

Заключение № 38/Д
на проект решения Думы города Пыть-Яха
«О бюджете города Пыть-Яха на 2025 год и на плановый период
2026 и 2027 годов»

г. Пыть-Ях

5 декабря 2024г.

Экспертно-аналитическое мероприятие (экспертиза проекта решения Думы города Пыть-Яха «О бюджете города Пыть-Яха на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов») проведено на основании п.3.8 раздела 3 Плана работы Счетно-контрольной палаты города Пыть-Яха на 2024 год, в соответствии с Бюджетным кодексом РФ (далее – БК РФ), решением Думы города Пыть-Яха от 21.03.2014 № 258 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Пыть-Ях» (далее – Положение о бюджетном процессе), ст.8 Положения о Счетно-контрольной палате города Пыть-Яха, утвержденного решением Думы города Пыть-Яха от 20.05.2022 № 78.

1. Основные характеристики бюджета города Пыть-Яха на 2025 год
и плановый период 2026 и 2027 годов.

Проект бюджета города Пыть-Яха на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован на три года в форме решения представительного органа, что соответствует требованиям БК РФ и Положению о бюджетном процессе.

Во исполнение требований п.1 ст.18 Положения о бюджетном процессе проект решения Думы города Пыть-Яха «О бюджете города Пыть-Яха на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект решения о бюджете города на 2025 год, проект бюджета) направлен в Счетно-контрольную палату города Пыть-Яха для проведения экспертизы 15.11.2024 (вх. № 417 от 15.11.2024). Дополнительно 02.12.2024 (вх. № 444 от 02.12.2024) представлены поправки в проект бюджета в связи с изменениями межбюджетных трансфертов, а также в связи с корректировкой объема бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2027 за счет перераспределения с иных муниципальных программ.

Проект бюджета и содержание документов, представленных в составе материалов к проекту бюджета, соответствуют требованиям норм ст.ст. 184.1, 184.2 БК РФ и Положения о бюджетном процессе.

Основой составления проекта бюджета муниципального образования являются Послания и указы Президента Российской Федерации, стратегия социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа-Югры, стратегия социально-экономического развития города Пыть-Яха, прогноз социально-экономического развития города, основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики города, муниципальные программы.

Прогноз социально-экономического развития города Пыть-Ях на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (распоряжение администрации города от 25.07.2024 № 1345-ра) разработан на основе базового сценария прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на соответствующий период с

учетом итогов социально-экономического развития города Пыть-Ях за 2022-2023 годы, ожидаемых результатов за 2024 год.

В соответствии с положительной динамикой траектория социально – экономического развития города Пыть-Яха в краткосрочной и среднесрочной перспективе характеризуется стабильным ростом.

Прогноз социально-экономического развития города Пыть-Ях учитывает все реализуемые и планируемые Правительством Российской Федерации меры, в том числе в рамках новых национальных проектов, обозначенных Президентом Российской Федерации в Послании к Федеральному Собранию.

Основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики города Пыть-Яха на 2025-2027 годы утверждены распоряжением администрации города от 24.10.2024 № 1994-ра.

Основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики города Пыть-Яха на 2025-2027 годы определяют на ближайший трехлетний период базовые принципы, условия и подходы, применяемые при формировании проектировок бюджета города Пыть-Яха на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Налоговая политика в 2025 году и на плановый период до 2027 года ориентирована на развитие доходного потенциала города на основе экономического роста, а не за счет повышения налоговой нагрузки на налогоплательщиков. В целом в налоговой политике приоритетом остается обеспечение стабильных налоговых условий для хозяйствующих субъектов, повышение эффективности стимулирующей функции налоговой системы и улучшение качества администрирования с сопутствующим облегчением административной нагрузки для налогоплательщиков и повышением собираемости налогов.

В области бюджетной политики на 2025-2027 годы ключевым ориентиром является формирование расходных обязательств города Пыть-Яха в целях реализации задач, поставленных Президентом Российской Федерации в Послании Федеральному Собранию Российской Федерации от 29.02.2024 и Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года». Бюджетная политика в первоочередном порядке направлена на реализацию задач по повышению благосостояния граждан и на народосбережение, повышение уровня жизни населения, особенно среди семей, имеющих детей.

Долговая политика города в 2025-2027 годах, как и в предыдущие периоды, будет направлена на обеспечение сбалансированности и долговой устойчивости бюджета города Пыть-Яха. Целью долговой политики города на ближайшие три года будет являться поддержание объема и структуры муниципального долга на экономически безопасном уровне.

Основные показатели бюджета города на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов представлены в таблице 1 (для сравнения приведены показатели исполнения бюджета за 2023 год, плановое и ожидаемое поступление доходов и исполнение расходов в 2024 году):

Таблица 1
(тыс. руб.)

(тыс. руб.)																			
Наименование показателя	Отчет 2023 год	План 2024 год (решение Думы от 11.12.2023 № 221 в ред. от 18.10.2024 № 294)*	Ожидаемое исполнение 2024 год**	Проект 2025 год	Плановый период														
					Изменения планируемых показателей 2025 года к показателям оценки 2024 года	сумма		%		Проект 2026 год	сумма		%		Изменения планируемых показателей 2026 года к планируемым показателям 2025 года	Проект 2027 год	сумма		Изменения планируемых показателей 2027 года к планируемым показателям 2026 года
						сумма	%	сумма	%		сумма	%							
1	2	3	4	5	6=5-4	7	8	9=8-5	10	11	12=11-8	13							
Доходы, в том числе:	4 719 492,4	4 948 350,1	5 047 943,9	5 121 402,9	73 459,0	1,5	5 182 906,6	61 503,7	1,2	5 170 826,1	-12 080,5	-0,2							
налоговые доходы	1 616 588,2	1 634 635,9	1 673 335,9	1 867 847,6	194 511,7	11,6	1 988 727,8	120 880,2	6,5	1 957 793,6	-30 934,2	-1,6							
неналоговые доходы	294 618,7	397 697,3	397 697,3	237 111,8	-160 585,5	-40,4	227 714,7	-9 397,1	-4,0	222 056,1	-5 658,6	-2,5							
безвозмездные поступления	2 808 285,5	2 916 016,9	2 976 910,7	3 016 443,5	39 532,8	1,3	2 966 464,1	-49 979,4	-1,7	2 990 976,4	24 512,3	0,8							
Расходы	4 618 083,8	5 512 557,6	5 573 451,4	5 309 242,7	-264 208,7	-4,7	5 361 906,9	52 664,2	1,0	5 350 864,7	-11 042,2	-0,2							
Дефицит (-) / профицит (+)	101 408,6	-564 207,5	-525 507,5	-187 839,8	337 667,7	-64,3	-179 000,3	8 839,5	-4,7	-180 038,6	-1 038,3	0,6							

* План на 2024 год (согласно решению Думы города Пыть-Яха от 11.12.2023 № 221 «О бюджете города Пыть-Яха на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в редакции решения Думы города от 18.10.2024 № 294);

** Оценка ожидаемого исполнения бюджета за текущий финансовый год.

Проект бюджета на 2025 год сформирован с учетом средств вышестоящих бюджетов, предусмотренных в общей сумме 3 016 443,5 тыс. руб., на 2026 год – 2 966 464,1 тыс. руб., на 2027 год – 2 990 976,4 тыс. руб.

Оценка (ожидаемое исполнение) доходов бюджета города за 2024 год составляет 5 047 943,9 тыс. руб., расходов – 5 573 451,4 тыс. руб., дефицит бюджета ожидается в сумме 525 507,5 тыс. руб. при запланированных источниках финансирования дефицита бюджета в виде остатков средств бюджета по состоянию на 01.01.2024, кредитов от кредитных организаций.

Проектом бюджета предусматривается, что в 2025 году, по сравнению с оценкой 2024 года, доходы увеличатся на 73 459,0 тыс. руб. или на 1,5% и составят 5 121 402,9 тыс. руб., в том числе:

- по налоговым и неналоговым поступлениям планируется увеличение на 33 962,2 тыс. руб. или на 1,6%;
- по безвозмездным поступлениям - увеличение на 39 532,8 тыс. руб. или на 1,3%.

На 2026 год доходная часть определена в сумме 5 182 906,6 тыс. руб., по сравнению с предыдущим периодом общее уменьшение на 61 503,7 тыс. руб. или на 1,2%, в том числе по налоговым и неналоговым поступлениям увеличение на 111 483,1 тыс. руб. или на 5,3%.

На 2027 год общий объем доходов составит 5 170 826,1 тыс. руб., по сравнению с предыдущим периодом общее уменьшение на 0,2% или на 12 080,5 тыс. руб., по налоговым и неналоговым доходам - уменьшение на 1,7% или на 36 592,8 тыс. руб.

Расходная часть бюджета на 2025 год составляет в сумме 5 309 242,7 тыс. руб., по сравнению с оценкой 2024 года наблюдается снижение на 4,7% или на 264 208,7 тыс. руб.

На 2026 год расходы определены в сумме 5 361 906,9 тыс. руб., по сравнению с предыдущим периодом уменьшение на 1,0% или на 52 664,2 тыс. руб.

На 2027 год расходы определены в сумме 5 350 864,7 тыс. руб., уменьшение к уровню 2026 года на 0,2% или на 11 042,2 тыс. руб.

Дефицит бюджета на 2025 год планируется в сумме 187 839,8 тыс. руб., что меньше оценки 2024 года на 337 667,7 тыс. руб., на 2026 год дефицит составляет 179 000,3 тыс. руб., на 2027 год дефицит – 180 038,6 тыс. руб.

2. Доходы бюджета города Пыть-Яха на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Формирование доходной части бюджета города на 2025 год произведено в условиях действующего бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации, в рамках закона Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 10.11.2008 № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре», а также муниципальных правовых актов в отношении местных налогов.

Расчет показателей доходов осуществлялся на основании Методики прогнозирования поступлений доходов бюджета города Пыть-Яха, утвержденной распоряжением администрации города от 08.12.2021 № 2330-ра.

Формирование доходной части бюджета города на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов осуществлялось исходя из действующих норм бюджетного и

налогового законодательства Российской Федерации и нормативно-правовых актов автономного округа, стратегии социально-экономического развития города Пыть-Яха до 2036 года.

В соответствии с п.3.2 ст.160.1 БК РФ перечень главных администраторов доходов бюджета города утвержден постановлением администрации города от 23.11.2021 № 518-па (с изм.).

Бюджет города Пыть-Яха на 2025 год по доходам предлагается утвердить в сумме 5 121 402,9 тыс. руб., на 2026 и 2027 годы – 5 182 906,6 тыс. руб. и 5 170 826,1 тыс. руб. соответственно (таблица 2).

Таблица 2

Структура доходов бюджета города Пыть-Яха на 2025-2027 годы

Наименование показателя	2025 год		2026 год		2027 год	
	сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	1 867 847,6	36,5	1 988 727,8	38,4	1 957 793,6	37,9
Неналоговые доходы	237 111,8	4,6	227 714,7	4,4	222 056,1	4,3
Безвозмездные поступления	3 016 443,5	58,9	2 966 464,1	57,2	2 990 976,4	57,8
Итого:	5 121 402,9	100	5 182 906,6	100	5 170 826,1	100

Прогноз объема налоговых расходов бюджета города в связи с предоставлением налоговых льгот по городу Пыть-Ях составил в 2025 году 27 110,5 тыс. руб., в 2026 году 28 681,8 тыс. руб., в 2027 году 30 389,9 тыс. руб. (по местным налогам – налог на имущество физических лиц, земельный налог).

2.1. Налоговые доходы.

Налоговые доходы на 2025 год прогнозируются в сумме 1 867 847,6 тыс. руб., на 2026 год – 1 988 727,8 тыс. руб., 2027 год – 1 957 793,6 тыс. руб.

В 2025 году в структуре налоговых доходов бюджета города Пыть-Яха наибольшую долю составляет налог на доходы физических лиц – 78,2%, налоги на совокупный доход составляют 14,6% и налоги на имущество занимают долю в 5,7%. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2024 год, налоговые доходы в 2025 году увеличатся на 11,6% (см. таблицу 3).

Таблица 3

Доходы	Оценка 2024 год		Проект 2025 год		Изменения 2025/2024 (оценка)		Проект 2026 год		Проект 2027 год	
	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	доля, %
1	2	3	4	5	6=4-2	7	8	9	10	11
Налоговые доходы, из них:	1 673 335,9	100	1 867 847,6	100,0	194 511,7	11,6	1 988 727,8	100	1 957 793,6	100
Налог на доходы физических лиц	1 255 388,5	75,0	1 460 399,8	78,2	205 011,3	16,3	1 577 011,6	84,4	1 534 547,7	82,2
Налоги на товары, реализуемые на	16 235,3	1,0	19 868,2	1,1	3 632,9	22,4	20 482,6	1,1	27 960,3	1,5

территории РФ										
Налоги на совокупный доход	287 022,1	17,2	272 704,6	14,6	-14 317,5	-5,0	275 430,8	14,7	278 184,3	14,9
Налоги на имущество	104 190,0	6,2	105 785,0	5,7	1 595,0	1,5	106 662,8	5,7	107 911,3	5,8
Государственная пошлина	10 500,0	0,6	9 090,0	0,5	-1 410,0	-13,4	9 140,0	0,5	9 190,0	0,5

2.1.1. Налог на доходы физических лиц.

В 2025 году планируется поступление налога в сумме 1 460 399,8 тыс. руб., что на 16,3% выше ожидаемых поступлений в 2024 году, в расчете налога учтены суммы замещения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц.

В 2026 году поступления планируются в сумме 1 557 011,6 тыс. руб., в 2027 году – 1 534 547,7 тыс. руб.

2.1.2. Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (Акцизы по подакцизным товарам (продукции)).

Доходы рассчитаны с учетом установленного дифференцированного норматива отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации. Прогнозируемый доход на 2025 год составляет 19 868,2 тыс. руб., что на 1,1% больше ожидаемых поступлений 2024 года. На 2026 год поступления данного вида доходов планируется в сумме 20 482,6 тыс. руб., на 2027 год – 27 960,3 руб.

2.1.3. Налоги на совокупный доход.

В 2025 году поступления по налогам на совокупный доход планируются в сумме 272 704,6 тыс. руб., что на 14,6% выше по отношению к оценке 2024 года. В 2026 году поступления планируются в сумме 275 430,8 тыс. руб., в 2027 году – 278 184,3 тыс. руб.

2.1.4. Налоги на имущество.

В данную группу входят следующие виды налогов: налог на имущество физических лиц, земельный налог и транспортный налог. Общая сумма поступлений на 2025 год планируется в сумме 105 785,0 тыс. руб., на 2026 год – 106 662,8 тыс. руб. и на 2027 год – 107 911,3 тыс. руб.

2.1.5. Государственная пошлина.

Государственная пошлина на 2025 год запланирована в сумме 9 090,0 тыс. руб., на 2026 год – 9 140,0 тыс. руб., на 2027 год – 9 190,0 тыс. руб.

Суммы поступлений по налоговым доходам спрогнозированы с учетом данных главных администраторов доходов.

2.2. Неналоговые доходы.

В бюджет города Пыть-Яха поступают неналоговые доходы, нормативы отчислений которых установлены ст.62 БК РФ. По оценке 2024 года ожидается поступление неналоговых доходов в сумме 397 697,3 тыс. руб. На 2025 год планируется поступление неналоговых доходов в сумме 237 111,8 тыс. руб., на 2026 год – 227 714,7 тыс. руб., на 2027 год – 222 056,1 тыс. руб.

В 2025 году в структуре неналоговых доходов бюджета города Пыть-Яха наибольшую долю – 73,1% составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, 20,4% - доходы от продажи материальных и нематериальных активов (таблица 4):

Таблица 4

Доходы	Оценка 2024 год		Проект 2025 год		Изменения 2025/2024 (оценка)		Проект 2026 год		Проект 2027 год	
	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	доля, %
1	2	3	4	5	6=4-2	7	8	9	10	11
Неналоговые доходы, из них:	397 697,3	100	237 111,8	100	-160 585,5	-40,4	227 714,7	100	222 056,1	100
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	232 256,4	58,4	173 226,8	73,1	-59 029,6	-25,4	166 576,8	73,2	162 826,8	73,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 055,4	0,8	2 942,9	1,2	-112,5	-3,7	2 942,9	1,3	2 942,9	1,3
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	6 640,9	1,7	300,0	0,1	-6 340,9	-95,5	300,0	0,1	300,0	0,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	146 766,7	36,9	48 262,4	20,4	-98 504,3	-67,1	44 407,0	19,5	41 390,0	18,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8 977,9	2,3	12 379,7	5,2	3 401,8	1,4	13 488,0	5,9	14 596,4	6,6

2.2.1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

На 2025 год плановая сумма доходов составляет 173 226,8 тыс. руб., что на 25,4% ниже уровня оценки 2024 года, на 2026 год – 166 576,8 тыс. руб., на 2027 год – 162 826,8 тыс. руб.

2.2.2. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов формируются за счет следующих статей доходов: «Доходы от продажи квартир», «Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности», «Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности». На 2025 год доходы планируются в сумме 48 262,4 тыс. руб. или на 67,1% ниже оценки 2024 года, на 2026 год – 44 407,0 тыс. руб., на 2027 год – 41 390,0 тыс. руб.

2.3. Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления в бюджет города Пыть-Яха запланированы:

- на 2025 год в сумме 3 016 443,5 тыс. руб., что на 1,3% выше объема безвозмездных поступлений по оценке 2024 года;
- на 2026 год – 2 966 464,1 тыс. руб., что на 1,7% ниже объема 2025 года;
- на 2027 год – 2 990 976,4 тыс. руб., что на 0,8% выше объема 2026 года.

В структуре доходов бюджета города безвозмездные поступления 2025 году составляют 58,9%.

В общей сумме безвозмездных поступлений наибольший удельный вес составляют субвенции 62,5%, субсидии 21,0% дотации 14,0% (таблица 5):

Таблица 5

Наименование показателя	2025 год			2026 год			2027 год		
	сумма, тыс. руб.	структура, %	доля в доходах бюджета	сумма, тыс. руб.	структура, %	доля в доходах бюджета	сумма, тыс. руб.	структура, %	доля в доходах бюджета
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ	422 952,2	14,0	8,3	207 050,3	7,0	4,0	158 176,6	5,3	3,1
Субсидии	633 636,5	21,0	12,4	787 504,4	26,5	15,2	860 905,2	28,8	16,6
Субвенции местным бюджетам	1 885 055,8	62,5	36,8	1 897 735,3	64,0	36,6	1 898 033,0	63,5	36,7
Иные межбюджетные трансферты	74 799,0	2,5	1,5	74 174,1	2,5	1,4	73 861,6	2,5	1,4
Итого:	3 016 443,5	100	58,9	2 966 464,1	100	57,2	2 990 976,4	100	57,8

В соответствии со ст.138 и ст.138.4 БК РФ объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и объем дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов, утверждается законом о бюджете субъекта РФ.

В соответствии со ст.139 БК РФ в составе бюджета субъекта РФ предусматриваются субсидии, предоставляемые бюджетам муниципальных образований в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения. Субсидии из федерального и окружного бюджетов на 2025 год планируются в сумме 633 636,5 тыс. руб.

В соответствии со ст.140 БК РФ объем субвенций местным бюджетам утверждается законом о бюджете субъекта РФ. На исполнение государственных полномочий из федерального и окружного бюджетов на 2025 год планируется 1 885 055,8 тыс. руб.

В соответствии со ст.139.1 БК РФ объем иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам утверждается законом субъекта РФ о бюджете субъекта РФ. Иные межбюджетные трансферты на 2025 год планируются в общей сумме 74 799,0 тыс. руб.

Объем безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов соответствует закону ХМАО-Югры от 28.11.2024 № 80-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», который принят с поправками по доходам и расходам в связи с уточнением межбюджетных трансфертов.

3. Расходы бюджета города Пыть-Яха на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

3.1. Расходы бюджета города Пыть-Яха на 2025 год предусмотрены в сумме 5 309 242,7 тыс. руб., что на 4,7% ниже ожидаемого исполнения за 2024 год, на 2026 год – 5 361 906,9 тыс. руб. (на 1,0 % ниже объема 2025 года), на 2027 год – 5 350 864,7 тыс. руб. (на 0,2 % ниже объема 2026 года).

Объемы бюджетных ассигнований на 2025 год по действующим расходным обязательствам сформированы на основе данных утвержденного бюджета на 2024 год с учетом корректировок и уточнений.

3.2. В таблице 6 представлены расходы бюджета по разделам функциональной классификации расходов бюджета. Данные таблицы показывают, что по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года прогнозные показатели расходов бюджета на 2025 год ниже на 264 208,7 тыс. руб.

Таблица 6
Расходы бюджета города Пыть-Яха по функциональной структуре расходов
(тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Факт 2023 год отчет	Ожид-е исполн-е 2024 год	2025 год проект		Отклонение		2026 год проект	2027 год проект
				сумма	доля, %	сумма	%		
1	2	3	4	5	6	6=5-4	7	8	9
Общегосударственные вопросы	01	537 391,0	582 940,5	576 318,6	10,9	-6 621,9	-1,1	644 335,8	640 687,8
Национальная оборона	02	8 032,6	9 636,9	7 709,1	0,1	-1 927,8	-20,0	8 447,3	8 756,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	39 850,2	42 190,3	44 888,8	0,8	2 698,5	6,4	45 756,1	45 772,0
Национальная экономика	04	401 488,2	636 081,7	594 053,3	11,2	-42 028,4	-6,6	468 341,0	471 447,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	904 391,9	709 845,7	661 372,7	12,5	-48 473,0	-6,8	820 960,8	882 345,6
Охрана окружающей среды	06	4 508,6	16 617,2	5 560,0	0,1	-11 057,2	-66,5	5 563,6	5 563,6
Образование	07	2 087 534,9	2 492 058,8	2 614 993,1	49,3	122 934,3	4,9	2 579 487,4	2 552 444,5
Культура, кинематография	08	246 630,0	333 716,3	319 227,5	6,0	-14 488,8	-4,3	317 544,7	275 132,5
Здравоохранение	09	2 336,0	3 223,1	3 223,1	0,1	0,0	0,0	3 223,1	3 223,1
Социальная политика	10	122 210,2	235 190,9	135 223,8	2,5	-99 967,1	-42,5	142 705,3	152 930,9
Физическая культура и спорт	11	229 076,0	470 864,2	283 781,8	5,3	-187 082,4	-39,7	269 958,6	256 929,0
Средства массовой информации	12	33 813,7	39 723,5	44 118,7	0,8	4 395,2	11,1	45 413,7	45 462,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	820,5	1 362,3	18 772,2	0,4	17 409,9	1278,0	10 169,5	10 169,5
Итого		4 618 083,8	5 573 451,4	5 309 242,7	100	-264 208,7	-4,7	5 361 906,9	5 350 864,7

Наибольшее снижение расходов бюджета в 2025 году в суммовом выражении, по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года, сложилось по следующим разделам:

- 11 «Физическая культура и спорт» - на сумму 187 082,4 тыс. руб. или на 39,7%;
- 10 «Социальная политика» - на сумму 99 967,1 тыс. руб., или на 42,5%;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на сумму 48 473,0 тыс. руб. или на 6,8%;
- 04 «Национальная экономика» - на сумму 42 028,4 тыс. руб. или на 6,6%.

По отдельным разделам наблюдается увеличение расходов в 2025 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года. Наибольшее увеличение в суммовом выражении сложилось по разделу 07 «Образование» на сумму 122 934,3 тыс. руб.

На период 2025-2027 годов сохраняется социальная направленность бюджета, где общая доля расходов, направленных на социальную сферу, составляет более 60% расходов бюджета.

3.3. По видам расходов основной объем бюджетных обязательств в 2025 году будет также исполняться за счет ассигнований, запланированных по виду расходов (600) «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – 60,7%.

Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов представлено в таблице 7:

Таблица 7
(тыс. руб.)

Код	Наименование вида расходов	План 2024 год (решение Думы от 11.12.2023 № 221 в ред. от 18.10.2024 № 294)	Доля %	Проект на 2025 год	Доля %	Изменение (2025/2024)	
						сумма	%
1	2	3	3а	4	4а	5=4-3	6
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	712 037,9	12,9	737 268,0	13,9	25 230,1	3,5
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	972 520,5	17,6	832 147,0	15,7	-140 373,5	-14,4
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	226 025,5	4,1	136 518,3	2,6	-89 507,2	-39,6
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	472 446,0	8,6	257 103,8	4,8	-215 342,2	-45,6
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям, в т.ч.	2 958 380,9	53,7	3 223 689,1	60,7	265 308,2	9,0

630	Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	17 086,1	0,3	17 301,0	0,3	214,9	1,3
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	1 362,3	0,0	18 772,2	0,4	17 409,9	1 278,0
800	Иные бюджетные ассигнования, в т.ч.	169 784,5	3,1	103 744,3	2,0	-66 040,2	-38,9
810	Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	166 330,5	3,0	97 413,2	1,8	-68 917,3	-41,4
Итого		5 512 557,6	100	5 309 242,7	100	-203 314,9	-3,7

3.4. Расходная часть бюджета города на 2025-2027 годы утверждается в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов.

Программная часть расходов бюджета основывается на 21 муниципальной программе. Каждой муниципальной программе присвоен уникальный код целевой статьи. Перечень и коды целевых статей расходов бюджета города, применяемых с 1 января 2025 года, установлены приказом комитета по финансам администрации города от 14.11.2024 № 28 в соответствии с требованиями ст.21 БК РФ и приказа Министерства финансов РФ от 24.05.2022 № 82н.

Согласно п.3 ст.13 Положения о бюджетном процессе, в соответствии с п.2 ст.179 БК РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии перечнем и структурой муниципальных программ определенными местной администрацией муниципального образования. Структура муниципальных программ определена постановлением администрации города от 29.11.2023 № 326-па «О порядке разработки и реализации муниципальных программ города Пыть-Яха».

Перечень муниципальных программ утвержден распоряжением администрации города от 18.07.2013 № 1670-ра (с изм.). В указанный перечень включены 22 муниципальных программы, в том числе в перечень включена муниципальная программа «Строительство в городе Пыть-Яхе», которая не разработана и с проектом бюджета не представлена, 21 муниципальная программа утверждена постановлениями администрации города в 2023 году со сроком реализации на 2024 - 2030 годы, соответственно продолжает свое действие в 2025-2027гг. с изменением параметров финансового обеспечения.

В составе материалов к проекту бюджета приложены паспорта (проекты паспортов) муниципальных программ с учетом изменений на 2025-2027 годы.

Анализ соответствия планируемых объемов бюджетных ассигнований на 2025 год проектам изменений муниципальных программ представлен в приложении 1 к настоящему заключению.

Сумма расходов бюджета на программные направления на 2025 год составляет 5 257 513,0 тыс. руб. или 99,0% от общего объема расходов бюджета, в 2026 году – 5 245 066,4 тыс. руб. (97,8 % расходов бюджета), в 2027 году – 5 172 851,2 тыс. руб. (96,7% расходов бюджета), то есть их доля последовательно снижается за три года, что

обусловлено отражением условно утвержденных расходов, которые предусматриваются в бюджете в соответствии со ст.184.1 БК РФ.

3.4.1. В 8 муниципальных программах предусмотрены средства на реализацию 11 региональных проектов, из них: 7 входящих в состав 4 национальных проектов, определенных в Указе Президента РФ от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года»; 3 проекта - направленных на достижение показателей федеральных проектов, не входящих в состав национальных проектов; 1 проект - направленный на достижение целей социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

Таблица 8
Расходы бюджета на реализацию национальных проектов на 2025-2027 годы
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование национального/регионального проекта	2025 год	2026 год	2027 год
	Всего на реализацию региональных проектов	429 599,0	545 178,9	634 204,0
	Итого на реализацию региональных проектов, направленных на достижение целей, показателей и решение задач национального проекта	220 005,8	448 250,9	527 084,0
I	Национальный проект "Семья"	0,0	0,0	12 614,6
1	Региональный проект "Семейные ценности и инфраструктура культуры" (муниципальная программа "Культурное пространство города Пыть-Яха")	0,0	0,0	12 614,6
II	Национальный проект "Молодежь и дети"	77 916,0	77 309,1	77 018,3
2	Региональный проект "Педагоги и наставники" (муниципальная программа "Развитие образования в городе Пыть-Яхе")	72 115,0	71 508,1	71 217,3
3	Региональный проект "Мы вместе (Воспитание гармонично развитой личности)" (муниципальная программа "Развитие гражданского общества в городе Пыть-Яхе")	5 801,0	5 801,0	5 801,0
III	Национальный проект "Инфраструктура для жизни"	137 713,3	366 565,3	433 074,6
4	Региональный проект "Жилье" (муниципальная программа "Развитие жилищной сферы в городе Пыть-Яхе")	59 570,5	306 525,3	373 646,9
5	Региональный проект "Модернизация коммунальной инфраструктуры"	64 689,9	47 066,2	46 971,1
6	Региональный проект "Формирование комфортной городской среды" (муниципальная программа "Жилищно-коммунальный комплекс и городская среда города Пыть-Яха")	13 452,9	12 973,8	12 456,6
IV	Национальный проект "Эффективная и конкурентная экономика"	4 376,5	4 376,5	4 376,5
7	Региональный проект "Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы" (муниципальная программа "Развитие экономического потенциала города Пыть-Яха")	4 376,5	4 376,5	4 376,5
	Итого на реализацию региональных проектов, направленных на достижение показателей федеральных проектов, не входящих в состав национальных проектов	84 658,1	96 928,0	107 120,0
8	Региональный проект "Сохранение культурного и исторического наследия" (муниципальная программа "Культурное пространство города Пыть-Яха")	530,3	535,8	502,2
9	Региональный проект "Развитие спорта высших достижений" (муниципальная программа "Развитие	140,1	0,0	0,0

	физической культуры и спорта в городе Пыть-Яхе")			
10	Региональный проект "Содействие субъектам Российской Федерации в реализации полномочий по оказанию государственной поддержки гражданам в обеспечении жильем и оплате жилищно-коммунальных услуг" (муниципальная программа "Развитие жилищной сферы в городе Пыть-Яхе")	83 987,7	96 392,2	106 617,8
	Итого на реализацию региональных проектов, направленных на достижение целей социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	124 935,1	0,0	0,0
11	Региональный проект "Строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования местного значения" (муниципальная программа "Современная транспортная система города Пыть-Яха")	124 935,1	0,0	0,0

Бюджетные ассигнования на реализацию региональных проектов планируются на 2025 год в сумме 429 599,0 тыс. руб., на 2026 год в сумме 545 178,9 тыс. руб., на 2027 год в сумме 634 204,0 тыс. руб.

3.5. Непрограммная часть расходов бюджета представлена расходами: на финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления (Дума города Пыть-Яха, Счетно-контрольная палата города Пыть-Яха); на исполнение отдельных полномочий Думы города Пыть-Яха; на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Общая сумма непрограммных расходов на 2025 год составляет 51 729,7 тыс. руб., что в общем объеме расходов составляет 1,0%. По сравнению с бюджетом 2024 года (в ред. решения думы от 18.10.2024 № 294) непрограммные расходы бюджета на 2025 год уменьшены на 1 583,6 тыс. руб. или 3,0%.

В плановом периоде (без учета условно утвержденных расходов) на 2026 год непрограммные расходы предусмотрены в сумме 51 778,2 тыс. руб., на 2027 год в сумме 52 110,3 тыс. руб. или 1,0% от общих расходов бюджета.

3.5.1. Пунктом 3 ст.184.1 БК РФ определено, что решением о бюджете, в случае его утверждения на очередной финансовый год и плановый период, устанавливается общий объем условно утверждаемых расходов на первый год планового периода в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода в объеме не менее 5% общего объема расходов. В представленном проекте бюджета общий объем условно утвержденных расходов установлен:

- на 2026 год в сумме 65 062,3 тыс. руб. или 2,5% общего объема расходов бюджета без учета межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение;
- на 2027 год в сумме 125 903,2 тыс. руб. или 5,0% общего объема расходов бюджета без учета межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

Таким образом, требования вышеуказанной нормы БК РФ в части условно утверждаемых расходов соблюдены.

3.6. В соответствии со ст.81 БК РФ проектом бюджета предусмотрено создание резервного фонда администрации города Пыть-Ях для финансирования непредвиденных расходов на 2025 год в размере 500,0 тыс. руб., на плановый период 2026-2027 годов размер резервного фонда установлен также в сумме 500 тыс. руб. ежегодно.

3.7. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сформирован в соответствии с решением Думы города «О порядке формирования и использования дорожного фонда муниципального образования городской округ город Пыть-Ях» от 26.04.2012 № 138 (с изм.) на основании п.5 ст.179.4 БК РФ.

На 2025 год средства дорожного фонда планируются в сумме 280 533,3 тыс. руб., на 2026 год – 208 709,0 тыс. руб., на 2027 год – 213 145,0 тыс. руб.

3.8. Согласно п.3 ст.184.1 БК РФ проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств на 2025 год в сумме 12 743,1 тыс. руб., на 2026 год – 12 001,1 тыс. руб., на 2027 год – 12 001,1 тыс. руб.

3.9. Капитальные вложения на 2025 год планируются в сумме 257 103,8 тыс. руб. (4,8% расходов бюджета города), в том числе:

- приобретение жилья для переселения граждан из жилых домов, признанных аварийными, а также формирования маневренного жилищного фонда – 112 865,7 тыс. руб.;

- реконструкция путепровода через железнодорожные пути в г. Пыть-Ях – 124 935,1 тыс. руб.

- разработка проектной документации на реконструкцию ВОС-1 (2 очередь) в г. Пыть-Яхе – 14 580,0 тыс. руб.;

- инвестиционный платеж (за исключением возмещения затрат на уплату процентов) в соответствии с концессионным соглашением – 4 723,0 тыс. руб.;

Бюджетные инвестиции на 2026 год предусмотрены в сумме 364 543,5 тыс. руб., на 2027 год – 431 665,1 тыс. руб.

3.10. Приложение 16 к проекту бюджета содержит перечень случаев предоставления субсидий в 2025-2027 годах в соответствии с п.2 и 7 ст.78, п.2 и 4 ст.78.1, ст. 78.4 БК РФ.

Расходной частью бюджета города предусмотрены средства на предоставление субсидий в 2025 году в сумме 114 714,2 тыс. руб., в 2026 году – 108 658,8 тыс. руб., в 2027 году – 108 509,0 тыс. руб.

Согласно положениям БК РФ порядок предоставления субсидий из местного бюджета регулируется муниципальными правовыми актами местной администрации.

3.11. В составе ведомственной структуры расходов бюджета на 2025-2027 годы утвержден перечень главных распорядителей средств бюджета города: Дума города Пыть-Яха, Счетно-контрольная палата города Пыть-Яха и Администрация города Пыть-Яха.

4. Дефицит бюджета города Пыть-Яха в очередном финансовом году и в плановом периоде.

Проект бюджета сформирован с дефицитом на весь трехлетний период. Прогнозируемый дефицит бюджета на 2025 год составляет 187 839,8 тыс. руб. или 9,8% к доходам бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительным нормативам отчислений от НДС, то есть с соблюдением требований ст.92.1 БК РФ.

В 2026 и 2027 годах дефицит составит 179 000,3 тыс. руб. и 180 038,6 тыс. руб. или 8,9% соответственно к доходам бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительным нормативам отчислений от НДС.

Источником покрытия дефицита бюджета предусматриваются заемные средства - кредиты кредитных организаций, тем самым обеспечивается сбалансированность параметров проекта бюджета города на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в соответствии со ст.96 БК РФ.

5. Верхний предел муниципального внутреннего долга города Пыть-Яха.

Проектом бюджета предлагается утвердить верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 371 547,2 тыс. руб., по состоянию на 1 января 2027 года в сумме 366 840,1 тыс. руб., на 1 января 2028 года – 359 038,9 тыс. руб. В течение прогнозного периода муниципальные гарантии не планируются. Показатели муниципального долга представлены в таблице 9:

Таблица 9
(тыс. руб.)

Показатели	На 01.01.2026 (прогноз)	На 01.01.2027 (прогноз)	На 01.01.2028 (прогноз)
Остаток на начало года	183 707,4	187 839,8	179 000,3
Внутренние заимствования, в том числе:	187 839,8	179 000,3	180 038,6
кредиты кредитных организаций	-33 333,4	-22 222,2	
бюджетные кредиты	221 173,2	201 222,5	180 038,6
Муниципальные гарантии	0,0	0,0	0,0
Муниципальный внутренний долг	371 547,2	366 840,1	359 038,9

Предлагаемые проектом бюджета верхние пределы муниципального долга не превышают прогнозируемые к утверждению общие годовые объемы доходов бюджета города без учета объемов безвозмездных поступлений и соответствуют норме, определенной ст.107 БК РФ. Структура муниципального долга по состоянию на начало следующего финансового года соответствует ст.100 БК РФ.

6. Заключение.

По результатам экспертизы проекта бюджета, проведенной Счетно-контрольной палатой города Пыть-Яха, в соответствии с установленными ст.157 БК РФ бюджетными полномочиями органов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля, в целом подтверждается реалистичность предлагаемых характеристик проекта бюджета, а также, в основном, соответствие принимаемых бюджетных обязательств целям и задачам социально-экономической и бюджетной политики, определенным в программных документах Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры и города Пыть-Ях, что отвечает требованиям бюджетного законодательства.

В проекте бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные бюджетным законодательством, по размеру дефицита бюджета города – п.3 ст.92.1 БК РФ, объему муниципального долга – п.3 ст.107 БК РФ, перечню муниципальных заимствований – ст.100 БК РФ, объему резервного фонда – п.3 ст.81 БК РФ, объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда – п.5 ст.179.4 БК РФ, общему объему

условно утверждаемых расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств – п.3 ст.184.1 БК РФ.

Вывод: Представленный проект решения Думы города Пыть-Яха «О бюджете города Пыть-Яха на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» соответствует требованиям действующего законодательства и может быть рекомендован к рассмотрению Думой города.

Предложения:

В соответствии с п.2 ст. 179 БК РФ, п.7 Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ города Пыть-Яха, их формирования, утверждения и реализации, утвержденного постановлением администрации города от 29.11.2023 № 326-па, Администрации города Пыть-Яха муниципальные программы привести в соответствие с утвержденным перечнем.

Заместитель председателя
Счетно-контрольной палаты
города Пыть-Яха



Н.Н. Красюк

Анализ соответствия объемов бюджетных ассигнований бюджета города проектам изменений муниципальных программ

(тыс. руб.)

Наименование	ЦСР	Бюджет 2024 год (решение Думы от 11.12.2023 № 221 в ред. от 18.10.2024 № 294)	2025 год			2026 год	2027 год
			плановые назначения по проекту решения о бюджете	Объем финансирования за счет бюджетных ассигнований согласно проекту паспорта программы	отклонение*	плановые назначения по проекту решения о бюджете	плановые назначения по проекту решения о бюджете
1	2	2	3	4	5=3-4	6	7
Муниципальная программа "Развитие образования в городе Пыть-Яхе"***	01 0 00 00000	2 330 304,3	2 361 966,6	2 445 655,7	-83 689,1	2 409 841,5	2 396 387,9
Муниципальная программа "Социальное и демографическое развитие города Пыть-Яха"	02 0 00 00000	48 865,6	25 436,3	25 436,3	0,0	25 497,8	23 788,1
Муниципальная программа "Культурное пространство города Пыть-Яха"***	03 0 00 00000	423 365,5	419 124,8	419 189,2	-64,4	419 538,5	364 425,3
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Пыть-Яхе"***	04 0 00 00000	462 295,7	491 602,2	277 230,9	214 371,3	263 407,7	250 378,1
Муниципальная программа "Поддержка занятости населения в городе Пыть-Яхе"	05 0 00 00000	15 000,8	14 456,2	14 456,2	0,0	14 344,1	14 344,1
Муниципальная программа "Развитие агропромышленного комплекса в городе Пыть-Яхе"	06 0 00 00000	27 173,3	33 983,9	33 983,9	0,0	33 929,9	33 929,9
Муниципальная программа "Развитие жилищной сферы в городе Пыть-Яхе"***	07 0 00 00000	264 768,8	244 976,8	245 335,3	-358,5	497 343,7	574 688,1
Муниципальная программа "Жилищно-коммунальный комплекс и городская среда города Пыть-Яха"***	08 0 00 00000	358 096,6	369 641,6	360 217,3	9 424,3	324 536,1	320 656,0
Муниципальная программа "Профилактика правонарушений в городе Пыть-Яхе"	09 0 00 00000	4 105,8	4 109,8	4 109,8	0,0	4 208,8	4 177,7

Муниципальная программа "Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма в городе Пыть-Яхе"	10 0 00 00000	649,0	489,1	489,1	0,0	160,0	160,0
Муниципальная программа "Безопасность жизнедеятельности в городе Пыть-Яхе"	11 0 00 00000	27 224,4	29 918,7	29 918,7	0,0	30 583,1	30 599,0
Муниципальная программа "Экологическая безопасность города Пыть-Яха"	12 0 00 00000	19 840,3	8 783,1	8 783,1	0,0	8 786,7	8 786,7
Муниципальная программа "Развитие экономического потенциала города Пыть-Яха"***	13 0 00 00000	6 975,4	7 205,4	7 205,4	0,0	7 205,4	5 705,4
Муниципальная программа "Цифровое развитие города Пыть-Яха"	14 0 00 00000	14 289,1	16 233,8	16 233,8	0,0	6 703,6	6 703,6
Муниципальная программа "Современная транспортная система города Пыть-Яха"***	15 0 00 00000	478 367,1	425 533,3	425 533,3	0,0	308 436,0	312 872,0
Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами в городе Пыть-Яхе"	16 0 00 00000	2 504,8	19 272,2	19 272,2	0,0	10 669,5	10 669,5
Муниципальная программа "Развитие гражданского общества в городе Пыть-Яхе"***	17 0 00 00000	48 372,0	119 570,5	119 570,5	0,0	120 642,9	119 803,3
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом города Пыть - Яха"	18 0 00 00000	76 136,5	21 104,1	21 104,1	0,0	21 104,1	21 104,1
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в городе Пыть-Яхе"	19 0 00 00000	644 502,1	648 511,1	655 536,8	-7 025,7	659 398,1	594 917,3
Муниципальная программа "Содержание городских территорий, озеленение и благоустройство в городе Пыть-Яхе"	20 0 00 00000	204 278,7	126 115,4	126 115,4	0,0	78 673,9	78 700,1
Муниципальная программа "Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера в городе Пыть-Яхе"	21 0 00 00000	2 128,3	2 136,0	2 136,0	0,0	55,0	55,0
ИТОГО		5 459 244,3	5 390 170,9	5 257 513,0	132 657,9	5 245 066,4	5 172 851,2

* Отклонение сложилось в результате изменений межбюджетных трансфертов.

** Муниципальные программы, включающие реализацию национальных (региональных) проектов.