.	Утверждено решением № 102 от 20.12.2024 (с изменениями от 25.02.2025 №5,	Предусмотрено проектом решения на 2026 год	Отклонения (+;-)
--------------	-------	---	---	---------------------

		30.05.2025 №39) на 2026 год		
Общегосударственные вопросы	01	586 739,3	586 474,8	-264,5
<i>в том числе условно утвержденные расходы</i>		63 000,0	63 000,0	
Национальная оборона	02	7 508,7	7 508,7	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	8 672,6	8 672,6	0,0
Национальная экономика	04	556 034,5	544 125,7	-11 908,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	978 771,1	1 149 821,9	+171 050,8
Охрана окружающей среды	06	1 328,9	8 474,9	+7 146,0
Образование	07	2 603 885,3	2 459 089,5	-144 795,8
Культура, кинематография	08	259 873,5	265 373,5	+5 500,0
Здравоохранение	09	1 355,2	1 355,2	0,0
Социальная политика	10	151 383,0	158 161,4	+6 778,4
Физическая культура и спорт	11	278 152,9	278 152,9	0,0
Средства массовой информации	12	26 500,0	26 500,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	50 000,0	50 000,0	0,0
ВСЕГО:		5 510 205,0	5 543 711,1	+33 506,1

в разрезе функциональной классификации расходов на 2027 год

(тыс. рублей)

Наименование	Разд.	Утверждено решением № 102 от 20.12.2024 (с изменениями от 25.02.2025 №5, 30.05.2025 №39) на 2027 год	Предусмотрено проектом решения на 2027 год	Отклонения (+;-)
Общегосударственные вопросы	01	640 181,7	640 181,7	0,0
<i>в том числе условно утвержденные расходы</i>		125 000,0	125 000,0	
Национальная оборона	02	7 783,4	7 783,4	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	8 671,6	8 671,6	0,0
Национальная экономика	04	564 696,5	564 696,5	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	596 053,8	567 018,4	-29 035,4
Охрана окружающей среды	06	1 328,9	1 328,9	0,0
Образование	07	2 449 600,9	2 445 574,6	-4 026,3
Культура, кинематография	08	258 497,9	258 497,9	0,0
Здравоохранение	09	1 355,2	1 355,2	0,0
Социальная политика	10	155 286,2	162 064,6	+6 778,4
Физическая культура и спорт	11	278 152,9	278 152,9	0,0
Средства массовой информации	12	26 500,0	26 500,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	50 000,0	50 000,0	0,0
ВСЕГО:		5 038 109,0	5 011 825,7	- 26 283,3

в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета на 2025 год

(тыс. рублей)

Наименование	Разд.	Утверждено решением № 102 от 20.12.2024 (с изменениями от 25.02.2025 №5, 30.05.2025 №39) на 2025 год	Предусмотр ено проектом решения на 2025 год	Отклонения (+;-)
Дума города Югорска	010	12 798,7	12 798,7	0,0
Администрация города Югорска	040	582 314,2	596 643,9	+14 329,7
Департамент финансов администрации г. Югорска	050	112 590,8	112 590,8	0,0
Департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации г. Югорска	070	1 397 270,8	1 608 131,0	+210 860,2

Управления образования администрации города Югорска	230	2 263 047,8	2 257 171,3	-5 876,5
Управление культуры администрации г. Югорска	240	367 626,8	368 334,1	+ 707,3
Управление социальной политики администрации города Югорска	280	366 717,4	368 164,9	+1 447,5
Контрольно-счетная палата города Югорска	300	12 769,6	12 769,6	0,0
Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска	460	2 367 620,1	2 777 523,7	+409 903,6
ВСЕГО:		7 482 756,2	8 114 128,0	+631 371,8

в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета на 2026 год

(тыс. рублей)

Наименование	Разд.	Утверждено решением № 102 от 20.12.2024 (с изменениями от 25.02.2025 №5, 30.05.2025 №39) на 2025 год	Предусмотр ено проектом решения на 2026 год	Отклонения (+;-)
Дума города Югорска	010	12 140,7	12 140,7	0,0
Администрация города Югорска	040	554 706,7	554 706,7	0,0
Департамент финансов администрации г. Югорска	050	227 992,0	227 992,0	0,0
Департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации г. Югорска	070	470 683,4	621 728,1	+151 044,7
Управления образования администрации города Югорска	230	2 265 549,3	2 259 400,5	-6 148,8
Управление культуры администрации г. Югорска	240	383 497,0	383 497,0	0,0
Управление социальной политики администрации города Югорска	280	360 331,4	360 331,4	0,0
Контрольно-счетная палата города Югорска	300	12 513,0	12 513,0	0,0
Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска	460	1 222 791,5	1 111 401,7	-111 389,8
ВСЕГО:		5 510 205,00	5 543 711,1	+33 506,1

в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета на 2027 год

(тыс. рублей)

Наименование	Разд.	Утверждено решением № 102 от 20.12.2024 (с изменениями от 25.02.2025 №5, 30.05.2025 №39) на 2027 год	Предусмотр ено проектом решения на 2027 год	Отклонения (+;-)
Дума города Югорска	010	12 140,7	12 140,7	0,0
Администрация города Югорска	040	546 469,9	546 469,9	0,0
Департамент финансов администрации г. Югорска	050	289 992,0	289 992,0	0,0
Департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации г. Югорска	070	196 057,2	206 935,4	+10 878,2
Управления образования администрации города Югорска	230	2 264 886,8	2 260 860,5	-4 026,3
Управление культуры администрации г. Югорска	240	382 144,6	382 144,6	0,0
Управление социальной политики администрации города Югорска	280	360 331,4	360 331,4	0,0
Контрольно-счетная палата города Югорска	300	12 513,0	12 513,0	0,0
Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска	460	973 573,4	940 438,2	-33 135,2
ВСЕГО:		5 038 109,0	5 011 825,7	-26 283,3

Объем расходов по непрограммным направлениям деятельности на 2025-2027 годы не изменился.

Общий объем финансирования муниципальных программ на **2025** год с учетом уточнений составил **8 112 128,0 тыс. рублей**, уточнение произведено по 9-и муниципальным программам на общую сумму (+) 631 371,8 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2025 год

(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	Утверждено решением № 102 от 20.12.2024 (с изменениями от 25.02.2025 №5, 30.05.2025 №39) на 2025 год	Предусмотрено проектом решения на 2025 год	Отклонения (+;-)
«Развитие образования»	2 442 319,0	2 575 335,1	+133 016,1
«Культурное пространство»	377 682,8	378 568,2	+885,4
«Развитие физической культуры и спорта»	285 522,9	288 563,9	+3 041,0
«Развитие гражданского общества»	132 568,2	132 235,9	-332,3
«Строительство»	2 926 821,3	3 308 378,9	+381 557,6
«Пространственное развитие и формирование комфортной городской среды»	668 422,5	674 013,6	+5 591,1
«Управление муниципальным имуществом»	93 784,8	193 069,8	+99 285,1
«Социально-экономическое развитие и муниципальное управление»	419 236,8	427 486,3	+8 249,5
«Развитие информационного общества»	9 197,4	9 197,5	0,0
«Управление муниципальными финансами»	109 593,6	109 593,6	0,0
«Государственная национальная политика и профилактика экстремизма»	150,0	150,0	0,0
«Безопасность жизнедеятельности и профилактика правонарушений»	14 729,8	14 808,1	+78,3
«Развитие муниципальной службы»	727,1	727,1	0,0
ВСЕГО:	7 480 756,2	8 112 128,0	+631 371,8

Основное увеличение расходов отмечается по муниципальным программам:

- «Строительство» (+) 381 557,6 тыс. рублей (капитальный ремонт систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения; капитальный ремонт «СОШ №5»; сокращение непригодного для проживания жилищного фонда; приобретение жилья для граждан из числа коренных малочисленных народов; оплата за ТЭР);
- «Развитие образования» (+) 133 016,1 тыс. рублей (благоустройство прилегающей территории «СОШ №5» («спортядро»);
- «Управление муниципальным имуществом» (+) 99 285,1 тыс. рублей (приобретение блочно-модульной котельной №14, изъятие имущества для муниципальных нужд в целях реконструкции автомобильной дороги, исполнение судебных актов).

Общий объем финансирования муниципальных программ на **2026** год с учетом уточнений составил **5 478 711,1 тыс. рублей**, уточнение произведено по 4-м муниципальным программам на общую сумму (+) 33 506,1 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2026 год

(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	Утверждено решением № 102 от 20.12.2024 (с изменениями от 25.02.2025 №5, 30.05.2025 №39) на 2026 год	Предусмотрено проектом решения на 2026 год	Отклонения (+;-)
«Развитие образования»	2 442 865,7	2 287 069,8	-155 795,9
«Культурное пространство»	392 703,1	392 703,1	0,0
«Развитие физической культуры и спорта»	278 152,9	278 152,9	0,0
«Развитие гражданского общества»	102 057,0	102 057,0	0,0
«Строительство»	1 382 601,9	1 571 903,9	+ 189 302,0
«Пространственное развитие и формирование комфортной городской среды»	212 825,9	212 825,9	0,0
«Управление муниципальным имуществом»	65 450,0	65 450,0	0,0
«Социально-экономическое развитие и муниципальное управление»	391 737,9	391 517,1	-220,8
«Развитие информационного общества»	3 000,0	3 220,8	+ 220,8
«Управление муниципальными финансами»	161 500,0	161 500,0	0,0
«Государственная национальная политика и профилактика экстремизма»	150,0	150,0	0,0
«Безопасность жизнедеятельности и профилактика правонарушений»	11 433,5	11 433,5	0,0
«Развитие муниципальной службы»	727,1	727,1	0,0
ВСЕГО:	5 445 205,0	5 478 711,1	+33 506,1

Общий объем финансирования муниципальных программ на 2027 год с учетом уточнений составил **4 884 825,7 тыс. рублей**, уточнение произведено по 4-м муниципальным программам на общую сумму (-) 26 283,3 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2027 год

(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	Утверждено решением № 102 от 20.12.2024 (с изменениями от 25.02.2025 №5, 30.05.2025 №39) на 2027 год	Предусмотрено проектом решения на 2027 год	Отклонения (+;-)
«Развитие образования»	2 292 556,1	2 288 529,8	-4 026,3
«Культурное пространство»	391 350,6	391 350,6	0,0
«Развитие физической культуры и спорта»	278 152,9	278 152,9	0,0
«Развитие гражданского общества»	95 557,0	95 557,0	0,0
«Строительство»	1 025 831,2	1 003 574,2	-22 257,0
«Пространственное развитие и формирование комфортной городской среды»	195 399,4	195 399,4	0,0
«Управление муниципальным имуществом»	65 450,0	65 450,0	0,0
«Социально-экономическое развитие и муниципальное управление»	390 060,2	389 839,4	-220,8
«Развитие информационного общества»	3 000,0	3 220,8	+ 220,8
«Управление муниципальными финансами»	161 500,0	161 500,0	0,0
«Государственная национальная политика и профилактика экстремизма»	150,0	150,0	0,0
«Безопасность жизнедеятельности и профилактика правонарушений»	11 374,5	11 374,5	0,0

«Развитие муниципальной службы»	727,1	727,1	0,0
ВСЕГО:	4 911 109,0	4 884 825,7	-26 283,3

Увеличен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Югорска в 2025 году на (+) 2 135,3 тыс. рублей в связи увеличением плановых назначений по акцизам на нефтепродукты, производимым на территории Российской Федерации, и увеличением плановых назначений по доходам от платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения тяжеловесными транспортными средствами. Общий объем ассигнований дорожного фонда составит 320 868,9 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга города Югорска составит:

- на 01.01.2026 в сумме 435 555,5 тыс. рублей;
- на 01.01.2027 в сумме 503 555,4 тыс. рублей;
- на 01.01.2028 в сумме 566 555,5 тыс. рублей.

Требования ст. 111 Бюджетного кодекса РФ о предельно-допустимом объеме расходов на обслуживание муниципального долга соблюдены.

Кроме того, учтена корректировка бюджетных ассигнований на 2025-2027 годы, произведенная в результате:

- внутреннего перемещения бюджетных ассигнований по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов в пределах общего объема бюджетных ассигнований главных распорядителей средств бюджета города Югорска по их обращениям для обеспечения текущей деятельности;
- перемещения бюджетных ассигнований в связи с уточнением кодов бюджетной классификации расходов бюджета без изменения целевого направления средств;
- перемещения бюджетных ассигнований между главными распорядителями средств бюджета города Югорска в пределах предусмотренного объема бюджетных ассигнований;
- перераспределения бюджетных ассигнований между мероприятиями муниципальных программ города Югорска;
- перемещения по другим основаниям в соответствии с действующим бюджетным законодательством.

Дефицит бюджета города на 2025 год уменьшился на (-) 2 089,3 тыс. рублей и составил 189 730,9 тыс. рублей. Изменения по размеру дефицита на 2026 и 2027 годы не вносятся.

Размер дефицита бюджета на 2025 год не превышает ограничение, предусмотренное п.3 ст.92.1 БК РФ.

Источники финансирования дефицита бюджета соответствуют ст. 96 Бюджетного кодекса РФ и представлены в проекте на 2025 год кредитами кредитных организаций, бюджетными кредитами, остатками средств на счетах по учету средств бюджетов, иными источниками внутреннего финансирования дефицитов бюджета.

В соответствии с распоряжением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 22.04.2025 № 170-рп «О предоставлении муниципальному образованию городской округ Югорск Ханты-Мансийского автономного округа – Югры бюджетного кредита из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры для финансирования дефицита бюджета» муниципальному образованию город Югорск предоставлен бюджетный кредит в

сумме 230 000,00 тыс. рублей для финансирования дефицита бюджета на условиях оплаты процентов за его пользование в размере 0,1 процента годовых на срок 3 года.

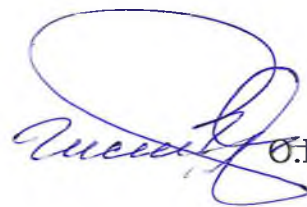
Вместе с тем, нельзя не отметить, что **долговая нагрузка бюджета города Югорска остается высокой, что не может не отразиться на исполнении запланированных расходных обязательств в 2025 году.**

В связи с изменением параметров бюджета города Югорска по доходам, расходам и дефициту бюджета внесены поправки в текстовую часть решения о бюджете города Югорска в пункты 1,2,3,11,12,14,15. Приложения к нему № 1-17 изложены в новой редакции (приложения 1-17).

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

Экспертиза направлена в Думу города Югорска.

Заместитель председателя контрольно-счетной палаты города Югорска



О.Ю. Чистякова