

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЮГОРСКА

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

Телефон: (34675) 7 88 11

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на годовой отчет об исполнении бюджета города Югорска за 2025 год

г.Югорск

9 апреля 2026 года

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в представительном органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета. Исходя из положений ст. 264.2 БК РФ, под главными администраторами бюджетных средств (далее – ГАБС) понимаются главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета и главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется контрольно-счетным органом муниципального образования в порядке, установленном муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования, с соблюдением требований БК РФ.

В соответствии с пунктом 8.2 раздела 8 «Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Югорске», утвержденным решением Думы города Югорска от 26.09.2013 № 48 (с изменениями), внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Югорска осуществляется контрольно-счетной палатой города Югорска (далее контрольно-счетная палата).

Порядок осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Югорска утвержден решением Думы города Югорска от 24.06.2015 № 49.

Главные администраторы средств бюджета города Югорска представляют годовую бюджетную отчетность в контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки не позднее 1 марта текущего года.

Не позднее 1 апреля текущего финансового года администрация города Югорска представляет в контрольно-счетную палату годовой отчет об исполнении бюджета города Югорска.

Контрольно-счетная палата в течение одного месяца готовит заключение на годовой отчет об исполнении бюджета города Югорска на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств города Югорска.

Контрольно-счетная палата одновременно направляет заключение на годовой отчет об исполнении бюджета города Югорска в Думу города Югорска и в администрацию города Югорска.

Внешняя проверка проводится на выборочной основе и включает в себя арифметическую проверку, проверку контрольных соотношений между показателями бюджетной отчетности ГАБС, оценку представления бюджетной отчетности и другие контрольные процедуры.

Заключение контрольно-счетной палаты на проект решения Думы города Югорска «Об исполнении бюджета города Югорска за 2025 год» подготовлено на основании: БК РФ; Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований"; Устава города Югорска; Положения «Об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Югорске» утвержденного решением Думы города Югорска от 26.09.2013 № 48 (с изменениями) – далее Положение;

Положения «О контрольно-счетной палате города Югорска», утвержденного решением Думы города Югорска от 02.11.2021 № 86; Порядка осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Югорска, утвержденного решением Думы города Югорска от 24.06.2015 № 49 - далее Порядок; иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры и города Югорска.

Исполнение бюджета города Югорска в 2025 году обеспечивалось органами местного самоуправления города Югорска, структурными подразделениями и органами администрации города Югорска на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана в соответствии со ст.217 - 217.1 Бюджетного кодекса РФ, а так же на основе принципов единства кассы и подведомственности расходов в соответствии со ст.38.1-38.2 Бюджетного кодекса РФ.

Бюджетная политика города Югорска, в отчетном периоде, была ориентирована на устойчивое социально-экономического развитие. Исполнение бюджета осуществлялось в соответствии с ранее определенными стратегическими целями.

Отчет об исполнении бюджета города Югорска за 2025 год на бумажном носителе администрация города Югорска представила в контрольно-счетную палату 25 марта 2026 года, то есть в срок, предусмотренный п.8.3 раздела 8 Положения.

Одновременно с годовым отчетом представлена бюджетная отчетность по формам, установленным п. 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК):

- Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- Отчет о движении денежных средств (ф.0503123);
- Пояснительная записка (ф.0503160);
- Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (дебиторская)(ф. 0503169);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (кредиторская)(ф. 0503169);
- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);
- Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172);
- Сведения об изменениях остатков валюты баланса (ф. 0503173).
- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178).

Данные, представленные в годовом отчете об исполнении бюджета за 2025 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

Проект решения Думы города Югорска «Об исполнении бюджета города Югорска за 2025 год» представлен в Думу города Югорска 25 марта 2026 года, что соответствует нормам ст. 264.5 БК РФ, п. 9.1 раздела 9 Положения.

С проектом решения Думы города Югорска «Об исполнении бюджета города Югорска за 2025 год» одновременно представлены:

- отдельные приложения согласно п.9.2 раздела 9 Положения;
- документы в соответствии с п. 9.3 раздела 9 Положения;
- документы в соответствии с п.7.1 раздела 7 Порядка.

Экспертиза проведена на предмет проверки информации, касающейся исполнения бюджета, поддающейся количественной и качественной оценке, с целью определения и выражения в заключении степени соответствия этой информации установленным критериям бюджетного законодательства и нормативных правовых актов.

В соответствии с требованиями статьи 264.4 БК РФ, п.8.1 раздела 8 Положения, п. 1.2, п. 1.3 раздела 1 Порядка, контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка бюджетной

отчетности 9 главных администраторов бюджетных средств за 2025 год и годового отчета об исполнении бюджета города Югорска с расшифровками и пояснительной запиской за 2025 год.

В соответствии с пунктом 2 статьи 154 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом директора департамента финансов администрации города Югорска от 28.12.2020 № 70п "О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности"(с изменениями), утвержден Порядок составления и представления бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования город Югорск главными распорядителями средств бюджета города Югорска, главными администраторами доходов бюджета города Югорска, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета города Югорска и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений главными распорядителями средств бюджета города Югорска, осуществляющими функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений (далее – Порядок составления и представления бюджетной отчетности об исполнении бюджета).

Приказом директора департамента финансов администрации города Югорска от 25.12.2025 № 51п «О сроках предоставления годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений» утвержден срок представления годовой бюджетной отчетности в департамент финансов за 2025год.

При проверке соблюдения сроков представления бюджетной отчетности за 2025 год главными распорядителями средств бюджета г. Югорска, главными администраторами доходов бюджета г. Югорска, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета г. Югорска, являющимися органами местного самоуправления, органами местной администрации, нарушений не установлено.

Бюджетная отчетность составлена в соответствии с требованиями и в объеме, предусмотренными Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н) и Порядком составления и представления бюджетной отчетности об исполнении бюджета. Бюджетная отчетность, представленная в составе годового отчета об исполнении бюджета города Югорска за 2025 год, составлена путем суммирования соответствующих показателей отчетов администраторов бюджетных средств с соблюдением контрольных соотношений.

Отчет об исполнении бюджета составлен департаментом финансов с использованием программного комплекса АС «Бюджет» разработчик НПО «Криста» по ведению бюджетного учета, исполнения бюджета, свода бюджетной отчетности по муниципальному образованию для предоставления отчетности в субъект Российской Федерации.

В ходе проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2025 год и годового отчета об исполнении бюджета города за 2025 год фактов неполноты, недостоверности, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлено. По результатам проверки выявлены нарушения у отдельных главных администраторов бюджетных средств, которые не повлияли на достоверность бюджетной отчетности, в части соблюдения требований Инструкции №191н. Нарушения выразились в отсутствии обязательных форм отчетности (с нулевыми показателями) и приложений к формам отчетности, что противоречит пунктам 8, 159.7, 159.8 Инструкции.

Кроме этого, нарушен принцип эффективности расходования средств городского бюджета, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выразившееся в следующем:

- расходование бюджетных средств на исполнение судебных решений, вынесенных вследствие несоблюдения требований по обеспечению безопасности дорожного движения при содержании автомобильных дорог;

- осуществление выплат по судебным актам и мировым соглашениям в связи с необходимостью возмещения причиненного вреда;
- оплата неустойки, пеней, государственных пошлин и судебных издержек.

Бюджетная отчетность проверенных главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении бюджета города за 2025 год в части оформления бюджетной отчетности, достоверности отражения состояния активов, обязательств и результатов деятельности в целом соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации.

В целях составления и ведения кассового плана города Югорска, приказом директора департамента финансов администрации города Югорска от 25.02.2024 № 65п утвержден порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета города Югорска в текущем финансовом году, что соответствует статье 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии со ст. ст. 87, 215.1 БК РФ, исполнение бюджета города возложено на департамент финансов администрации города Югорска, который ведет реестр расходных обязательств муниципального образования в порядке, установленном постановлением администрации города Югорска от 09.03.2017 № 499 «О Порядке ведения реестра расходных обязательств города Югорска».

В соответствии со ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, первоначальная сводная роспись расходов бюджета города Югорска на 2025 год утверждена директором департамента финансов администрации города Югорска И.Ю. Мальцевой 23 декабря 2024 года, то есть до начала очередного финансового года.

Формы составления сводной бюджетной росписи, показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств соответствуют формам, установленным Порядком составления и представления бюджетной отчетности об исполнении бюджета.

Бюджет города Югорска на 2025 год утвержден решением Думы города Югорска от 20.12.2024 № 102 «О бюджете города Югорска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

В течение 2025 года в решение Думы города Югорска «О бюджете города Югорска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» внесено 4 изменения.

Последняя корректировка бюджета города утверждена решением Думы города Югорска от 26 декабря 2025 года № 101.

Внесение изменений в бюджет в основном связано с:

- необходимостью отражения в доходной и расходной части городского бюджета полученных безвозмездных поступлений;
- поступлением в отчетном периоде собственных доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы;
- перемещением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением расходных обязательств городского бюджета в ходе его исполнения и т.д.

Основные показатели бюджета города Югорска на 2025 год, утвержденные решениями Думы города Югорска представлены в таблице.

Основные показатели бюджета города Югорска на 2025 год, утвержденные решениями Думы города Югорска

№ пп	Дата решения	Номер решен ия	Решение	(тыс. рублей)		
				Основные показатели бюджета города		
				доходы	расходы	- дефицит + профицит
1	20.12.24	№102	О бюджете города Югорска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов	6 666 464,1	6 840 660,0	-174 195,9
2	25.02.25	№5	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»	6 710 421,9	6 944 598,3	-234 176,4

3	30.05.25	№39	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»	7 290 936,0	7 482 756,2	-191 820,2
4	28.10.25	№70	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»	7 924 397,1	8 114 128,0	-189 730,9
5	26.12.25	№101	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»	8 015 525,8	8 221 553,7	-206 027,9
6	Проект решения		Исполнение бюджета города Югорска за 2025 г	7 985 228,9	8 216 170,8	- 230 941,9
			<i>Справочно: исполнение бюджета города Югорска за 2024 год</i>	<i>5 905 075,5</i>	<i>5 941 621,4</i>	<i>- 36 545,9</i>
6			<i>Справочно: исполнение бюджета города Югорска за 2023 год</i>	<i>4 895 046,4</i>	<i>4 867 159,2</i>	<i>+ 27 887,2</i>
7			<i>Справочно: исполнение бюджета города Югорска за 2022 год</i>	<i>3 940 680,8</i>	<i>3 859 880,8</i>	<i>+ 80 800,0</i>
8			<i>Справочно: исполнение бюджета города Югорска за 2021 год</i>	<i>3 708 218,5</i>	<i>3 774 600,1</i>	<i>-66 381, 6</i>

Первоначально бюджет города Югорска на 2025 год был утвержден по доходам в сумме 6 666 464,1 тыс. рублей, по расходам в сумме 6 840 660,0 тыс. рублей, дефицит бюджета города в сумме – 174 195,9 тыс. рублей.

Решением Думы города от 26.12.2025 № 101 бюджет утвержден по доходам в сумме 8 015 525,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 8 221 553,7 тыс. рублей, дефицит бюджета - 206 027,9 тыс. рублей.

Согласно представленному проекту решения за 2025 год бюджет города Югорска исполнен с дефицитом в размере 230 941,9 тыс. рублей или 13,0 % от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц (1 772 026,3 тыс. рублей). Значение дефицита бюджета превысило ограничение предусмотренные статьей 92.1 БК РФ на 3,0% или на 53 739,3 тыс. рублей с учетом утвержденных в составе источников финансирования дефицита бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования (0,0 тыс. рублей), и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета (- 44 260,0 тыс. рублей), а так же на сумму бюджетных ассигнований направленных:

- на осуществление дополнительных мер социальной поддержки граждан, заключившим контракт о прохождении военной службы, направленных для выполнения задач в ходе специальной военной операции на территориях ДНР, ЛНР, Запорожской, Херсонской областей в виде единовременной денежной выплаты (расходные обязательства составили 16 800,0 тыс. рублей);

- на осуществление дополнительных мер социальной поддержки граждан, осуществляющим организацию похорон погибших (умерших) граждан из числа, призванных на военную службу по мобилизации в ВС РФ, поступивших после 23.02.2022 года на военную службу по контракту в ВС РФ, принимавших участие в специальной военной операции на территориях ДНР, ЛНР, Запорожской, Херсонской областей, в выполнении задач контртеррористической операции в Белгородской, Брянской и Курской областях (расходные обязательства составили 2 145,1 тыс. рублей).

Пунктом 7 статьи 15 Федерального закона от 29.10.2024 № 367-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений законодательных актов Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении

особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2025 году» установлено, что размер дефицита местного бюджета в 2025 году, может быть превышен на сумму бюджетных ассигнований, направленных на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения геополитической и экономической ситуации на развитие отраслей экономики, и дополнительных мероприятий в сфере национальной обороны и национальной безопасности, включая осуществление мер социальной поддержки отдельных категорий граждан, а также мероприятий, связанных с ликвидацией чрезвычайных ситуаций федерального и межрегионального характера и их последствий, направленных на проведение неотложных аварийно-восстановительных работ и оказание мер социальной поддержки граждан, в том числе граждан, жилые помещения которых утрачены и (или) повреждены (за исключением мероприятий, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты из иных бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

Таким образом, учитывая федеральное законодательство, требования БК РФ в отношении дефицита бюджета города Югорска сложившегося по итогам 2025 года, соблюдены.

Изменения основных параметров городского бюджета

	первоначальный план на 2025 год (реш.№102)	утвержденный план с учетом изменений (реш.№101)	исполнение за 2025 год	отклонение исполнения от первоначального плана (+,-)	отклонение исполнения от утвержденного плана (+,-)
Доходы	6 666 464,1	8 015 525,8	7 985 228,9	1 318 764,8	-30 296,9
Расходы	6 840 660,0	8 221 553,7	8 216 170,8	1 375 510,8	-5 382,9
Дефицит	-174 195,9	-206 027,9	-230 941,9	-56 746,0	- 24 914,0

В предлагаемом проекте решения «Об исполнении бюджета города Югорска за 2025 год»:

- фактическое исполнение по доходам бюджета составило 7 985 228,9 тыс. рублей, что ниже объема доходов, утвержденных решением Думы от 26.12.2025 № 101 года на 30 296,9 тыс. рублей;
- фактическое исполнение по расходам составило 8 216 170,8 тыс. рублей, что ниже расходов, запланированных решением Думы от 26.12.2025 № 101 на 5 382,9 тыс. рублей.

По сравнению с первоначально утвержденным планом от 20.12.2025 № 102:

- доходы бюджета исполнены с превышением на (+) 1 318 764,8 тыс. рублей;
- расходы бюджета исполнены с превышением на (+) 1 375 510,8 тыс. рублей.

Анализ выполнения плана по доходам и расходам за 2025 год поквартально:

	Доходы		Расходы	
	в тыс. руб.	удельный вес (%)	в тыс. руб.	удельный вес (%)
1 квартал	1 247 413,1	15,6	1 220 522,4	14,9
2 квартал	2 117 811,4	26,5	2 098 463,5	25,5
3 квартал	2 154 318,4	27,0	2 219 550,0	27,0
4 квартал	2 465 686,0	30,9	2 677 634,9	32,6
Всего за 2025 год	7 985 228,9	100,0	8 216 170,8	100,0

Анализ исполнения бюджета за 2025 год по кварталам показал, что по-прежнему сохраняется тенденция увеличения нагрузки на 4 квартал по сравнению с предыдущими периодами.

Увеличение кассовых расходов в 4 квартале, согласно пояснительной записки департамента финансов администрации города Югорска, обусловлено осуществлением большинства расходов в этом квартале, в том числе связанных с освоением целевых средств поступивших из бюджета автономного округа. Основной объем работ на объектах капитального строительства

муниципальной собственности производится в летне-осенний период. Оплата выполненных работ производится по факту выполненных работ в основном в IV квартале.

ДОХОДЫ

Доходная часть бюджета сформирована в соответствии с требованиями БК РФ. Виды налогов и сборов, нормативы отчислений от федеральных и региональных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, установлены в соответствии со ст.61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом ХМАО-Югры от 10.11.2008 № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре» (с изменениями).

Постановлением администрации города Югорска от 27.02.2024 № 298-п «Об утверждении Перечня главных администраторов доходов бюджета города Югорска» (с изменениями) утверждён перечень из 17 главных администраторов доходов бюджета города Югорска (далее - ГАДБ). Из общего числа ГАДБ, 7 являются органами местного самоуправления города Югорска, органами администрации города Югорска, 4 - федеральными органами государственной власти (государственными органами) и Центральным банком Российской Федерации, 6 - органами государственной власти, государственными органами Ханты-Мансийского автономного округа-Югры.

Все ГАБД исполняют свои полномочия в соответствии со ст.160.1 БК РФ.

Основной объем поступлений доходов в бюджет города наблюдается по доходным источникам администрируемым департаментом финансов администрации города Югорска (5 678 659,9 тыс. рублей) и Федеральной налоговой службой по Ханты - Мансийскому автономному округу - Югре (2 092 293,9 тыс. рублей).

Думой города Югорска от 30.09.2024 № 73 принято решение о согласии, на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, на полную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц (далее - НДФЛ).

В результате согласия в отчетном периоде поступило НДФЛ по дополнительным нормативам 534 309,5 тыс. рублей при плане 492 022,7 тыс. рублей. Объем сверхплановых доходов составил 42 286,8 тыс. рублей (справочно: в 2024 году дополнительно поступило 58 325,6 тыс. рублей, в 2023 году дополнительно поступило 118 141,8 тыс. рублей, в 2022 году дополнительно поступило 68 066,0 тыс. рублей, в 2021 году недополученные доходы в результате замены составили 25 289,4 тыс. рублей).

Доходы в 2025 году исполнены на сумму 7 985 228,9 тыс. рублей (на 119,8 % к первоначальному плану, на 99,6 % к утвержденному плану).

В структуре доходной части исполнения бюджета налоговые, неналоговые доходы составили 28,9 % (2 306 335,8 тыс. рублей), безвозмездные поступления из других бюджетов 71,1 % (5 678 893,1 тыс. рублей).

Объем безвозмездных поступлений в бюджет города Югорска увеличился на 2 004 813,5 тыс. рублей по сравнению с исполнением в 2024 году. Основное увеличение поступлений бюджетных ассигнований по сравнению с 2024 годом показано по субсидиям из вышестоящего бюджета на сумму + 1 614 501,5 тыс. рублей.

Сравнительные показатели исполнения доходов бюджета города за 2024-2025 годы:

(тыс. рублей)

Наименование статьи доходов	исполнение за 2024 год	план (решение Думы № 102)	утвержден. план (решение Думы № 101)	исполнение за 2025год	Отклонение исполнения бюджета за 2025г.:		
					от исполне- ния за 2024 год	от первоначал. плана	от утвержден. бюджета

1	2	3	4	6	7	№ 102 8	№101 9
Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:	2 230 995,9	2 355 697,6	2 408 973,7	2 306 335,8	+75 339,9	-49 361,8	-102 637,9
Налоговые	2 035 027,7	2 119 602,5	2 194 027,5	2 092 288,0	+57 260,3	- 27 314,5	-101 739,5 или 95,4%
Неналоговые	195 968,2	236 095,1	214 946,2	214 047,8	+18 079,6	- 22 047,3	-898,4 или 99,6%
Безвозмездные поступления	3 674 079,6	4 310 766,5	5 606 552,1	5 678 893,1	+2 004 813,5	+1 368 126,6	+72 341,0
Дотации	233 457,3	202 328,2	247 268,0	247 268,0	+13 810,7	+44 939,8	0,0
Субвенции	1 650 385,8	1 733 514,8	1 741 418,5	1 740 360,6	+89 974,8	+6 845,8	-1 057,9
Субсидии	1 624 657,7	2 309 399,8	3 249 442,8	3 239 159,2	+1 614 501,5	+929 759,4	-10 283,6
Иные межбюджетные трансферты	164 481,9	65 200,2	368 202,8	451 885,3	+287 403,4	+386 685,1	+83 682,5
Возврат остатка субсидий, субвенций, имеющих целевое значение	-7,9	0,0	-103,5	-103,5	-95,6	-103,5	0,0
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	350,0	0,0	0,0	0,0	-350,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	754,8	323,5	323,5	323,5	-431,3	0,0	0,0
Всего доходов	5 905 075,5	6 666 464,1	8 015 525,8	7 985 228,9	+2 080 153,4	+1 318 764,8	-30 296,9

По сравнению с исполнением бюджета по доходам в 2024 году, показатели налоговых доходов за 2025 год увеличились на (+) 57 260,3 тыс. рублей. Основное увеличение наблюдается по УСН (+)20 684,7 тыс. рублей), по госпошлине (+) 11 350,0 тыс. рублей), по земельному налогу (+)10 157,6 тыс. рублей) и т.д.

По неналоговым доходам так же наблюдается увеличение поступлений по сравнению с 2024 годом на сумму (+) 18 079,6 тыс. рублей, в том числе от продажи материальных и нематериальных активов (+) 20 666,5 тыс. рублей), от доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (+)1 975,7 тыс. рублей) и т.д.

Уменьшение в сравнении с 2024 годом по налоговым поступлениям сложилось по НДФЛ (-) 3 445,5 тыс.рублей), по неналоговым поступлениям - по прочим неналоговым поступлениям (-) 7 305,7 тыс. рублей).

В сравнении с утвержденным планом (решение Думы №101 от 26.12.2025), по налоговым и неналоговым доходам наблюдается невыполнение плановых заданий на сумму 102 637,9 тыс. рублей, из них по НДФЛ на сумму 79 804,8 тыс.рублей, по УСН на сумму 17 894,9 тыс. рублей, по налогу на имущество физических лиц на 3 235,7 тыс.рублей, по госпошлине на 2 118,7 тыс.рублей.

Анализ исполнения доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений за 2024-2025 годы
(тыс. рублей)

Наименование показателей	исполнение в 2024 году	План (решение Думы № 101)	Исполнено в 2025 году	Отклонение исполнения бюджета за 2025 год от:	
				исполнения в 2024 году	утвержденного плана №101

Налоговые доходы, в том числе:	2 035 027,7	2 194 027,5	2 092 288,0	+57 260,3	-101 739,5
НДФЛ	1 695 147,4	1 771 506,8	1 691 701,9	-3 445,5	-79 804,9
УСН	170 767,1	209 346,7	191 451,8	+20 684,7	-17 894,9
ЕНВД	-1 197,0	9,9	9,9	+1 206,9	0,0
ЕСХН	945,1	1 322,8	1 322,8	+377,7	0,0
Патентная система	5 488,7	6 500,0	10 296,7	+4 808,0	+3 796,7
Налог на имущество физических лиц	42 271,5	54 126,9	50 891,2	+8 619,7	-3 235,7
Земельный налог	52 360,4	64 011,8	62 518,0	+10 157,6	-1 493,8
Госпошлина	11 641,3	25 110,0	22 991,3	+11 350,0	-2 118,7
Акцизы	41 786,8	45 944,6	46 002,3	+4 215,5	+57,7
Транспортный налог	15 816,4	16 148,0	15 102,1	-714,3	-1 045,9
Неналоговые доходы, в том числе:	195 968,2	214 946,2	214 047,8	+18 079,6	-898,4
Доходы от использования имущества, находящегося в муницип. собственности	75 521,1	77 534,5	77 496,8	+1 975,7	-37,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 870,5	1 276,5	1 015,0	-855,5	-261,5
Доходы от оказания платных услуг и компенса-ции затрат государства	1 075,0	1 875,4	1 889,4	+814,4	+14,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	102 578,1	123 171,0	123 244,6	+20 666,5	+73,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 320,1	10 788,7	10 104,3	+2 784,2	-684,4
Прочие неналоговые поступления	7 603,4	300,0	297,7	-7 305,7	-2,3
ВСЕГО	2 230 995,9	2 408 973,7	2 306 335,8	+75 339,9	-102 637,9

РАСХОДЫ

Оценка исполнения бюджета города Югорска по расходам произведена на соответствие решениям Думы города Югорска о бюджете города Югорска и сводной бюджетной росписи.

Первоначальный план расходов бюджета на 2025 год утвержден решением Думы города Югорска от 20.12.2024 № 102 «О бюджете города Югорска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» и составлял **6 840 660,0 тыс. рублей**.

Исполнение бюджета города Югорска в 2025 году в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В процессе исполнения бюджета плановый объем расходов изменялся четыре раза.

План расходов, с учетом изменений, составил **8 221 553,7 тыс. рублей** (решение Думы города Югорска от 26.12.2025 № 101), что больше первоначального плана расходов на 1 380 893,7 тыс. рублей или на 20,2%.

После решения Думы от 26.12.2025 № 101 вносились изменения в сводную бюджетную роспись на основании статьи 217 Бюджетного кодекса РФ. Таким образом, уточненный план по расходам на 31.12.2025 составил **8 305 243,7 тыс. рублей**, что больше первоначального плана расходов на **1 464 583,7 тыс. рублей** или на 21,4%.

Исполнение расходов бюджета за 2025 год составило **8 216 170,8 тыс. рублей.**

Уточненный план расходов за 2025 год исполнен на 98,9 %. Абсолютное отклонение исполнения от уточненного плана составило **(-) 89 072,9 тыс. рублей.**

Расходы бюджета за счет межбюджетных трансфертов (без учета дотаций) за 2025 год составили **5 431 405,1 тыс. рублей** и занимают 66,1 % в общей структуре расходов бюджета:

- за счет субвенций - 1 740 360,6 тыс. рублей,
- за счет субсидий – 3 239 159,2 тыс. рублей,
- за счет иных межбюджетных трансфертов – 451 885,3 тыс. рублей.

Бюджет города Югорска, как и в прошлые годы, традиционно является социально ориентированным. Расходы бюджета города в 2025 году на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) составили 4 070 646,0 тыс. рублей или 49,5 % от общего объема расходов.

Анализ исполнения бюджета города в функциональной структуре расходов бюджета за 2025 год представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование раздела	Исполнено за 2024 год	Уточненный план на 2025 год	Исполнено в 2025 году	Исполнения к уточнен. плану (%)	Темп прироста 2025 года к 2024 году (%)
0100 Общегосударственные вопросы	500 261,0	586 197,3	569 708,4	97,2	13,9
0200 Национальная оборона	9 107,7	10 275,5	10 116,3	98,5	11,1
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	15 152,0	12 010,3	12 005,7	100,0	-20,8
0400 Национальная экономика	632 798,3	628 239,2	607 308,0	96,7	-4,0
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	1 126 832,1	2 924 707,5	2 910 503,2	99,5	158,3
0600 Охрана окружающей среды	7 493,7	5 269,8	5 251,8	99,7	-29,9
0700 Образование	2 869 947,5	3 162 072,2	3 137 453,0	99,2	9,3
0800 Культура, кинематография	247 464,1	249 526,6	244 036,8	97,8	-1,4
0900 Здравоохранение	1 381,4	1 355,2	1 355,2	100,0	-1,9
1000 Социальная политика	241 763,4	405 486,0	403 822,4	99,6	67,0
1100 Физическая культура и спорт	257 783,3	288 920,7	283 978,6	98,3	10,2
1200 Средства массовой информации	27 185,1	28 270,8	27 719,5	98,1	2,0
1300 Обслуживание государственного (муниципального) долга	4 451,8	2 912,6	2 911,9	100,0	-34,6
ВСЕГО РАСХОДОВ	5 941 621,4	8 305 243,7	8 216 170,8	98,9	38,3

Анализ динамики исполнения расходов бюджета города Югорска за 2024-2025 годы показывает устойчивый рост бюджетных ассигнований при высоком уровне освоения средств (более 95,0%).

Объем расходов увеличился на 38,3% или на 2 274 549,4 тыс. рублей по сравнению с предыдущим годом.

Структура расходов бюджета в разрезе кодов классификации расходов приведена в таблице:

(тыс. рублей)

Код и наименование группы вида расхода	Исполнено за 2024 год,	Уточненный	Исполнено за 2025 год,	Исполнено к уточненному	Темп прироста 2025 года к 2024 году
--	------------------------	------------	------------------------	-------------------------	-------------------------------------

	(тыс. руб.)	план на 2025 год, (тыс. руб.)	(тыс. руб.)	плану на 2025 год, (%)	тыс. руб. (+ / -)	%
100. Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	616 747,2	677 556,1	665 894,4	98,3	49 147,2	8,0
- удельный вес в общей сумме расходов	10,4	8,2	8,1	x	x	x
200. Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1 393 180,8	1 928 952,8	1 889 979,5	98,0	496 798,7	35,7
- удельный вес в общей сумме расходов	23,4	23,2	23,0	x	x	x
300. Социальное обеспечение и иные выплаты населению	246 917,4	411 881,3	410 160,3	99,6	163 242,9	66,1
- удельный вес в общей сумме расходов	4,2	5,0	5,0	x	x	x
400. Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	604 765,3	1 397 620,0	1 388 906,4	99,4	784 141,1	129,7
- удельный вес в общей сумме расходов	10,2	16,8	16,9	x	x	x
600. Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	2 668 650,9	2 882 263,9	2 858 057,7	99,2	189 406,8	7,1
- удельный вес в общей сумме расходов	44,9	34,7	34,8	x	x	x
700. Обслуживание государственного (муниципального) долга	4 451,8	2 912,6	2 911,9	100,0	- 1 539,9	- 34,6
- удельный вес в общей сумме расходов	0,1	0,0	0,0	x	x	x
800. Иные бюджетные ассигнования в том числе	406 908,0	1 004 057,0	1 000 260,6	99,6	593 352,6	145,8
Резервные средства	0,0	2 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- удельный вес в общей сумме расходов	6,8	12,1	12,2	x	x	x
Итого	5 941 621,4	8 305 243,7	8 216 170,8	98,9	2 274 549,4	38,3

В соответствии с решением Думы от 20.12.2024 № 102 «О бюджете города Югорска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» на 2025 год утверждены 9 главных распорядителей средств бюджета города Югорска:

- Дума города Югорска;
- Администрация города Югорска;
- Департамент финансов администрации города Югорска;
- Департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска;
- Управление образования администрации города Югорска;
- Управление культуры администрации города Югорска;
- Управление социальной политики администрации города Югорска;
- Контрольно-счетная палата города Югорска;
- Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска.

Анализ исполнения расходов бюджета за 2025 год в разрезе ведомственной структуры представлен в сравнительной таблице:

(тыс. рублей)							
Главные распорядители средств бюджета	код вед.	Исполнение за 2024 год	Уточненный план на 2025 год	Исполнение за 2025 год	Удельный вес исполнения (%)	Темп прироста 2025 года к 2024 году	
						тыс. руб. (+/-)	(%)
Дума города Югорска	010	11 160,1	11 768,5	11 643,5	0,1	483,4	4,3
Администрация города Югорска	040	581 761,5	604 847,6	593 348,9	7,2	11 587,4	2,0
Департамент финансов города Югорска	050	51 721,2	111 970,8	108 996,5	1,3	57 275,3	110,7
Департамент муниципальной собственности и градостроительства города Югорска	070	729 932,9	1 813 388,0	1 804 584,0	22,0	1 074 651,1	147,2
Управление образования администрации города Югорска	230	2 115 612,3	2 254 725,3	2 242 816,7	27,3	127 204,4	6,0
Управление культуры города Югорска	240	350 274,3	371 871,9	364 696,2	4,4	14 421,9	4,1
Управление социальной политики города Югорска	280	334 657,2	367 792,0	362 156,8	4,4	27 499,6	8,2
Контрольно-счетная палата города Югорска	300	10 963,3	12 253,9	11 969,1	0,2	1 005,8	9,2
Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска	460	1 755 538,6	2 756 625,7	2 715 959,1	33,1	960 420,5	54,7
ВСЕГО		5 941 621,4	8 305 243,7	8 216 170,8	100	2 274 549,4	38,3

В ведомственной структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы Департамента жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска – 33,1% (2 715 959,1 тыс. рублей), Управление образования администрации города Югорска – 27,3% (2 242 816,7 тыс. рублей) и Департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска – 22,0% (1 804 584,0 тыс. рублей). На долю остальных ведомств приходится менее 10 % от общего объема расходов.

Расходы бюджета города Югорска сформированы на основе программно-целевого метода. Основной объем бюджетных ассигнований (99,0% от общей суммы) предусмотрен в рамках 13 муниципальных программ города Югорска (далее – муниципальные программы).

Объем непрограммных расходов составил 85 690,0 тыс. рублей. В их состав включены:

- расходы резервного фонда администрации города Югорска в размере 2 000,0 тыс. рублей;
- средства резервного фонда Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в размере 83 690,0 тыс. рублей.

Исполнение непрограммных расходов за 2025 год составило 83 690,0 тыс. рублей и направлено на погашение задолженности организаций коммунального комплекса за потребление топливно-энергетических ресурсов.

Анализ исполнения расходов бюджета в рамках муниципальных программ и непрограммных мероприятий представлен в таблице:

(тыс. рублей)					
Наименование показателей	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ВСЕГО	3 774 600,1	3 859 880,8	4 867 159,2	5 941 621,4	8 216 170,8

в том числе:					
- непрограммные расходы бюджета	37 960,2	21 049,7	20 695,3	22 123,4	83 690,0
-расходы бюджета на реализацию муниципальных программ	3 736 639,9	3 838 831,1	4 846 463,9	5 919 498,0	8 132 480,8
Доля расходов бюджета, сформированных программно-целевым методом, (%)	99,0	99,5	99,6	99,6	99,0

Исполнение расходов бюджета на реализацию муниципальных программ

Решением Думы города Югорска от 20.12.2024 № 102 «О бюджете города Югорска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» утверждены объемы бюджетных ассигнований на реализацию 13-ти муниципальных программ города Югорска на общую сумму 6 838 660,0 тыс. рублей. Уточненный план финансирования муниципальных программ на 2025 год составил 8 219 553,7 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета по 13 муниципальным программам составило **8 132 480,8 тыс. рублей** или **98,9%** от уточненного плана.

В 8 муниципальных программах предусмотрены привлеченные средства за счет бюджетов других уровней.

Обобщенная информация расходных обязательств по муниципальным программам в разрезе источников финансирования представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Источники финансирования	Утверждено программой на 2025 год	Утверждено бюджетной росписью на 2025 год	Исполнено за 2025 год	Не исполнено	Исполнено к бюджетной росписи, (%)
федеральный бюджет	265 543,6	318 043,8	318 043,0	0,8	100,0
бюджет автономного округа	3 842 571,2	4 987 183,4	4 975 835,2	11 348,2	99,8
местный бюджет	2 730 545,2	2 860 489,6	2 784 765,7	75 723,9	97,4
иные источники финансирования	176 043,3	193 170,0	183 457,4	9 712,6	95,0
Фонд развития территорий	-	53 836,9	53 836,9	0,0	100,0
ВСЕГО:	7 014 703,3	8 412 723,7	8 315 938,2	96 785,5	98,9

Анализ исполнения расходов бюджета на реализацию муниципальных программ за 2025 год представлен в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	Исполнено за 2024 год	Первоначальный утвержденный план на 2025 год	Уточненный план на 2025 год	Исполнено за 2025 год	Исполнения к плану, (%)	
					первоначальному	уточненному
МП «Отдых и оздоровление детей»	23 895,7	-	-	-	-	-
МП «Развитие образования»	2 686 644,8	2 461 837,6	2 564 286,4	2 542 648,1	103,3	99,2
МП «Культурное пространство»	371 804,9	376 071,8	382 467,2	374 896,9	99,7	98,0
МП «Развитие физической культуры и спорта»	251 137,1	285 072,9	289 027,3	284 085,2	99,7	98,3
МП «Молодежная политика и организация временного трудоустройства»	85 926,4	-	-	-	-	-
МП «Развитие гражданского общества»	-	102 746,6	132 358,6	130 610,0	127,1	98,7
МП «Развитие жилищной сферы»	829 208,7	-	-	-	-	-

МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности»	381 952,1	-	-	-	-	-
МП «Автомобильные дороги, транспорт и городская среда»	659 652,5	-	-	-	-	-
МП «Строительство»	-	2 483 020,7	3 423 742,1	3 394 165,9	136,7	99,1
МП «Пространственное развитие и формирование комфортной городской среды»	-	477 051,0	663 712,2	658 128,3	138,0	99,2
МП «Управление муниципальным имуществом»	97 087,0	87 716,0	200 257,3	193 945,0	221,1	96,8
МП «Охрана окружающей среды, использование и защита городских лесов»	23 588,1	-	-	-	-	-
МП «Доступная среда»	3 829,1	-	-	-	-	-
МП «Социально-экономическое развитие и муниципальное управление»	401 269,7	416 174,5	429 700,8	420 983,6	101,2	98,0
МП «Развитие информационного сообщества»	8 228,6	8 000,0	8 876,8	8 876,8	111,0	100,0
МП «Управление муниципальными финансами»	51 721,3	127 389,0	108 973,5	107 999,2	84,8	99,1
МП «Профилактика правонарушений, противодействие коррупции и незаконному обороту наркотиков»	13 937,5	-	-	-	-	-
МП «Развитие гражданского общества, реализация государственной национальной политики и профилактика экстремизма»	28 963,9	-	-	-	-	-
МП «Государственная национальная политика и профилактика экстремизма»	-	150,0	150,0	150,0	100,0	100,0
МП «Безопасность жизнедеятельности профилактика правонарушений»	-	12 702,8	15 274,6	15 270,0	120,2	100,0
МП «Развитие муниципальной службы»	650,6	727,1	726,9	721,8	99,3	99,3
ИТОГО	5 919 498,0	6 838 660,0	8 219 553,7	8 132 480,8	118,9	98,9

Анализ исполнения муниципальных программ свидетельствует о высокой эффективности расходования средств (средний уровень исполнения превышает 98%).

Полное освоение средств (100%) достигнуто по 3 программам. По 5 программам исполнение превысило 99%, по 4 – 98%. Минимальный показатель (96,8%) сложился по программе «Управление муниципальным имуществом».

В ходе реализации программ была произведена корректировка плановых параметров в сторону уменьшения по двум направлениям. Из пояснительной записки к годовому отчету об

исполнении бюджета города Югорска за 2025 год департаментом финансов, это связано с образовавшейся экономией:

- по программе «Управление муниципальными финансами» - за счет снижения расходов на обслуживание муниципального долга;

- по программе «Развитие муниципальной службы» - в результате проведения аукционов в электронной форме на услуги по повышению квалификации муниципальных служащих.

Эффективность реализации муниципальных программ определяется как отношение достигнутого результата к расходам, обеспечившим его выполнение. Оценка эффективности реализации муниципальных программ осуществлялась департаментом экономического развития и проектного управления администрации города Югорска в соответствии с Методикой, утвержденной постановлением администрации города Югорска от 15.10.2024 № 1730-п.

Согласно результатам оценки исполнения расходов на реализацию муниципальных программ за 2025 год 11 программ признаны эффективными, 2 муниципальные программы: «Управление муниципальным имуществом» и «Развитие муниципальной службы», по результатам оценки признаны умеренно эффективными.

Обобщенная результирующая оценка исполнения 11 муниципальных программ города Югорска составила от 8,0 до 10,00 баллов, из 10 возможных, что соответствует качественной характеристике «эффективная».

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета города за 2025 год в составе 4-х муниципальных программ осуществлялась реализация 6-и региональных проектов, направленных на достижение результатов 3-х национальных проектов:

(тыс. рублей)

Наименование национального проекта	Исполнено за 2024 год	Исполнено за 2025 год
Национальный проект «Образование»: - региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	1 767,9	-
Национальный проект «Молодежь и дети»: - региональный проект «Все лучшее детям» - региональный проект «Педагоги и наставники»	-	491 585,3 432 309,4 59 275,9
Национальный проект «Жилье и городская среда»: - региональный проект «Жилье» - региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	157 779,8	-
Национальный проект «Инфраструктура для жизни»: - региональный проект «Жилье» - региональный проект «Модернизация коммунальной инфраструктуры» - региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	-	1 674 013,9 1 103 696,1 162 472,5 407 845,3
Национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»: - региональный проект «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса» - региональный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	4 059,8	-
Национальный проект «Эффективная и конкурентная экономика»: - региональный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»	-	4 015,5 4 015,5
Объем бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов, ВСЕГО	163 607,5	2 169 614,7

В 2025 году в городе реализован 1 инициативный проект. Финансирование осуществлялось за счет средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, местного бюджета, а также средств граждан и организаций. Общий объем расходов по проекту составил 33 861,5 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов на реализацию инициативных проектов представлен в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование инициативного проекта	Источники финансирования	Уточненный план на год	Исполнено за год	Исполнения (%)
«Встреча» (благоустройство общественной территории между домами №21 и № 23 по улице Магистральная)	итого	34 126,7	33 861,5	99,2
	бюджет автономного округа	10 000,0	9 922,2	99,2
	местный бюджет	23 826,7	23 641,6	99,2
	инициативные платежи граждан	300,0	297,7	99,2

ДОРОЖНЫЙ ФОНД

Решением Думы города Югорска от 28.04.2012 № 34 (с изменениями) создан муниципальный дорожный фонд города Югорска и утверждено Положение о муниципальном дорожном фонде города Югорска, согласно которому средства дорожного фонда используются по следующим направлениям:

- обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах города Югорска;
- капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, расположенных в границах города Югорска.

Остатки муниципального дорожного фонда по состоянию на 01.01.2025 года составляли 153,2 тыс. рублей.

Первоначальный объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2025 год утвержден в размере 314 721,2 тыс. рублей (решение Думы города Югорска от 20.12.2024 № 102 «О бюджете города Югорска на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»).

В течение 2025 года план был уточнен и составил 318 107,5 тыс. рублей.

Исполнение по доходам дорожного фонда за 2025 год составило 316 633,0 тыс. рублей или 99,6 %.

Исполнение по расходам за 2025 год составило 316 786,2 тыс. рублей или 99,6% (с учетом суммы неиспользованных остатков средств на 01.01.2025).

Расходы средств дорожного фонда в 2025 году запланированы и осуществлены в рамках муниципальной программы «Строительство»:

(тыс. рублей)

План по расходам за 2025 год				
Наименование мероприятий	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнено	% исполнения
Муниципальная программа города Югорска «Строительство», всего	314 721,2	318 107,5	316 786,2	99,6
в том числе:				
Реконструкция автомобильной дороги по ул. 40 лет Победы	70 768,5	99 718,7	99 544,9	99,8
ПИР по реконструкции автомобильной дороги по ул. Ленина, ул. Садовая, ул. 40 лет Победы	15 500,0	15 377,2	14 803,8	96,3
Текущий ремонт автомобильных дорог	228 452,7	202 437,8	202 437,5	100,0
Содержание автомобильных дорог	0,0	573,8	0,0	0,0
Остаток муниципального дорожного фонда на 01.01.2025	х	х	0,0	х

Остатки муниципального дорожного фонда по состоянию на 01.01.2026 года составили 0,0 тыс. рублей.

КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Уточненный план бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства на 2025 год составлял **1 397 620,0 тыс. рублей**.

Фактический объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства за 2025 год составил **1 388 906,4 тыс. рублей** или 99,4 % уточненных плановых назначений, в том числе:

- за счет средств окружного бюджета – 1 278 501,3 тыс. рублей (100%);
- за счет местного бюджета – 110 405,1 тыс. рублей (92,9%).

Информация об осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства за 2025 год (кассовое исполнение) представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Объекты капитальных вложений	Первоначальный план (тыс. руб.)	Уточненный план (тыс. руб.)	Исполнение (тыс. руб.)	Исполнения (%)
Приобретение жилых помещений для переселения граждан из жилых домов, признанных аварийными	1 030 802,7	991 118,5	991 118,5	100,0
Приобретение жилых помещений	6 598,7	183 543,4	183 469,2	100,0
Приобретение в муниципальную собственность блочно-модульной котельной №14	0,0	91 567,0	91 567,0	100,0
Государственная экспертиза по объекту «Сети канализации микрорайонов индивидуальной застройки мкр.5,7 в г. Югорске»	50 760,1	686,4	86,5	12,6
Реконструкция автомобильной дороги по улице Садовая	78 268,5	7 500,0	7 275,0	97,0
Реконструкция автомобильной дороги по улице 40 лет Победы	8 000,0	107 718,7	107 544,9	99,8
Реконструкция автомобильной дороги по улице Ленина	0,0	1 393,7	1 045,3	75,0
Модернизация систем теплоснабжения города Югорска	15 000,0	6 800,0	6 800,0	100,0
Расширение городского кладбища	5 200,0	7 292,3	0,0	0,0
Устройство полигона для складирования снега	9 590,3	0,0	0,0	0,0
ИТОГО	1 204 220,3	1 397 620,0	1 388 906,4	99,4

Согласно сведениям о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектами незавершенного строительства (форма № 0503190) по состоянию на 01.01.2026 числились:

- 3 объекта незавершенного строительства, включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов 160 171,5 тыс. рублей из них:

- на сумму 139 296,5 тыс. рублей (по объекту «Сети канализации микрорайонов индивидуальной застройки микрорайонов 5,7 (3,4,5 этап)»);
- на сумму 11 600,0 тыс. рублей (по объекту «Реконструкция автомобильной дороги по улице 40 лет Победы»);
- на сумму 9 275,0 тыс. рублей (по объекту «Реконструкция автомобильной дороги по улице Садовая»).

Информация по объектам незавершенного строительства за 2025 год представлена в таблице:

(тыс. рублей)

№	Наименование объекта	Сметная стоимость	Расходы на реализацию инвестиционного проекта			
			на 01.01.2025	2025 год увеличение	2025 год уменьшение	на 01.01.2026
1	Сети канализации микрорайонов	443 447,3	139 296,5	0,0	0,0	139 296,5

	индивидуальной застройки 5,7 микрорайон 3,4,5 этап					
2	Реконструкция автомобильной дороги по улице Магистральная	279 494,2	279 494,2	70 610,4	350 104,6	0,0
3	Реконструкция автомобильной дороги по улице 40 лет Победы	317 422,7	0,0	11 600,0	0,0	11 600,0
4	Реконструкция автомобильной дороги по улице Садовая	157 887,0	0,0	9 275,0	0,0	9 275,0
5	Квартиры по улице Садовая 62 (41 квартира)	150 071,2	0,0	150 071,2	150 071,2	0,0
6	Квартиры по улице Садовая 62 (63 квартира)	309 132,5	0,0	309 132,5	309 132,5	0,0
7	Квартира по улице Лесозаготовителей 7-1	5 804,1	0,0	5 804,1	5 804,1	0,0
8	Квартиры по улице Чкалова 7/2 (109 квартира)	665 112,4	0,0	665 112,4	665 112,4	0,0
9	Квартиры по улице Мира 57 (2 квартира)	16 873,5	0,0	16 873,5	16 873,5	0,0
10	Нежилое здание (блочно-модельная котельная)	91 567,0	0,0	91 567,0	91 567,0	0,0
	ВСЕГО	2 436 811,9	418 790,7	1 330 046,1	1 588 665,3	160 171,5

ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Бюджетная отчетность муниципального образования город Югорск, сформированная на основе данных главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств, показывает, что объем дебиторской и кредиторской задолженности (без учета дебиторской задолженности по межбюджетным трансфертам) составляет:

	(тыс. рублей)		
	Задолженность по состоянию на 01.01.2025	Задолженность по состоянию на 01.01.2026	Отклонения по задолженности
дебиторская задолженность, всего	768 744,8	1 060 868,5	292 123,7
в т.ч. просроченная	33 346,7	30 736,4	- 2 610,3
в т.ч. долгосрочная	545 628,9	716 983,2	171 354,3
кредиторская задолженность, всего	4 390,8	36 157,1	31 766,3
в т.ч. просроченная	0,0	0,0	0,0

Таким образом, по состоянию на 01.01.2026 дебиторская задолженность увеличилась на 292 123,7 тыс. рублей (или на 38,0%) по сравнению с началом периода. При этом просроченная задолженность сократилась на 2 610,3 тыс. рублей (или 7,5%) и составила 30 736,4 тыс. рублей.

В структуре дебиторской задолженности на отчетную дату основную долю занимают:

- расчеты по доходам от продажи имущества, их размер составляет 540 664,6 тыс. рублей (из них задолженность долгосрочная – 537 292,0 тыс. рублей, просроченная – 3 372,6 тыс. рублей);

- расчеты по арендным платежам за земельные участки, их размер составил 166 285,9 тыс. рублей (из них задолженность долгосрочная – 154 772,4 тыс. рублей, просроченная – 11 513,5 тыс. рублей);

- расчеты от операционной аренды муниципального имущества, их размер составляет 25 194,1 тыс. рублей (из них задолженность долгосрочная – 24 918,8 тыс. рублей).

Авансовые платежи по муниципальным контрактам:

- оплата за приобретение жилых помещений в сумме 177 665,2 тыс. рублей (срок сдачи - август 2026 года);

- предоплата за реконструкцию автомобильной дороги (ул. 40 лет Победы) в размере 99 544,9 тыс. рублей.

Анализ структуры просроченной задолженности показал разнонаправленную динамику:

- по налоговым доходам (согласно данным ИФНС по ХМАО-Югре) задолженность выросла на 1 421,0 тыс. рублей и составила 12 323,7 тыс. рублей;

- по неналоговым доходам задолженность снизилась на 3 947,8 тыс. рублей и составила 18 385,1 тыс. рублей.

Основной объем снижения обеспечен за счет погашения задолженности по концессионной плате в размере 2 396,4 тыс. рублей и операциям с основными средствами в размере 1400,5 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке департамента финансов, причиной образования просроченной задолженности является неисполнение контрагентами договорных обязательств в части своевременного внесения платы по договорам купли-продажи квартир, аренды земельных участков, а также договорам мены и найма. Это обусловлено снижением платежеспособности граждан.

Для сокращения просроченной дебиторской задолженности по договорам аренды муниципального имущества и земельных участков принимаются следующие меры:

- работа с задолженностью: осуществляется мониторинг состояния расчетов, проводится сверка задолженности и ведется досудебная претензионно-исковая работа, гражданам предоставляется рассрочка платежей, на основании заключенных соглашений, в досудебном порядке;

- взыскания: инициируется исполнительное производство, производятся выезды к должникам совместно с судебными приставами;

- медиация: должникам предоставляется рассрочка платежей на основании соглашений, им разъясняются юридические последствия неисполнения обязательств, а также они приглашаются на заседания комиссии по мобилизации доходов;

- автоматизация: начисления по доходам ежемесячно передаются в ГИС ГМП для формирования электронных квитанций на портале «Госуслуги»;

- списание: проводится работа по списанию задолженности, признанной безнадежной к взысканию.

В результате проводимых мероприятий в 2025 году погашено задолженности 9 910,0 тыс. рублей (в досудебном порядке 5 301,7 тыс. рублей, взыскано по решению суда и судебным приказам 4 608,3 тыс. рублей).

В 2025 году направлено 298 исковых заявлений, из которых принято к производству и находятся на рассмотрении суда 226 заявлений на сумму 9 074,6 тыс. рублей.

Анализ исследования кредиторской задолженности показал, что по состоянию на 01.01.2026 ее объем увеличился на 31 766,3 тыс. рублей (или на 823,5% по сравнению с началом периода) и достиг 36 157,1 тыс. рублей. Структура задолженности не содержит просроченной части: вся сумма классифицируется как текущая. Погашение запланировано на январь 2026 года.

МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ГАРАНТИИ И РЕЗЕРВНЫЙ ФОНД

Муниципальные гарантии города Югорска в 2025 году не предоставлялись.

Первоначально расходы резервного фонда администрации города Югорска на 2025 год были утверждены (решением Думы города Югорска от 20.12.2024 №102) в сумме 2 000,0 тыс. рублей. Решением Думы города Югорска от 26.12.2025 № 101 была утверждена сумма резервного фонда в том же объеме - 2 000,0 тыс. рублей. Исполнение бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Югорска в 2025 году составило 0,0 тыс. рублей.

Средства резервного фонда администрации города Югорска в отчетном периоде не использовались, так как отсутствовали непредвиденные расходы, не предусмотренные в бюджете города и подлежащие финансированию из резервного фонда в соответствии с утвержденным Положением о Порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Югорска.

МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ

Структура долговых обязательств города Югорска соответствует структуре, предусмотренной ст. 100 БК РФ.

Структуру муниципального долга в 2025 году составляли бюджетные кредиты.

В соответствии с п.3 решения Думы города Югорска от 20.12.2024 № 102, установлен верхний предел муниципального долга на 01.01.2026 в сумме 499 195,9 тыс. рублей.

В соответствии с п.п.1.2 п.1 решения Думы города Югорска от 26.12.2025 № 101, верхний предел муниципального долга на 01.01.2026 утвержден в сумме 442 499,9 тыс. рублей.

По итогам отчетного года объем муниципального долга увеличился на 73,0 %, при этом остался на среднем уровне долговой нагрузки – 25,0 % от собственных доходов бюджета муниципального образования городского округа город Югорск (размер муниципального долга по состоянию на 31.12.2025 по отношению к объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

Справочно: по исполнению 2024 года объем муниципального долга по отношению к объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений составлял 15,86 % (был экономически безопасный уровень).

Согласно ст. 106 БК РФ предельный объем заимствований субъектов Российской Федерации, муниципальных заимствований в текущем финансовом году с учетом положений статей 104 и 104.1 Бюджетного Кодекса не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита соответствующего бюджета и (или) погашение долговых обязательств субъекта Российской Федерации, муниципального образования.

Общая сумма муниципальных заимствований в 2025 году составила 340 000,0 тыс. рублей, которая не превысила сумму направленную в 2025 году на финансирование дефицита бюджета (230 941,9 тыс. рублей) и (или) погашение долговых обязательств (153 318,1 тыс. рублей). Нормы ст.106 БК РФ соблюдены.

В соответствии со ст.107 Бюджетного кодекса РФ, предельный объем муниципального долга не превышает утвержденный общий годовой объем доходов бюджета города без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

Расходы бюджета города Югорска на обслуживание муниципального долга по привлеченным в 2022, 2024, 2025 годах бюджетным кредитам, составили в 2025 году – 2 911,9 тыс. рублей.

Решением Думы города Югорска от 26.12.2025 № 101 были утверждены расходы на обслуживание муниципального долга в 2025 году 2 912,6 тыс. рублей. Экономия составила 0,70 тыс. рублей.

По сравнению с первоначальными назначениями (решение Думы города от 20.12.2024 № 102) экономия по расходам на обслуживание муниципального долга составила 41 088,1 тыс. рублей (44 000,0 – 2 911,9).

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

Основные показатели, характеризующие муниципальный долг города Югорска :

(тыс. рублей)

Наименование показателя	муниципальный долг на 01.01.24	сумма долгового обязательства получен. в 2024	погашение долгового обязательства в 2024 году	муниципальный долг на 01.01.25	сумма долгового обязательства получен. в 2025	погашение долгового обязательства в 2025 году,	муниципальный долг на 01.01.2026
Объем муниципального долга, в том числе:	209 134,0	781 000,0	734 316,0	255 818,0	340 000,0	153 318,1	442 499,9
кредиты кредитных организаций	105 000,0	546 000,0	651 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0
бюджетный кредит	104 134,0	235 000,0	83 316,0	255 818,0	340 000,0	153 318,1	442 499,9

По состоянию на 01.01.2025 муниципальный долг составлял 255 818,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2026 муниципальный долг составил 442 499,9 тыс. рублей, т.е. размер долговых обязательств за 2025 год увеличился на 186 681,9 тыс. рублей или на 73,0 % от показателя на 01.01.2025 года.

Департаментом финансов ведется муниципальная долговая книга, которая содержит информацию об объеме долговых обязательств муниципального образования по видам этих обязательств, о дате их возникновения и исполнения.

В соответствии с требованием п.2 ст.121 БК РФ информация о долговых обязательствах муниципального образования вносится в муниципальную долговую книгу своевременно.

Согласно выписке из муниципальной долговой книги г.Югорска непогашенные кредитные обязательства по состоянию на 01.01.2026 составляют **442 499,9 тыс. рублей** и являются остатком привлеченных бюджетных кредитов, полученных в 2024-2025 годах.

Просроченная задолженность по долговым обязательствам отсутствует.

Информация о внутренних заимствованиях согласно выписке из муниципальной долговой книги города Югорска:

- 26.04.2022 года предоставлен бюджетный кредит от Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в сумме 219 000 000,0 тыс. рублей. Дата исполнения долгового обязательства - 01.04.2025. Остаток по состоянию на 01.01.2024 года - 104 134,0 тыс. рублей. Остаток по состоянию на 01.01.2025 года - 20 818,0 тыс. рублей (0,1%). Остаток по состоянию на 01.01.2026 года - 0,0 тыс. рублей.
- 19.12.2024 года предоставлен бюджетный кредит от Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в сумме 105 000,0 тыс. рублей на замену кредита в кредитной организации. Дата исполнения долгового обязательства - 18.12.2027. Остаток по состоянию на 01.01.2026 года - 69 999,96 тыс. рублей. (3,0%).
- 19.12.2024 года предоставлен бюджетный кредит от Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в сумме 130 000,0 тыс. рублей на погашение дефицита бюджета. Дата исполнения долгового обязательства - 18.12.2027. Остаток по состоянию на 01.01.2026 года - 86 666,66 тыс. рублей (0,1%).
- 23.04.2025 года предоставлен бюджетный кредит от Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в сумме 230 000,0 тыс. рублей на погашение дефицита бюджета. Дата исполнения долгового обязательства - 22.04.2028. Остаток по состоянию на 01.01.2026 года - 178 888,88 тыс. рублей (0,1%).

- 02.12.2025 года предоставлен бюджетный кредит от Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в сумме 110 000,0 тыс. рублей на погашение дефицита бюджета. Дата исполнения долгового обязательства - 01.12.2028. Остаток по состоянию на 01.01.2026 года - 106 944,4 тыс. рублей (0,1%).

ВЫВОДЫ

В ходе проверки годового отчета об исполнении бюджета с расшифровками и пояснительной запиской за 2025 год фактов неполноты, недостоверности, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлено.

При исполнении бюджета приоритеты в финансировании отданы отраслям социально значимой сферы города.

Принципы сбалансированности и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета в соответствии со ст.33 и ст.35 Бюджетного кодекса Российской Федерации соблюдены.

Проект решения Думы города Югорска «Об исполнении бюджета города Югорска за 2025 год» в целом соответствует действующему бюджетному и налоговому законодательству.

Долговая нагрузка бюджета города Югорска (непогашенные кредитные обязательства по состоянию на 01.01.2026 - 442 499,9 тыс. рублей), является высокой и может отразиться на исполнении расходных обязательств в 2026 году и в плановом периоде 2027 и 2028 годов.

Утвержденный план (решение Думы города Югорска № 101 от 26.12.2025) неисполнен:

- по налоговым и неналоговым доходам на сумму 102 697,9 тыс. рублей;
- по расходным обязательствам за счет средств местного бюджета на сумму 75 723,9 тыс. рублей.

Также, контрольно-счетная палата отмечает, что несмотря на проводимую администрацией города работу по мобилизации дополнительных доходов, задолженность по неналоговым платежам остается высокой.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В связи с высоким муниципальным долгом (442 499,9 тыс. рублей) необходимо найти эффективные решения для снижения нагрузки на бюджет города, в частности:

1. Департаменту финансов администрации города Югорска продолжить работу в отношении политики сдерживания принятия новых расходных обязательств и обеспечения исполнения действующих расходных обязательств.

2. Департаменту муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска в целях сокращения просроченной дебиторской задолженности продолжить принимать меры к эффективному управлению муниципальным имуществом.

3. Главным администраторам бюджетных средств при подготовке бюджетной отчетности за отчетный период соблюдать требования Инструкции 191н.

4. При исполнении бюджета города Югорска в 2026 году, а так же при разработке проекта бюджета на очередной финансовый год и последующие периоды, необходимо исходить из реалистичного прогноза поступлений по налоговым и неналоговым доходам, а так же главным распорядителям средств бюджета города Югорска воздержаться от принятия новых расходных обязательств без обоснования их приоритетности и наличия источников финансирования.

Председатель
контрольно-счетной палаты города Югорска

Н.М. Гусева

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты города Югорска

О.Ю. Чистякова