

# 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»

№ 16

от 23 мая 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).

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 2026 год.

### 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)	Уточнение (+;-)	Уточненный план
ДОХОДЫ	6 710 421,9	+ 580 514,1	7 290 936,0
РАСХОДЫ	6 944 598,4	+ 538 157,8	7 482 756,2 ✓
ДЕФИЦИТ (-)	-234 176,5	+ 42 356,3	- 191 820,2

### Изменение параметров бюджета города Югорска на 2026 год

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Утвержденный план по решению о бюджете от 20.12.2024 № 102 (с изменениями от 25.02.2025 № 5)	Уточнение (+;-)	Уточненный план
ДОХОДЫ	5 369 202,2	+ 50 880,0	5 420 082,2
РАСХОДЫ	5 459 325,0	+ 50 880,0	5 510 205,0 ✓

ДЕФИЦИТ (-)	- 90 122,8	0,0	- 90 122,8
-------------	------------	-----	------------

**Доходы бюджета** города Югорска на 2025 год в целом уточнены (увеличены) на общую сумму (+) **580 514,1** тыс. рублей и составляют **7 290 936,0** тыс. рублей.

По безвозмездным поступлениям увеличение составляет (+) 544 738,8 тыс. рублей, из них:

- по субсидиям на общую сумму (+) 419 431,1 тыс. рублей;
- по субвенциям на общую сумму (+) 1 291,1 тыс. рублей;
- по иным межбюджетным трансфертам на общую сумму (+) 124 112,1 тыс. рублей;
- по возврату субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на сумму (-) 95,5 тыс. рублей.

Всего уточненная сумма безвозмездных поступлений составила 4 855 595,3 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы уточняются с учетом фактического поступления и ожидаемого поступления в 2025 году на сумму (+) 35 775,3 тыс. рублей. Основная сумма поступлений планируется по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (+) 20 000,0 тыс. рублей, по НДФЛ (+) 8 398,6 тыс. рублей, по государственной пошлине (+) 4 600,0 тыс. рублей, по акцизам на нефтепродукты (+) 2 859,2 тыс. рублей. По неналоговым доходам общая сумма поступлений уточняется на (+) 1 917,5 тыс. рублей.

Всего уточненная сумма налоговых и неналоговых платежей на 2025 год составила 2 435 340,7 тыс. рублей.

**Доходы бюджета** города Югорска на 2026 год в целом уточнены (увеличены) на общую сумму (+) **50 880,0** тыс. рублей и составляют **5 420 082,2** тыс. рублей.

По безвозмездным поступлениям увеличение составляет (+) 50 880,0 тыс. рублей, из них:

- по субсидиям на общую сумму (+) 50 880,0 тыс. рублей.

В целом уточненная сумма безвозмездных поступлений на 2026 год составила 3 043 961,0 тыс. рублей. Изменения по налоговым и неналоговым доходам в плановом периоде не вносятся.

**Расходы бюджета** города Югорска проектом решения уточнены (увеличены) на 2025 год на сумму (+) **538 157,8** тыс. рублей и составляют **7 482 756,2** тыс. рублей, на 2026 год на сумму (+) **50 880,0** тыс. рублей и составляют **5 510 205,0** 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) на 2025 год	Предусмотрено проектом решения на 2025 год	Отклонения (+;-)
Общегосударственные вопросы	01	526 817,0	562 127,5	35 310,5



Национальная оборона	02	10 067,1	10 067,1	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	10 018,6	11 900,8	1 882,2
Национальная экономика	04	629 458,5	639 545,9	10 087,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	2 097 016,6	2 388 023,3	291 006,7
Охрана окружающей среды	06	13 860,3	14 860,3	1 000,0
Образование	07	2 935 368,3	2 916 908,1	- 18 460,2
Культура, кинематография	08	249 371,6	250 982,6	1 611,0
Здравоохранение	09	1 505,2	1 505,2	0,0
Социальная политика	10	155 292,3	369 778,0	214 485,7
Физическая культура и спорт	11	284 922,9	285 372,9	450,0
Средства массовой информации	12	26 900,0	27 684,5	784,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	4 000,0	4 000,0	0,0
<b>ВСЕГО:</b>		<b>6 944 598,4</b>	<b>7 482 756,2</b>	<b>538 157,8</b>

в разрезе функциональной классификации расходов на 2026 год

(тыс. рублей)

Наименование	Разд.	Утверждено решением № 102 от 20.12.2024 на 2026 год	Предусмотрено проектом решения на 2026 год	Отклонения (+;-)
Общегосударственные вопросы	01	557 739,3	586 739,3	29 000,0
в том числе условно утвержденные расходы		63 000,0	63 000,0	0,0
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	542 140,8	556 034,5	13 893,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	916 715,3	978 771,1	62 055,8
Охрана окружающей среды	06	1 328,9	1 328,9	0,0
Образование	07	2 657 954,8	2 603 885,3	- 54 069,5
Культура, кинематография	08	259 873,5	259 873,5	0,0
Здравоохранение	09	1 355,2	1 355,2	0,0
Социальная политика	10	151 383,0	151 383,0	0,0
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
<b>ВСЕГО:</b>		<b>5 459 325,0</b>	<b>5 510 205,00</b>	<b>50 880,0</b>

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) на 2025 год	Предусмотрено проектом решения на 2025 год	Отклонения (+;-)
Дума города Югорска	010	12 710,7	12 798,7	88,0
Администрация города Югорска	040	577 476,4	582 314,2	4 837,8
Департамент финансов администрации г. Югорска	050	89 389,0	112 590,8	23 201,8
Департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации г. Югорска	070	1 165 686,0	1 397 270,8	231 584,8
Управления образования администрации города Югорска	230	2 289 995,1	2 263 047,8	- 26 947,3
Управление культуры администрации г. Югорска	240	365 965,8	367 626,8	1 661,0
Управление социальной политики администрации города Югорска	280	366 535,8	366 717,4	181,6
Контрольно-счетная палата города Югорска	300	12 769,6	12 769,6	0,0

Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска	460	2 064 070,0	2 367 620,1	303 550,1
<b>ВСЕГО:</b>		<b>6 944 598,4</b>	<b>7 482 756,2</b>	<b>538 157,8</b>

в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета на 2026 год

(тыс. рублей)

Наименование	Разд.	Утверждено решением № 102 от 20.12.2024 на 2026 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	586 706,7	554 706,7	- 32 000,0
Департамент финансов администрации г. Югорска	050	165 500,0	227 992,0	62 492,0
Департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации г. Югорска	070	451 144,8	470 683,4	19 538,6
Управления образования администрации города Югорска	230	2 296 041,3	2 265 549,3	- 30 492,0
Управление культуры администрации г. Югорска	240	383 497,0	383 497,0	0,0
Управление социальной политики администрации города Югорска	280	361 831,4	360 331,4	- 1 500,0
Контрольно-счетная палата города Югорска	300	12 513,0	12 513,0	0,0
Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска	460	1 189 950,1	1 222 791,5	32 841,4
<b>ВСЕГО:</b>		<b>5 459 325,0</b>	<b>5 510 205,00</b>	<b>50 880,0</b>

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

Общий объем финансирования муниципальных программ на **2025** год с учетом уточнений составил **7 480 756,2 тыс. рублей**, уточнение произведено по 11-и муниципальным программам на общую сумму (+) 538 157,8 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) на 2025 год	Предусмотрено проектом решения на 2025 год	Отклонения (+;-)
«Развитие образования»	2 461 837,6	2 442 319,0	- 19 518,6
«Культурное пространство»	376 071,8	377 682,8	1 611,0
«Развитие физической культуры и спорта»	285 072,9	285 522,9	450,0
«Развитие гражданского общества»	102 746,6	132 568,2	29 821,6
«Строительство»	2 483 020,7	2 926 821,3	443 800,6
«Пространственное развитие и формирование комфортной городской среды»	620 899,4	668 422,5	47 523,1
«Управление муниципальным имуществом»	87 716,0	93 784,8	6 068,8
«Социально-экономическое развитие и муниципальное управление»	416 264,5	419 236,8	2 972,3
«Развитие информационного общества»	8 000,0	9 197,4	1 197,4
«Управление муниципальными финансами»	87 389,0	109 593,6	22 204,6
«Государственная национальная политика и профилактика экстремизма»	150,0	150,0	0,0
«Безопасность жизнедеятельности и профилактика	12 702,8	14 729,8	2 027,0



правонарушений»			
«Развитие муниципальной службы»	727,1	727,1	0,0
<b>ВСЕГО:</b>	<b>6 942 598,4</b>	<b>7 480 756,2</b>	<b>538 157,8</b>

Основное увеличение расходов отмечается по муниципальным программе «Строительство» (+) 443 800,6 тыс. рублей.

Общий объем финансирования муниципальных программ на **2026** год с учетом уточнений составил **5 445 205,0 тыс. рублей**, уточнение произведено по 3-м муниципальным программам на общую сумму (+) 50 880,0 тыс. рублей.

*Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2026 год*

(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	Утверждено решением № 102 от 20.12.2024 на 2026 год	Предусмотрено проектом решения на 2026 год	Отклонения (+;-)
«Развитие образования»	2 500 980,3	2 442 865,7	- 58 114,6
«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»	1 302 607,3	1 382 601,9	79 994,6
«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	391 737,9	0,0
«Развитие информационного общества»	3 000,0	3 000,0	0,0
«Управление муниципальными финансами»	132 500,0	161 500,0	29 000,0
«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
<b>ВСЕГО:</b>	<b>5 394 325,0</b>	<b>5 445 205,0</b>	<b>50 880,0</b>

Увеличен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Югорска в 2025 году на (+) 2 859,3 тыс. рублей в связи увеличением плановых назначений по акцизам на нефтепродукты, производимым на территории Российской Федерации. Общий объем ассигнований дорожного фонда составит 318 733,6 тыс. рублей.

Общие параметры городского бюджета по доходам и расходам на **2027** год остались на прежнем уровне.

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 505 555,4 тыс. рублей;
- на 01.01.2028 в сумме 570 555,5 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 составил 191 820,2 тыс. рублей. Дефицит бюджета уменьшился на 42 356,3 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 (на 2025 год расчетный предельный объем дефицита бюджета (ограничение до 10%) установлен в размере 9% (179 737,5 тыс. рублей) + изменение остатков (11 080,7 тыс. рублей) + средства от продажи акций (1 002,0 тыс. рублей).

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).

Экспертиза направлена в Думу города Югорска.

Заместитель председателя контрольно-счетной палаты города Югорска



О.Ю. Чистякова