



**ГОРОДСКОЙ ОКРУГ УРАЙ
ХАНТЫ-МАНСКИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА - ЮГРЫ**

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА УРАЙ

628285, Российская Федерация, Тюменская область,
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра
г. Урай, микрорайон 2, дом 60

Тел. 23264/ факс 23264
E-mail: ksp@uray.ru

20.11.2024

№127

**Заключение
на проект решения Думы города Урай «О бюджете городского округа Урай Ханты-
Мансийского автономного округа – Югры
на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

Основание проведения экспертно – аналитического мероприятия: пункт 1.10. раздела 1 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты города Урай, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Урай от 26.12.2023 №42.

Общие положения

Заключение на проект решения Думы города Урай «О бюджете городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положения об отдельных вопросах осуществления бюджетного процесса в городе Урай, принятого решением Думы города Урай 02.11.2022 №118 (далее – Положение об отдельных вопросах бюджетного процесса), Положения о Контрольно-счетной палате города Урай, утвержденного решением Думы города Урай от 15.03.2012 №19.

Согласно статье 172 БК РФ составление проекта бюджета основывается на положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации, прогнозе социально-экономического развития, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, а так же муниципальных программах (проектов муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

В связи с этим, при подготовке Заключения Контрольно-счетной палатой города Урай (далее – Контрольно-счетная палата или КСП) учитывалась необходимость реализации положений и поставленных задач, содержащихся в указах Президента Российской Федерации и посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации.

Произведен анализ достоверности доходной части бюджета, анализ прогнозируемых объемов бюджетных ассигнований, их правомерность и обоснованность. Выборочно проанализирована работа главных администраторов доходов бюджета городского округа Урай, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Урай и иных участников бюджетного процесса по формированию проекта бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (далее – Проект бюджета).

Проведен анализ рекомендаций Контрольно-счетной палаты города Урай, предложенных в заключении на проект решения Думы города Урай «О бюджете городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 20.11.2023 №99 и дана оценка их исполнения.

Раздел 1. Анализ соответствия Проекта бюджета, документов и материалов, представленных одновременно с ним бюджетному законодательству

Проект бюджета направлен администрацией города Урай в адрес Контрольно-счетной палаты 1 ноября 2024 года, что соответствует сроку, установленному статьей 2 Положения об отдельных вопросах бюджетного процесса.

В силу норм статьи 184.1 БК РФ в законе (решении) о бюджете должны содержаться основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, а также иные показатели, установленные БК РФ, законами субъектов Российской Федерации, муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (кроме законов (решений) о бюджете).

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ, статьей 2 Положения об отдельных вопросах бюджетного процесса одновременно с Проектом бюджета представлены:

- основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, приложение к постановлению администрации города Урай от 25.10.2024 №2128;

- предварительные итоги социально-экономического развития города Урай за январь – сентябрь 2024 года и ожидаемые итоги за 2024год;

- прогноз социально-экономического развития городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, приложение к постановлению администрации города Урай от 31.10.2024 №2202;

- прогноз основных характеристик бюджета городского округа Урай на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

- пояснительная записка к Проекту бюджета;

- верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета на 2024год;

- реестр источников доходов бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

- проекты паспортов 17 муниципальных программ;

- и иные документы и материалы по запросам Контрольно-счетной палаты города Урай.

В соответствии с пунктами 1, 3.2 статьи 160.1 БК РФ и пунктом 4 статьи 160.2 утверждены:

- методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, администрируемых администрацией города Урай, приложение к постановлению администрации города Урай от 20.12.2022 №3210;

- перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, приложение к постановлению администрации города Урай от 28.10.2021 №2643;

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, приложение 1 к постановлению администрации города Урай от 28.10.2021 №2642.

Раздел 2. Анализ основных характеристик Проекта бюджета

Согласно Проекту бюджета доходы бюджета городского округа спрогнозированы в следующих размерах:

- на 2025 год – 4 791 097,9 тыс. рублей;

- на 2026 год – 4 662 328,3 тыс. рублей;

- на 2027 год – 5 201 865,5 тыс. рублей.

Расходы бюджета городского округа запланированы в следующих размерах:

- на 2025 год – 4 916 030,6 тыс. рублей;

- на 2026 год – 4 789 394,5 тыс. рублей;

- на 2027 год – 5 333 278,5 тыс. рублей.

Проект бюджета на 2025-2027 годы сформирован с превышением расходов над доходами (дефицитом) в следующих размерах:

- на 2025 год – 124 932,7 тыс. рублей;
- на 2026 год – 127 066,2 тыс. рублей;
- на 2027 год – 131 413,0 тыс. рублей.

Дефицит местного бюджета не превышает ограничения, установленного части 3 статьи 92.1 БК РФ, то есть 10 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Таблица 1 (тыс. рублей)

годы	Доходы местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	10% от доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	Прогнозируемый дефицит
1	2	3	4
2025	1 249 327,1	124 932,7	124 932,7
2026	1 270 662,4	127 066,2	127 066,2
2027	1 314 130,4	131 413,0	131 413,0

В рамках, установленных частями 3,5 статьи 107 БК РФ ограничений, определен верхний предел муниципального внутреннего долга, представляющий собой расчетный показатель на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода в следующих размерах:

Таблица 2 (тыс. рублей)

годы	Общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц	Прогнозируемый верхний предел муниципального долга
1	2	3
на 01 января 2026	1 249 327,1	124 932,7
на 01 января 2027	1 270 662,4	251 998,9
на 01 января 2028	1 314 130,4	383 411,9

Учитывая, что Проект бюджета сформирован с превышением расходов над доходами (дефицитом) в соответствии со статьей 96 БК РФ, определен состав источников финансирования дефицита бюджета (приложение 14 к Проекту бюджета), которыми являются кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации:

- на 2025 год – 124 932,7 тыс. рублей;
- на 2026 год – 127 066,2 тыс. рублей;
- на 2027 год – 131 413,0 тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга, установленный проектом бюджета, не превышает ограничения, установленного статьями 111 БК РФ в размере 15% объема расходов местного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Таблица 3 (тыс. рублей)

годы	Ожидаемое исполнение бюджета по расходам, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ	15% от ожидаемого исполнения бюджета по расходам, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ	Прогнозируемые расходы на обслуживание муниципального долга	%
1	2	3	4	5
2025	3 224 170,6	483 625,6	2 281,3	0,07%
2026	2 957 573,2	443 636,0	2 320,3	0,08%
2027	3 497 029,7	524 554,5	2 399,6	0,07%

В расходной части Проекта бюджета запланированы условно утверждаемые расходы (не распределенные в плановом периоде бюджетные ассигнования) на 2026 год в сумме 50 722,0 тыс. рублей или 2,5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2027 год – в сумме 104 589,4 тыс. рублей или 5,0% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует пункту 3 статьи 184.1 БК РФ.

На основании части 3 статьи 81 БК РФ Проектом бюджета предусмотрено создание резервного фонда администрации города в размере 7 357,4 тыс. рублей на 2025 год и по 5 000,0 тыс. рублей в плановом периоде 2026 и 2027 годов.

Раздел 3. Анализ обоснованности и достоверности доходной части Проекта бюджета

Доходы бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформированы в соответствии со статьей 41 БК РФ, а именно, за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней.

Анализ плановых показателей доходов городского бюджета

Таблица 4 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2023 первонач. утв. №88 от 29.11.23	Удельный вес %	Проект бюджета						Отклонения 2025/2024	%
			2025	Удельный вес %	2026	Удельный вес %	2027	Удельный вес %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(4-2)	11(4/2)
Доходы, в том числе:	1 233 712,0	24%	1 991 096,3	42%	1 901 813,2	41%	1 960 374,5	38%	+757 384,3	161%
налоговые доходы	1 054 914,4	21%	1 815 538,6	38%	1 735 774,3	37%	1 794 406,7	34,5%	+760 624,2	172%
неналоговые доходы	178 797,6	4%	175 557,7	4%	166 038,9	4%	165 967,8	3%	-3 239,9	98%
Безвозмездные поступления	3 814 443,8	76%	2 800 001,6	58%	2 760 515,1	59%	3 241 491,0	62%	-1 014 442,2	73%
Всего:	5 048 155,8	100%	4 791 097,9	100%	4 662 328,3	100%	5 201 865,5	100%	-257 057,9	95%

Проектом бюджета доходы на 2025 год планируются в сумме 4 791 097,9 тыс. рублей, что на 5% или 257 057,9 тыс. рублей ниже первоначально утвержденного планового показателя доходов на 2024 год (Таблица 4).

На плановый период показатели по доходам предполагаются к утверждению с уменьшением от 2025 года на 3% в 2026 году или на 385 827,5 тыс. рублей, и с увеличением в 2027 году на 9% или 410 767,6 тыс. рублей.

Формирование источников доходов осуществлено с учетом идентичности построения классификации доходов бюджета, в соответствии с требованиями статьи 20 БК РФ:

- прогнозируемые доходы бюджета представлены с должным объемом и количеством формализованных показателей: по группам, подгруппам и статьям классификации доходов;
- соблюдены установленные требования в части обоснованности применения наименований доходных источников.

3.1. Налоговые доходы

Объем поступлений по налоговым источникам доходов сложился на базе налогообложения, действующей на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, с учетом дополнительных нормативов, предусмотренных Законом ХМАО – Югры от 10.11.2008 №132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» (далее – Закон ХМАО – Югры №132-оз), в соответствии со статьей 61.2 БК РФ с учетом изменений налогового законодательства в разрезе семи видов доходов (Таблица 5).

В доходной части бюджета удельный вес налоговых поступлений в общем объеме доходов Проекта бюджета на 2025 год составляет 38% (Таблица 4). В Проекте бюджета налоговые доходы на 2025 год планируются в размере 1 815 538,6 тыс. рублей, что на 72% или 760 624,2 тыс. рублей выше первоначального плана по налоговым доходам 2024 года. На плановый период 2026 года показатели по доходам планируются к утверждению, с уменьшением от планируемого показателя 2025 года на 4% или 79 764,3 тыс. рублей, на 2027 год с уменьшением на 21 131,9 тыс. рублей, или на 1%.

Анализ плановых показателей налоговых доходов

Таблица 5 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2024 первонач. утв. №88 от 29.11.23	Удель- ный вес %	Проект бюджета						Отклоне- ние 2025 / 2024	% отклоне- ния
			2025	Удель- ный вес %	2026	Удель- ный вес %	2027	Удель- ный вес %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (4-2)	11 (4/2*100)
1. НДФЛ	790 756,6	75%	1 499 503,2	83%	1 416 750,3	82%	1 472 773,0	82%	+708 746,6	190%
2. Акцизы по подакцизным товарам	18 364,8	2%	21 179,3	1%	22 085,6	1%	23 092,4	1%	+2 814,5	115%
3. Налоги на совокупный доход	181 844,1	17%	224 208,7	12%	224 790,2	13%	225 385,5	13%	+42 364,6	123%
4. Налог на имущество физических лиц	22 937,3	2%	23 128,2	1%	24 221,9	1%	24 320,7	1%	+190,9	101%
5. Транспортный налог	12 885,0	1%	12 425,0	1%	12 435,0	1%	12 941,0	1%	-460,0	96%
6. Земельный налог	21 150,0	2%	19 794,2	1%	20 141,3	1%	20 494,1	1%	-1 355,8	94%
7. Госпошлина	6 976,6	1%	15 300,0	1%	15 350,0	1%	15 400,0	1%	+8 323,4	219%
Всего:	1 054 914,4	100%	1 815 538,6	100%	1 735 774,3	100%	1 794 406,7	100%	+760 624,2	172%

Налог на доходы с физических лиц

Основную долю налоговых доходов занимает налог на доходы с физических лиц (далее – НДФЛ), удельный вес которого, в Проекте бюджета на 2025 год составляет 73%, а на плановый период 2026 – 2027 годов составляет 82% от общего объема налоговых доходов.

По сравнению с первоначально утвержденным планом 2024 года в Проекте бюджета объем доходов от НДФЛ на 2025 год планируется с увеличением на 90% или на 708 746,6 тыс. рублей. На плановый период НДФЛ планируется от планового показателя на 2025 год: в 2026 году с уменьшением на 6%, или на 82 752,9 тыс. рублей, в 2027 году на 2%, или на 26 730,2 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями статьи 138 БК РФ и статьи 6 Закона ХМАО – Югры №132-оз, согласно решению Думы города Урай от 30.09.2024 №71 была согласована полная замена дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц в размере 39,67% на 2025 год, на 2026 – 32,79% и на 2027 годы 32,76%, который определился в следующих объемах:

- в 2025 году – 741 769,2 тыс. рублей;
- в 2026 году – 631 150,8 тыс. рублей;
- в 2027 году – 646 244,1 тыс. рублей.

Плановые показатели НДФЛ на 2025 – 2027 годы сформированы в соответствии с информацией, представленной администратором доходов Межрайонной ИФНС России №2 по ХМАО – Югре, дополнительного норматива отчислений по НДФЛ, с учетом роста налоговой базы, за счет индексации фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений и увеличения планируемого в прогнозном периоде НДФЛ от крупных организаций - налоговых агентов на территории города.

Акцизы по подакцизным товарам

Показатели прогноза по данному налоговому источнику на очередной финансовый год и плановый период в бюджет города зависят от планируемого объема поступления их в бюджет субъекта Российской Федерации.

Акцизы по подакцизным товарам, является региональным налогом, в соответствии с положениями статьи 58 БК РФ, из которой следует, что в бюджет города поступает доход от уплаты акцизов, подлежащий распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами, на 2025 – 2027 годы дифференцированный норматив отчислений на нефтепродукты установлен округом в размере 0,2124%.

Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам в структуре налоговых доходов на 2025 год и на плановый период 2026 – 2027 годов составили 1%. По сравнению с плановым показателем на 2024 год в Проекте бюджета доходы на 2025 год планируются с увеличением на 15% или 2 814,5 тыс. рублей, на плановый период с увеличением в 2026 году на 4% или на 906,3 тыс. рублей, в 2027 год на 9% или на 1 913,1 тыс. рублей.

Плановые показатели на 2025 – 2027 годы рассчитаны на основании ожидаемой оценки поступлений 2024 года, с учетом увеличения налоговой ставки акциза на нефтепродукты.

Налоги на совокупный доход

Удельный вес налогов на совокупный доход в Проекте бюджета на 2025 год составляет 12% на плановый период 2026 - 2027 годы 13%. Данные поступления планируются с увеличением в 2025 году на 23% или на 42 364,6 тыс. рублей к первоначально утвержденному плану 2024 года.

На плановый период налоги на совокупный доход планируются с увеличением от планового показателя на 2025 год: в 2026 году на 0,3%, или на 581,5 тыс. рублей, в 2027 году на 1% или 1 176,8 тыс. рублей.

Факторы, влияющие на изменение объема поступлений на 2025 – 2027 годы, при формировании планового показателя данного источника дохода в Проекте бюджета является обоснованными.

Налоги на имущество

Согласно статье 61.2 БК РФ в бюджет города, зачисляются местные налоги: налог на имущество физических лиц и земельный налог по нормативу 100% и региональный налог – транспортный налог по нормативу 20%, согласно Закону ХМАО – Югры №132-оз.

Доля налога на имущество физических лиц на 2025 – 2027 годы в общем объеме налоговых доходов составляет всего 1%. Данные доходы планируются на 2025 год с увеличением на 1% или на 190,9 тыс. рублей от планового показателя на 2024 год, на плановый период 2026 – 2027 годы с увеличением от планового показателя 2025 года на 5% или 1 093,7 тыс. рублей и на 5% или 1 192,5 тыс. рублей соответственно.

Земельный налог является местным налогом, его удельный вес в общем объеме налоговых доходов в Проекте бюджета составляет 1%. Объем дохода на 2025 год запланирован в сумме 19 794,2 тыс. рублей или с уменьшением на 6% или 1 355,8 тыс. рублей от первоначально утвержденного плана 2024 года. На плановый период 2026 – 2027 годы земельный налог планируется, с незначительным увеличением на 347,1 тыс. рублей или 2% и 699,9 тыс. рублей или 4% от плана 2024 года соответственно.

Транспортный налог является региональным налогом, его удельный вес в общем объеме налоговых доходов в Проекте бюджета составляет 1%. Транспортный налог при формировании бюджета является источником налоговых доходов с 2020 года. Объем дохода на 2025 год запланирован с уменьшением на 460,0 тыс. рублей или 4% от первоначально утвержденного плана 2024 года, на плановый период 2026 – 2027 годы налог планируется, с незначительным увеличением на 10,0 тыс. рублей и 516,0 тыс. рублей от плана 2025 года соответственно.

Предусмотренный в Проекте бюджета объем налогов на имущество, спрогнозирован на основе ожидаемой оценки поступлений на 2024 год, с учетом прогнозных показателей, представленных администратором доходов Межрайонной ИФНС России №2 по ХМАО – Югре.

Государственная пошлина

Удельный вес государственной пошлины в общем объеме налоговых доходов составляет 1%, на 2025 год данные доходы запланированы с увеличением на 8 323,4 тыс. рублей или более чем в 2,2 раза от первоначально утвержденного плана 2024 года.

Увеличение при формировании планового показателя данного источника дохода в Проекте бюджета является обоснованным.

На плановый период 2026 – 2027 годы планируется, с незначительным увеличением на 50,0 тыс. рублей или 0,3% и 100,0 тыс. рублей или 1% от плана 2025 года соответственно.

Предусмотренный в Проекте бюджета объем государственной пошлины, спрогнозирован на основе прогнозных показателей представленных администраторами доходов администрацией города Урай и Межрайонной ИФНС России №2 по ХМАО – Югре, с учетом увеличения размеров государственной пошлины в судах общей юрисдикции.

3.2. Неналоговые доходы

В соответствии с пунктом 1 статьи 160.1 БК РФ постановлением администрации города Урай от 20.12.2022 №3210 утверждена «Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа Урай ХМАО-Югры, администрируемых администрацией города» (далее – Методика прогнозирования доходов), определяющая правила прогнозирования поступлений

доходов в городской бюджет по кодам классификации доходов, в отношении которых администрация города Урай осуществляет полномочия главного администратора доходов.

В доходах бюджета доля неналоговых доходов на 2025 – 2027 годы составляет 4%, 4% и 3% от общего объема доходной части бюджета соответственно. Неналоговые доходы на 2025 год предусмотрены в сумме 175 557,7 тыс. рублей, что на 2% или 3 239,9 тыс. рублей больше показателя первоначально утвержденного плана на 2024 год.

На плановый период 2026 – 2027 годы неналоговые доходы планируются с уменьшением от плана 2025 года на 5% или 9 518,8 тыс. рублей и 9 589,9 тыс. рублей соответственно.

Анализ плановых показателей неналоговых доходов

Таблица 6 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2024 первонач. утв. №88 от 29.11.23	Удель- ный вес %	Проект бюджета						Отклонения 2025/ 2024	% отклонения
			2025	Удель- ный вес %	2026	Удель- ный вес %	2027	Удель- ный вес %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (4-2)	11(4/2)
Доходы от использования имущества	132 962,2	74%	138 758,4	79%	133 382,0	80%	133 604,1	81%	+5 796,2	104%
Платежи при пользовании природными ресурсами	235,9	менее 1%	146,3	менее 1%	146,3	менее 1%	146,3	менее 1%	-89,6	62%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	2 862,9	2%	2 702,3	2%	2 620,5	2%	2 323,5	1%	-160,6	94%
Доходы от продажи активов	39 275,4	22%	30 383,3	17%	26 322,1	16%	26 322,1	16%	-8 892,1	77%
Штрафы	3 461,2	1,9%	3 567,4	2%	3 568,0	2%	3 571,8	2%	+106,2	103%
Всего:	178 797,6	100%	175 557,7	100%	166 038,9	100%	165 967,8	100%	-3 239,9	98%

Доходы от использования муниципального имущества

Основная доля поступлений по неналоговым доходам приходится на доходы от использования муниципального имущества, которые в общем объеме поступлений по неналоговым доходам составили в Проекте бюджета на 2025-2027 годы 79%, 80% и 81% соответственно. Доходы от использования муниципального имущества в Проекте бюджета на 2025 год планируются в сумме 138 758,4 тыс. рублей, что на 4% или 5 796,2 тыс. рублей выше планового показателя 2024 года (Таблица 7). На плановый период 2026 – 2027 годов данные поступления планируются с уменьшением от планового показателя 2025 года на 4% или на 5 376,4 тыс. рублей и на 5 154,3 тыс. рублей соответственно.

Анализ доходов от использования муниципального имущества

Таблица 7 (тыс. рублей)

Наименование	План 2024	удель- ный вес %	Проект бюджета						отклоне- ния 2025/ 2024	%
			2025	удель- ный вес %	2026	удель-ный вес %	2027	удель- ный вес %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (4-2)	11(4/2)
Доходы по договорам коммерческого и социального найма	11 652,00	9%	12 297,1	9%	12 299,1	9%	12 301,1	9%	+645,1	106%
Доходы по договорам аренды имущества	26 199,00	20%	25 341,0	18%	20 668,0	15%	20 091,0	15%	-858,0	97%
Доходы по договорам аренды земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена	90 715,10	68%	96 490,5	70%	96 772,8	73%	97 875,1	73%	+5 775,4	106%
Доходы по договорам аренды земельных участков, собственность МО	3 728,00	3%	3 867,6	3%	2 909,8	2%	2 624,6	2%	+139,6	104%
Доходы от дивидендов по акциям	621,3	менее 1%	675,9	менее 1%	675,9	1%	675,9	1%	+54,6	109%
Плата за размещение и эксплуатацию нестационарных торговых объектов, установку и эксплуатацию рекламных конструкций	46,8	менее 1%	86,3	менее 1%	56,4	менее 1%	36,4	менее 1%	+39,5	184%
Итого:	132 962,20	100%	138 758,4	100%	133 382,0	100%	133 604,1	100%	+5 796,2	104%

Доходы по договорам коммерческого и социального найма

В Проекте бюджета на 2025-2027 годы доля доходов по договорам социального и коммерческого найма жилых помещений составляет 9%. На 2025 год доходы спрогнозированы с

увеличением от планового показателя 2024 года на 6% или 645,1 тыс. рублей. На плановый период 2026 – 2027 годов данные поступления планируются практически на уровне 2025 года.

Расчет прогнозируемых доходов в виде платы по договорам социального и коммерческого найма жилых помещений произведен в соответствии с пунктом 12 Методики прогнозирования доходов с применением метода усредненного расчета, с учетом изменений ежемесячного размера платы за пользования жилыми помещениями.

Доходы от аренды имущества

Удельный вес доходов от аренды имущества на 2025 – 2027 годы составляет 18%, 15%, 15% (Таблица 7). На 2025 год доходы спрогнозированы в объеме 25 341,0 тыс. рублей, с увеличением от планового показателя 2024 года на 3% или на 858,0 тыс. рублей.

На плановый период показатель сформирован с уменьшением от 2025 года на 18% или на 4 673,0 тыс. рублей и на 21% или на 5 250,0 тыс. рублей соответственно.

Расчет прогнозируемых доходов произведен на основании пункта 11 Методики прогнозирования доходов с применением метода прямого расчета по фактически действующим договорам.

Доходы от аренды земельных участков

Основная доля 70% или 96 490,5 тыс. рублей доходов от использования имущества в Проекте бюджета на 2025 год приходится на доходы от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

В сравнении с плановым показателем 2024 года объем доходов от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, запланирован с увеличением на 6% или на 5 775,4 тыс. рублей.

На плановый период объем доходов планируется с увеличением от плана 2025 года на 282,3 тыс. рублей и на 1 384,6 тыс. рублей соответственно.

Доля доходов по договорам аренды за земли, находящиеся в собственности муниципального образования составляет 3% от общего объема доходов от использования имущества (Таблица 7). Проектом бюджета на 2025 год доходы запланированы в сумме 3 867,6 тыс. рублей или с увеличением от плана 2024 года на 139,6 тыс. рублей или 4%.

Расчет прогнозируемых доходов произведен в соответствии с пунктом 7 Методики прогнозирования доходов с применением метода прямого расчета.

Доходы от дивидендов по акциям

В общем объеме доходов от использования имущества, доля доходов от дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному образованию составляет незначительную часть, менее 1% от общего объема доходов от использования имущества. Проектом бюджета на 2025 год доходы запланированы в сумме 675,9 тыс. рублей, с увеличением от плана 2024 года на 54,6 тыс. рублей или 9%. На плановый период 2026-2027 годы доходы запланированы на уровне показателя 2025 года (Таблица 7).

В соответствии со статьями 31, 32 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее – Закон №208-ФЗ), владельцы обыкновенных и привилегированных акций имеют право на получение дивидендов. Муниципальное образование является собственником акций: АО «Урайтеплоэнергия» – 100% акций; АО «Водоканал» – 100% акций и 100% доли в уставном капитале ООО Ритуальных услуг (Таблица 8).

Таблица 8 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование акционерного общества	Размер доли акций	План на 2024	Проект бюджета			Отклонения 2025/ 2024
				2025	2026	2027	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	АО «Водоканал»	100%	58,5	81,0	81,0	81,0	+22,5
2.	АО «Урайтеплоэнергия»	100%	79,3	30,2	30,2	30,2	-49,1
3.	ООО Ритуальных услуг	100%	483,5	564,6	564,6	564,6	+81,1
	Итого:	x	621,3	675,8	675,8	675,8	+54,5

Расчет прогнозируемых доходов произведен в соответствии с пунктом 5 Методики прогнозирования доходов с применением метода прямого расчета, исходя из утвержденных финансовых планов деятельности хозяйственных обществ на 2024 год.

Плата за размещение и эксплуатацию нестационарных торговых объектов, установку и эксплуатацию рекламных конструкций

В общем объеме доходов от использования имущества, доля доходов от платы, поступающей в рамках договоров за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта составляет незначительную часть, менее 1 %. Проектом бюджета на 2025 год указанные доходы запланированы в сумме 86,3 тыс. рублей, на плановый период 2026-2027 года – 56,4 тыс. рублей и 36,4 тыс. рублей соответственно.

Расчет прогнозируемых доходов произведен в соответствии с пунктом 14 Методики прогнозирования доходов с применением метода прямого расчета.

Доходы от использования муниципального имущества, предусмотренные Проектом бюджета, сформированы в соответствии с правилами, установленными Методикой прогнозирования доходов, не достоверности и не обоснованности расчетных показателей по доходам, предусмотренным Проектом бюджета, не установлено.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами составляют менее 1% в общем объеме неналоговых доходов. Проектом предусмотрены входящие в данный вид доходов плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух и в водные объекты.

На 2025 год доходы запланированы в сумме 146,3 тыс. рублей, с уменьшением на 89,6 тыс. рублей от планового показателя 2024 года. На плановый период 2026-2027 годы доходы запланированы на уровне 2025 года (таблица 6).

Доходы, предусмотренные Проектом бюджета, сформированы в соответствии с информацией главного администратора доходов бюджета городского округа Урай, администрирование которых осуществляется органом государственной власти Федеральной службой по надзору в сфере природопользования.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат в Проекте составляют от 1% до 2% в общем объеме неналоговых доходов. В данную группу входят: доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджета, составляющие 7% от общего объема поступлений этой группы; доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городского округа (23%); и прочие доходы от компенсации затрат бюджета городского округа (70%), представляющие собой возврат финансирования прошлых лет.

Проектом бюджета на 2025 год доходы запланированы в сумме 2 702,3 тыс. рублей или с уменьшением на 6% или 160,6 тыс. рублей от планового показателя 2024 года.

На плановый период 2026 – 2027 годы объем доходов планируется с уменьшением от плана 2025 года на 81,8 тыс. рублей или на 3% и на 378,8 тыс. рублей или на 14% соответственно.

Доходы, предусмотренные Проектом бюджета, сформированы на основании информации главного администратора доходов бюджета городского округа Урай в соответствии с пунктами 16, 17, 19, 20 Методики прогнозирования доходов с применением прямого и усредненного метода расчета.

Доходы от продажи активов

Удельный вес доходов от продажи активов в общем объеме неналоговых доходов на 2025 – 2027 годы составляет 17%, 16% и 16% соответственно. Данные поступления планируются в 2025 году в сумме 30 383,3 тыс. рублей, то есть с уменьшением на 23% или на 8 892,1 тыс. рублей от плана 2024 года (Таблица 6). На плановый период доходы запланированы с уменьшением от планового показателя 2025 года: в 2026 году – на 4 061,2 тыс. рублей; в 2027 году – на 4 061,2 тыс. рублей.

Проектом бюджета доходы от продажи активов спрогнозированы в разрезе доходов в соответствии с Планом приватизации, доходов от реализации имущества поступающим по договорам купли-продажи, мены жилых помещений и продажи земельных участков (Таблица 9).

Анализ плановых показателей
по доходам от реализации муниципального имущества

Таблица 9 (тыс. рублей)

Наименование	План 2024	Проект бюджета			отклонения 2025/ 2024
		2025	2026	2027	
1	2	3	4	5	6(3-2)
Доходы от приватизации в соответствии с Планом приватизации	50,4	4 061,2	0,0	0,0	+4 010,8
Доходы по договорам купли-продажи, мены жилых помещений	36 505,0	22 568,0	22 568,0	22 568,0	-13 937,0
Доходы от продажи земельных участков	2 720,0	3 754,1	3 754,1	3 754,1	+1 034,1
Всего:	39 275,4	30 383,3	26 322,1	26 322,1	-8 892,1

Прогнозные показатели доходов от реализации имущества, находящегося в собственности городского округа, планируемого к реализации в соответствии с утвержденным постановлением администрации города Урай от 30.04.2020 №1084 «Планом приватизации муниципального имущества на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы» (в редакции от 08.05.2024) (далее - План приватизации), сформированы на 2025 год в объеме 4 061,2 тыс. рублей, на плановый период 2026-2027 годы доходы не планируются в связи с отсутствием объектов в Плане приватизации.

Доходы, предусмотренные Проектом бюджета, сформированы в соответствии с правилами, установленными пунктом 23 Методики прогнозирования доходов.

Расчет прогнозируемых доходов от приватизации имущества, в части поступлений по договорам купли-продажи, мены жилых помещений произведен в соответствии с пунктами 22, 23 Методики прогнозирования доходов, с применением метода прямого расчета.

Доходы от продажи земельных участков

Доходы на 2025 год спрогнозированы в объеме 3 754,1 тыс. рублей, что на 38% или 1 034,1 тыс. рублей больше чем плановый показатель на 2024 год. На 2026-2027 годы доходы планируются в объеме на уровне 2025 года на каждый прогнозный год.

Расчет доходов, произведен в соответствии с пунктами 24, 26 Методики прогнозирования доходов с применением метода усредненного расчета.

Доходы от продажи активов, предусмотренные Проектом бюджета, сформированы в соответствии с правилами, установленными Методикой прогнозирования доходов.

Штрафы

Формирование прогноза поступления на 2025 – 2027 годы осуществлено на основе предоставленных главными администраторами доходов органов государственной власти Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления сведений, а также с учетом динамики поступления предшествующих 2025 году периодах и ожидаемой оценки поступления в 2024 году.

Удельный вес доходов поступающих в бюджет в виде штрафов, санкций и возмещения ущерба в Проекте бюджета составляет от 2% от общего объема неналоговых доходов. На 2025 год доходы в виде штрафов предусмотрены в сумме 3 567,4 тыс. рублей, что на 3% или 106,2 тыс. рублей выше планового показателя 2024 года. На плановый период доходы планируются с незначительным увеличением от плана 2025 года на 0,6 тыс. рублей и на 4,4 тыс. рублей соответственно.

Оценка полноты и достоверности прогнозирования поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба усложнена тем, что штрафы, санкции за нарушение действующего законодательства налагаются по мере нарушения законодательства в соответствующей сфере, следовательно, их поступление носит несистемный характер.

Доходы, предусмотренные Проектом бюджета, сформированы в соответствии с информацией главных администраторов доходов бюджета городского округа Урай.

3.3. Безвозмездные поступления

Предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям определено положениями БК РФ и Закона ХМАО – Югры №132-оз и соответствует приоритетным

направлениям социально – экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и города Урай.

Представленным Проектом безвозмездные поступления сформированы по структуре и по наименованиям в соответствии с требованиями статей 138 – 140 БК РФ.

В доходах бюджета межбюджетные трансферты представлены в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, их удельный вес в общих доходах бюджета на 2025 год составляет 58%, на 2026 год 59%, 2027 годы – 62%.

Безвозмездные поступления на 2025 год предусмотрены в размере 2 800 001,6 тыс. рублей, что на 1 014 442,2 тыс. рублей или на 27% ниже первоначального планового показателя на 2024 год.

На плановый период объем безвозмездных поступлений планируется на 2026 год с уменьшением от планового показателя 2025 года на 1% или 39 486,5 тыс. рублей, на 2027 год с увеличением на 16% или 441 489,4 тыс. рублей.

Анализ плановых показателей безвозмездных поступлений

Таблица 10 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2024 год		Проект бюджета						Отклонения 2025/2024	%
	первонач. утв. №88 от 29.11.23	удель- ный вес %	2025	удель- ный вес %	2026	удель- ный вес %	2027	удель- ный вес %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (4-2)	11 (4/2)
Дотации	648 358,0	17%	182 125,3	7%	0,0	0%	0,0	0%	-466 232,7	28%
Субсидии	1 462 666,0	39%	916 992,9	33%	1 046 686,6	38%	1 527 531,8	47%	-545 673,1	63%
Субвенции	1 608 215,2	42%	1 691 860,0	60%	1 704 755,1	62%	1 704 835,8	53%	+83 644,8	105%
Иные межбюджетные трансферты	43 354,6	1%	9 023,4	менее 1%	9 073,4	менее 1%	9 123,4	менее 1%	-34 331,2	21%
Прочие безвозмездные поступления	51 850,0	1%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	-51 850,0	-
Всего:	3 814 443,8	100%	2 800 001,6	100%	2 760 515,1	100%	3 241 491,0	100%	-1 014 442,2	73%

Субвенции

В Проекте бюджета на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 годов основная доля безвозмездных поступлений приходится на субвенции, которые в общем объеме безвозмездных поступлений составили в 2025 году 60%, в 2026 году – 62%, в 2027 году – 53% (Таблица 10).

Объем субвенций в Проекте бюджета на 2025 год запланирован в сумме 1 691 860,0 тыс. рублей, что на 5% или на 83 644,8 тыс. рублей выше планового показателя 2024 года. На плановый период 2026-2027 годы объем субвенций запланирован с увеличением от плана 2025 года на 1% или на 12 895,1 тыс. рублей и на 12 975,8 тыс. рублей соответственно.

Субсидии

Объем субсидий в Проекте бюджета на 2025 год запланирован в сумме 916 992,9 тыс. рублей, что на 545 673,1 тыс. рублей или 37% меньше первоначально утвержденного плана 2024 года. На плановый период 2026-2027 год объем субсидий, запланирован с увеличением планового показателя 2025 года на 129 693,7 тыс. рублей и на 610 538,9 тыс. рублей соответственно.

Снижение объема субсидий в 2025 году обусловлено окончанием строительства в 2024 году объекта «Средняя школа в мкр.1А на 900 мест».

Дотации

Отличительной особенностью Проекта бюджета на 2025-2027 годы по показателям безвозмездных поступлений является полная замена дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов дополнительными нормативами отчислений от НДФЛ, поэтому на весь период поступления по указанному виду дотации не планируются.

На 2025 год планируется только дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 182 125,3 тыс. рублей, удельный вес которой в общем объеме безвозмездных поступлений в Проекте составил 7%, на плановый период 2026-2027 годы указанный вид дотации не планируется (Таблица 10).

В статье 136 БК РФ установлены дополнительные требования к бюджетному процессу муниципального образования в зависимости от доли дотаций в доходах местных бюджетов за 2 из 3-х последних отчетных финансовых лет, соблюдение которых является условием предоставления межбюджетных трансфертов из окружного бюджета. При этом определяется доля дотаций, а также налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (заменяющим дотации) в

собственных доходах бюджета муниципального образования (не включающих субвенции). Перечень муниципальных образований, попадающих в группы с соответствующими уровнями дотационности, в соответствии с пунктом 5 указанной статьи утверждает не позднее 15 ноября текущего финансового года финансовый орган субъекта Российской Федерации.

Так, Приложением 3 к приказу Департамента финансов ХМАО - Югры от 24.10.2024 №20-ОД-124 «Об утверждении перечней муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в соответствии с положениями пункта 5 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации на 2025 год» городской округ Урай включен в Перечень муниципальных образований ХМАО-Югры, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации превышала 20 процентов доходов местного бюджета. В соответствии с частью 3 статьи 136 БК РФ, если доля дотаций в доходах местного бюджета превышает 20%, муниципальное образование не имеет права устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

Иные межбюджетные трансферты

Иные межбюджетные трансферты на 2025 год запланированы в объеме 9 023,4 тыс. рублей, что на 34 331,2 тыс. рублей или на 21% меньше планового показателя 2024 года. На 2026-2027 годы иные межбюджетные трансферты запланированы с незначительным увеличением от планового показателя 2025 года на 50,0 тыс. рублей и 100,0 тыс. рублей соответственно.

Прочие безвозмездные поступления

В Проекте бюджета на 2025-2027 годы прочие безвозмездные поступления не планируются. В 2024 году по данному виду доходов планировались поступления в рамках соглашения о сотрудничестве между ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» и Правительством ХМАО-Югры.

Безвозмездные поступления, предусмотренные Проектом бюджета, сформированы в соответствии с доведенными Департаментом финансов ХМАО – Югры проектируемыми объемами межбюджетных трансфертов на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

При проведении анализа обоснованности и достоверности формирования безвозмездных поступлений, нарушений действующего законодательства не установлено.

Раздел 4. Анализ обоснованности и достоверности расходной части бюджета

4.1. Анализ планирования общего объема расходов, в том числе в разрезе источников финансирования, по видам расходов

Прогнозируемый общий объем расходов бюджета на 2025 год определен в сумме 4 916 030,6 тыс. рублей, на плановый период 2026 и 2027 годов в сумме 4 789 394,5 тыс. рублей и 5 333 278,5 тыс. рублей соответственно.

На 2025 год объем расходов на исполнение:

- муниципальных полномочий и прочих социальных обязательств составит – 2 298 154,3 тыс. рублей или 46,8% общего объема расходов;
- на исполнение государственных полномочий 1 691 860,0 тыс. рублей или 34,4% от общего объема средств;
- прочих расходов с участием средств окружного и федерального бюджетов в сумме 926 016,3 тыс. рублей или 18,8% от общего объема средств.

На 2026 год объем расходов на исполнение:

- муниципальных полномочий и прочих социальных обязательств составит – 2 028 879,4 тыс. рублей или 42,4% общего объема расходов;
- на исполнение государственных полномочий 1 704 755,1 тыс. рублей или 35,6% от общего объема средств;
- прочих расходов с участием средств окружного и федерального бюджетов в сумме 1 055 760,0 тыс. рублей или 22,0% от общего объема средств.

На 2027 год объем расходов на исполнение:

- муниципальных полномочий и прочих социальных обязательств составит – 2 091 787,5 тыс. рублей или 39,2% общего объема расходов;
- на исполнение государственных полномочий 1 704 835,8 тыс. рублей или 32,0% от общего объема средств;
- прочих расходов с участием средств окружного и федерального бюджетов в сумме 1 536 655,2 тыс. рублей или 28,8% от общего объема средств.

Общий объем и структура расходов местного бюджета, в разрезе источников финансирования, представлена в таблице 11.

Таблица 11 (тыс. рублей)

Наименование	Первоначальный план на 2024 год	2024 год (уточненный план на 01.11.2024)	Отклонение плана 2025 от первоначального плана 2024 года %	Отклонение 2025 года от уточненного плана 2024 года %	Проект бюджета		
					2025	2026	2027
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего	5 149 860,4	6 962 363,0	-4,5	-29,4	4 916 030,6	4 789 394,5	5 333 278,5
Расходы, осуществляемые за счет местного бюджета	1 170 600,1	1 635 335,1	17,4	-16,0	1 374 259,8	1 397 728,6	1 445 543,4
доля %	22,7	23,5	x	x	27,95	29,2	27,1
Дотация и доп. норматив отчислений от НДФЛ	865 024,5	928 558,7	6,8	-0,5	923 894,5	631 150,8	646 244,1
доля %	16,8	13,34	x	x	18,79	13,2	12,1
Расходы, осуществляемые за счет субвенций	1 608 215,2	1 712 370,3	5,2	-1,2	1 691 860,0	1 704 755,1	1 704 835,8
доля %	31,2	24,59	x	x	34,42	35,6	32,0
Расходы, осуществляемые за счет субсидий	1 462 666,0	2 609 135,3	-37,3	-64,9	916 992,9	1 046 686,6	1 527 531,8
доля %	28,4	37,47	x	x	18,65	21,9	28,6
Расходы, осуществляемые за счет иных межбюджетных трансфертов	43 354,6	76 963,6	-79,2	-88,3	9 023,4	9 073,4	9 123,4
доля %	0,8	1,11	x	x	0,18	0,2	0,2

Плановые расходы в разрезе источников финансирования на очередной 2025 год в сравнении с первоначальным планом на 2024 год определились следующим образом:

- увеличение плановых расходов произошло по расходам, осуществляемым за счет собственных налоговых и неналоговых поступлений, на 17,4% (203 659,7 тыс. рублей);
- плановые расходы за счет дотации и дополнительного норматива отчислений от НДФЛ увеличились на 6,8% (58 870,0 тыс. рублей);
- плановые расходы, осуществляемые за счет субвенций, увеличились на 5,2% (83 644,8 тыс. рублей);
- плановые расходы, осуществляемые за счет субсидий, снизились на 62,7% (545 673,1 тыс. рублей);
- расходы, осуществляемые за счет иных межбюджетных трансфертов, снизились на 20,8% (34 331,2 тыс. рублей).

Причинами уменьшения расходов за счет субсидий является окончание строительства и ввод в эксплуатацию нового объекта – здание школы на 900 мест, отсутствие доведенных лимитов финансирования за счет федеральных средств.

Причинами увеличения плановых назначений, а также отклонений между уточненным планом по расходам на 2024 год и плановыми назначениями 2025 года, являются индексация фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, индексация расходов на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений, органов местного самоуправления, участие в реализации региональных проектов, в том числе направленных на достижение целей, показателей и решение задач национальных проектов, в связи с инфляционными процессами и распорядительными актами на уровне Российской Федерации и ХМАО – Югры.

Анализ изменений структуры расходов Проекта бюджета на очередной 2025 год, относительно первоначальных и уточненных плановых значений 2024 года, представлен в таблице 12.

Таблица 12 (тыс. рублей)

Наименование	Первоначальный план на 2024 год	2024 год (уточненный план на 01.11.2024)	Отклонение плана 2025 от первоначального плана 2024 года %	Отклонение плана на 2025 год от уточненного плана 2024 года %	Проект бюджета		
					2025	2026	2027
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:	5 149 860,4	6 962 363,0	-4,5	-29,4	4 916 030,6	4 789 394,5	5 333 278,5
Общегосударственные вопросы	358 190,5	350 891,2	10,0	12,3	393 894,7	402 554,2	455 244,6
Удельный вес %	7,0	5,0	x	x	8,0	8,4	8,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	40 878,1	44 759,6	-6,6	-14,7	38 165,3	37 060,1	37 059,1
Удельный вес %	0,8	0,6	x	x	0,8	0,8	0,7
Национальная экономика	355 856,8	390 159,2	18,3	7,9	421 078,1	655 251,5	1 055 713,1
Удельный вес %	6,9	5,6	x	x	8,6	13,7	19,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	568 550,4	1 081 498,4	44,4	-24,1	820 958,4	1 022 707,1	1 147 453,5
Удельный вес %	11,0	15,5	x	x	16,7	21,4	21,5
Охрана окружающей среды	2 227,8	4 391,9	0,1	-49,2	2 229,1	2 232,7	2 232,7
Удельный вес %	0,0	0,1	x	x	0,0	0,0	0,0
Образование	3 306 819,8	4 461 086,2	-21,5	-41,8	2 596 544,9	2 124 466,1	2 090 639,2
Удельный вес %	64,2	64,1	x	x	52,8	44,4	39,2
Культура, кинематография	199 555,4	228 029,5	16,3	1,8	232 082,6	178 253,3	177 601,8
Удельный вес %	3,9	3,3	x	x	4,7	3,7	3,3
Социальная политика	69 473,5	139 031,9	77,1	-11,5	123 022,8	123 899,6	123 899,6
Удельный вес %	1,3	2,0	x	x	2,5	2,6	2,3
Физическая культура и спорт	231 222,6	244 904,6	16,2	9,7	268 632,1	225 059,3	225 142,2
Удельный вес %	4,5	3,5	x	x	5,5	4,7	4,2
Средства массовой информации	14 808,1	14 808,1	10,2	10,2	16 312,8	14 761,8	15 064,6
Удельный вес %	0,3	0,2	x	x	0,3	0,3	0,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	1 448,9	1 448,9	57,5	57,5	2 281,3	2 320,3	2 399,6
Удельный вес %	0,0	0,0	x	x	0,0	0,0	0,0
Здравоохранение	828,5	1 353,5	0,0	-38,8	828,5	828,5	828,5
Удельный вес %	0,0	0,0	x	x	0,0	0,0	0,0

Проектом бюджета на 2025 год, относительно первоначального плана 2024 года предусмотрено следующее.

Уменьшение расходной части за счет снижения планируемых расходов по разделам:

- образование – на 21,5% (710 274,9 тыс. рублей);
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 6,6% (2 712,8 тыс. рублей).

Увеличение расходной части бюджета по разделам:

- социальная политика – на 77,1% (55 549,3 тыс. рублей);
- обслуживание государственного и муниципального долга – на 57,5% (832,4 тыс. рублей);
- жилищно-коммунальное хозяйство – на 44,4% (252 408,0 тыс. рублей);
- национальная экономика – на 18,3% (65 221,3 тыс. рублей);
- культура и кинематография – на 16,3% (32 527,2 тыс. рублей);
- физическая культура и спорт – на 16,2% (37 409,5 тыс. рублей);
- средства массовой информации – на 10,2% (1 504,7 тыс. рублей);
- общегосударственные вопросы – на 10,0% (35 704,2 тыс. рублей);
- охрана окружающей среды – на 0,1% (1,3 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в расходах Проекта бюджета на 2025 год приходится на расходы по разделу «Образование» – 52,8%, удельный вес которых, при первоначальном плане на 2024 год, составлял 64,2%.

Удельный вес других разделов бюджета в 2025 году по отношению к первоначальному плану расходов на 2024 год определился следующим образом:

- жилищно-коммунальное хозяйство 16,7% (11,0%);

- национальная экономика 8,6% (6,9%);
- общегосударственные вопросы 8,0% (7,0%);
- физическая культура и спорт 4,7% (4,5%);
- культура, кинематография 4,7% (3,9%);
- социальная политика 2,5% (1,3%).

Оставшиеся направления занимают менее 1% в расходах бюджета.

Прогнозируемые расходы бюджета на 2025 год по сравнению:

- с первоначальным планом на 2024 год ниже на 233 829,8 тыс. рублей или 4,5%;
- с уточненным планом 2024 года ниже на 2 046 332,2 тыс. рублей или 29,4%.

4.2. Оценка планирования бюджетных ассигнований на организацию содержания дорожного хозяйства

Реализацию мероприятий по организации дорожного хозяйства планируется осуществлять в рамках муниципальных программ «Развитие транспортной системы города Урай» и «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай».

В Проекте бюджета на организацию содержания дорожного хозяйства предусмотрены бюджетные ассигнования на 2025 год в объеме 190 254,2 тыс. рублей, в том числе средства дорожного фонда в сумме 79 668,1 тыс. рублей. В плановом периоде 2026-2027 годов в объеме 1 307 882,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств дорожного фонда 1 034 318,0 тыс. рублей (таблица 13).

Анализ затрат на дорожную деятельность в структуре расходов бюджета

Таблица 13 (тыс. рублей)

Период	Общий объем расходов бюджета	Расходы бюджета направленные на дорожное хозяйство	Удельный вес бюджетных ассигнований на дорожное хозяйство в общих расходах бюджета
1	2	3	4
2024 (План)	6 962 363,0*	191 896,4**	3%
2025 (Проект бюджета)	4 916 030,6	190 254,2	4%
2026 (Проект бюджета)	4 789 394,5	454 578,1	9%
2027 (Проект бюджета)	5 333 278,5	853 303,9	16%

* Данные с приложения 26 «Ожидаемое исполнение бюджета городского округа Урай за 2024 год»;

** Данные с отчета «Об исполнении бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 9 месяцев 2024 года».

1. В рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Урай» на 2025 год на организацию дорожного хозяйства предусмотрены бюджетные ассигнования в общем объеме 55 768,5 тыс. рублей, в том числе: средства дорожного фонда в сумме 47 887,7 тыс. рублей, средства в рамках реализации наказов избирателей депутатам Думы города Урай согласно решению Думы города Урай от 06.08.2024 №50 «О перечне наказов избирателей на 2025 год, данных депутатам Думы города Урай VII созыва» в сумме 2 800,0 тыс. рублей (далее - указы депутатов Думы) на следующие мероприятия:

- содержание объекта не завершено строительством «Реконструкция объездной автомобильной дороги г.Урай. Искусственные сооружения. Наружные инженерные сети» в размере 4 615,8 тыс. рублей (содержание в зимний и летний период, а также ямочный ремонт);

- на ремонт и обустройство дорог города Урай в размере 2 800,0 тыс. рублей (указы депутатов Думы города Урай);

- на ремонт дороги по ул. Шаимская (0,985 км.) и дороги от ул. Ивана Шестакова на КЛПХ «Леспромхоз» (1,640 км.) за счет средств субсидии окружного бюджета на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние с софинансированием из местного бюджета (5%) в размере 47 887,7 тыс. рублей;

– на обслуживание видеокамер, фиксирующих нарушения правил дорожного движения в целях повышения безопасности дорожного движения и информирования владельцев транспортных средств, предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 465,0 тыс. рублей.

Планируемые бюджетные ассигнования в Проекте бюджета на 2025 год подтверждены локально-сметными расчетами, составленными МКУ «УКС г.Урай» и МКУ «УЖКХ г.Урай» на ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения, а также коммерческим предложением на обслуживание системы видеонаблюдения «Безопасность дорожного движения».

На ремонт дороги по ул. Шаимская (0,985 км.) и дороги от ул. Ивана Шестакова на КЛПХ «Леспромхоз» (1,640 км.) предоставлено письмо Департамента дорожного хозяйства и транспорта Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 15.10.2024 №05-Исх-5282 о доведенных уточненных предельных объемах бюджетных ассигнований на 2025-2027 годы на государственную программу ХМАО-Югры «Современная транспортная система».

В плановом периоде 2026-2027 годах в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Урай» предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 1 038 910,6 тыс. рублей на:

– обслуживание видеокамер, фиксирующих нарушения правил дорожного движения в целях повышения безопасности дорожного движения и информирования владельцев транспортных средств, предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 465,0 тыс. рублей (ежегодно);

– содержание объекта, не завершено строительством «Реконструкция объездной автомобильной дороги г.Урай. Искусственные сооружения. Наружные инженерные сети» в 2026 году в размере 4 615,8 тыс. рублей и в 2027 году 4 615,8 тыс. рублей (содержание в зимний и летний период, а также ямочный ремонт);

– капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2027 год предусмотрены средства местного бюджета в объеме 15 461,6 тыс. рублей;

– реконструкцию объекта капитального строительства «Объездная автомобильная дорога г.Урай» в рамках Регионального проекта «Строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования местного значения» в размере 315 011,6 тыс. рублей, на 2027 год - 698 275,8 тыс. рублей. Общий объем средств, предусмотренный в бюджете на период реконструкции объекта, составит 1 013 287,4 тыс. рублей.

Таким образом, в Проекте бюджета на 2025-2027 годы на содержание и ремонт автомобильных дорог планируется направить 1 094 679,1 тыс. рублей, в том числе на ремонт автомобильных дорог местного значения 66 149,3 тыс. рублей.

Согласно части 2, части 3 статьи 34 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» формирование расходов местного бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения осуществляется в соответствии с правилами расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели на основании нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения с учетом необходимости приведения транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог местного значения в соответствие с требованиями технических регламентов. Нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели утверждаются органом местного самоуправления.

Норматив финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения города Урай и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели утвержден постановлением администрации города Урай от 22.02.2017 №402 (с учетом изменений от 10.07.2024 №1329), далее – Норматив финансовых затрат.

Согласно Нормативу финансовых затрат на ремонт и содержание автомобильной дороги в 2025 году с учетом объема работ необходимы бюджетные ассигнования в объеме 33 204,8 тыс. рублей. Проектом бюджета запланированы бюджетные ассигнования на ремонт автомобильных

дорог и содержание «Объездной автомобильной дороги» в объеме 30 813,9 тыс. рублей, что на 2 391,0 тыс. рублей меньше установленного Нормативом финансовых затрат (таблица 14).

Таблица 14 (тыс. рублей)

Вид работ	Объем работ	Расчет по Нормативу финансовых затрат	Планируемые бюджетные ассигнования на ремонт дорог в 2025 г.	Отклонение от Норматива финансовых затрат
1	2	3	4	5 (4-3)
МП «Развитие транспортной системы города Урай»				
Ремонт автомобильной дороги по ул. Шаимская	10 288 м ²	24 567,7**	26 198,1	+ 1 630,3
Итого по ремонту:	39 962 м²	24 567,7	26 198,1	+ 1 630,3
Содержание «Объездной автомобильной дороги» в летний период	46 800 м ²	3 667,7	2 380,7	- 1 287,0
Содержание «Объездной автомобильной дороги» в зимний период	46 800 м ²	4 635,1	1 581,7	- 3 053,4
Ремонт «Объездной автомобильной дороги» (ямочный)	140 м ²	334,3	653,3	+ 319,0
Итого по содержанию:	х	8 637,1	4 615,8	- 4 021,3
ВСЕГО:	х	33 204,8	30 813,9	- 2 391,0

Формирование расходов местного бюджета на очередной финансовый год на ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения без соблюдения установленного Норматива финансовых затрат является нарушением части 2 статьи 34 Федерального закона от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Также в Проекте бюджета запланированы бюджетные ассигнования на работы по ремонту автомобильной дороги от ул. Ивана Шестакова до ПИРСа «Леспромхоз» в щебеночном исполнении в объеме 21 689,6 тыс. рублей, на которые не установлен Норматив финансовых затрат. Таким образом, произвести оценку достаточности бюджетных ассигнований на ремонт автомобильной дороги от ул. Ивана Шестакова до ПИРСа «Леспромхоз» в щебеночном исполнении не представляется возможным.

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата города Урай рекомендует администрации города Урай внести изменения в постановление администрации города Урай от 22.02.2017 №402 «О нормативах финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения города Урай и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели», в части работ по ремонту автомобильных дорог местного значения в щебеночном исполнении.

2. В рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай» на 2025 год на организацию дорожного хозяйства предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 134 485,7 тыс. рублей, в том числе средства дорожного фонда в объеме 31 780,4 тыс. рублей на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа Урай (город и промзона) в летнее и зимнее время.

В плановом периоде 2026-2027 годов запланированы бюджетные ассигнования в объеме 268 971,4 тыс. рублей (2026 год – 134 485,7 тыс. рублей, 2027 год – 134 485,7 тыс. рублей).

В ходе оценки планирования бюджетных ассигнований на содержание автомобильных дорог местного значения, предусмотренных Проектом бюджета на 2025 год, установлено, что объем бюджетных ассигнований, согласно утвержденному Нормативу финансовых затрат на содержание автомобильных дорог (город и промышленная зона), составляет 144 554,3 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 134 485,7 тыс. рублей или на 10 068,6 тыс. рублей ниже утвержденного Норматива финансовых затрат, что является нарушением части 2 статьи 34 Федерального закона от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (таблица 15).

Таблица 15 (тыс. рублей)

Виды работ	Объем (м2)*	Стоимость по нормативу руб./(м2)	Сумма по нормативу *	Сумма по Проекту бюджета на 2025 год	Отклонение от норматива
1	2	3	4(2*3)	5	6(5-4)
МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай»					
1. Содержание дорог летний период (город-промзона)	805 381,4	78,37	63 117,7	134 485,7	-10 068,6
2. Содержание дорог зимний период (город-промзона)	805 381,4	99,04	79 765,0		
3. Ремонт а/м дорог (ямочный) (город-промзона)	700,0	2 388,0	1 671,6		
Итого:	х	х	144 554,3	134 485,7	- 10 068,6

* Площадь автомобильных дорог составляет – 799 453,4 м²; площадь обочин - 5 928,0 м²; Норматив финансовых затрат на содержание: лето -78,37 рублей, зима – 99,04 рублей. Норматив финансовых затрат в летнее время составляет: 799 453,4 м²+5 928,0 м²*78,37 рублей=63 117 740,32 рублей, в зимнее время: 799 453,4 м²+5 928,0 м²*99,04 рублей=79 764 973,86 рублей; ямочный ремонт 700 м²* 2 388,0 рублей = 1 671 600,00 рублей.

Контрольно-счетная палата города Урай неоднократно обращала внимание о необходимости формирования расходов местного бюджета на очередной финансовый год на ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения в соответствии с Нормативом финансовых затрат. Не доведение необходимого объема ассигнований на содержание и ремонт автомобильных дорог местного значения может привести к рискам их ненадлежащего содержания и ремонта, а также выделению средств из резервного фонда администрации города Урай на оплату административных штрафов за несоблюдение требований по обеспечению безопасности дорожного движения при содержании дорог местного значения.

4.3. Оценка планирования бюджетных ассигнований на соответствие вопросам местного значения (на выборочной основе)

Вопросы местного значения муниципального, городского округа установлены статьей 16 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Частью 3 статьи 136 БК РФ установлено, что муниципальные образования, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (без учета дотаций местным бюджетам, предоставленных в целях содействия достижению и (или) поощрения достижения наилучших значений показателей, в том числе показателей социально-экономического развития муниципальных образований, и (или) поощрения за лучшие практики деятельности органов местного самоуправления) и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 20 процентов доходов местного бюджета, начиная с очередного финансового года, не имеют права устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

Согласно приказа Департамента финансов ХМАО – Югры от 24.10.2024 №20-ОД-124 «Об утверждении перечней муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в соответствии с положениями пункта 5 статьи 136 БК РФ на 2025 год» город Урай являлся территорией, где расчетный объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет (2021-2023 годы) превышал 20 процентов доходов местного бюджета.

В ходе экспертизы установлено, что Проектом бюджета на 2025 год запланированы бюджетные ассигнования на реализацию полномочий, не отнесенных к вопросам местного значения в рамках реализации МП «Развитие образования и молодежной политики в городе Урай» на сумму 25 581,3 тыс. рублей (Таблица 16).

Таблица 16 (тыс. рублей)

Направление расходов	Сумма	Обоснование КСП
1	2	3
МП «Развитие образования и молодежной политики в городе Урай», в том числе	25 581,3	часть 1 статьи 9 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»
1. Направление (подпрограмма) «Дошкольное, общее дополнительное образование, воспитание и организация отдыха и оздоровления детей» в том числе:	25 581,3	
1.2. Комплекс процессных мероприятий «Содействие развитию дошкольного и общего образования»	25 581,3	

В предыдущие периоды Контрольно-счетная палата города Урай по результатам экспертизы Проекта бюджета неоднократно рекомендовала продолжить работу по сокращению (исключению) расходов, не отнесенных к полномочиям органов местного самоуправления за счет средств местного бюджета. В целях контроля за исполнением указанной рекомендации Контрольно-счетной палатой города Урай проведен анализ ее исполнения, в результате чего установлено, что расходы на полномочия не связанные с решением вопросов местного значения в Проекте бюджета на 2025 год уменьшены по сравнению с 2024 годом на 61,1% или на 40 158,0 тыс. рублей (Таблица 17).

Таблица 17 (тыс. рублей)

Расходы на полномочия не связанные с решением вопросов местного значения в рамках заключений Контрольно-счетной палаты города Урай на Проект бюджета	2023 год	2024 год	2025 год
1	4	4	4
Образование	64 267,4	65 486,3	25 581,3
Безнадзорные животные	569,7	0	0
Профилактика правонарушений и незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ	553,0	253,0	0
Подготовка спортивных сборных команд города Урай и участие в обеспечении подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд ХМАО – Югры	137 864,5	0	0
Итого:	203 254,6	65 739,3	25 581,3

Сокращение значительной доли расходов, не отнесенных к полномочиям органов местного самоуправления за счет средств местного бюджета в размере 61,1% связано в основном с урегулированием финансового обеспечения должностей (профессий) работников образовательных организаций за счет средств субвенции¹, путем утверждения перечня должностей (профессий) работников, финансируемых за счет субвенции в постановлении Правительства ХМАО-Югры от 30.12.2016 №567-п². При этом в Проекте бюджета не удалось полностью исключить расходы за счет средств местного бюджета не отнесенные законодательством к вопросам местного значения, а именно: расходы на заработную плату и начисления на оплату труда работников общеобразовательных организаций, которые осуществляют вспомогательные функции для образовательного процесса в сумме 415,0 тыс. рублей, на услуги связи и предоставления доступа к сети «Интернет» в образовательных организациях в сумме 1 166,0 тыс. рублей, на прочие работы и услуги, необходимые для осуществления образовательной деятельности дошкольных

1 субвенция из бюджета ХМАО - Югры бюджетам муниципальных районов и городских округов ХМАО - Югры для обеспечения государственных гарантий на получение образования и осуществления переданных отдельных государственных полномочий в области образования (далее – субвенция);

2 Постановление Правительства ХМАО - Югры от 30.12.2016 №567-п «Об отдельных вопросах реализации Закона Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 11 декабря 2013 года №123-оз «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры отдельными государственными полномочиями Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в области образования и о субвенциях местным бюджетам для обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях» (далее – постановление Правительства ХМАО-Югры от 30.12.2016 №567-п)

образовательных и общеобразовательных организаций в сумме 9 505,0 тыс. рублей и на оплату стоимости проезда к месту отдыха и обратно работников дошкольных образовательных и общеобразовательных организаций в сумме 14 495,3 тыс. руб.

Также, из Проекта бюджета на 2025 год исключены расходы на профилактику правонарушений за счет средств местного бюджета.

4.4. Анализ планирования бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности

В целях повышения эффективности и результативности бюджетных расходов, расходы бюджета городского округа сформированы в программном формате. Основная доля расходов бюджета городского округа запланирована в рамках реализации муниципальных программ в соответствии с ориентирами развития городского округа, установленными в документах стратегического планирования.

В Проекте бюджета на реализацию муниципальных программ запланированы бюджетные ассигнования на 2025 год в размере 4 877 238,4 тыс. рублей или 99,2% от общего объема расходов бюджета, на 2026 год в размере 4 705 445,8 тыс. рублей или 98,2% от общего объема расходов бюджета, на 2027 год в размере 5 195 553,2 тыс. рублей или 97,4% от общего объема расходов бюджета, в 2024 году по состоянию на 01.10.2024 доля расходов на муниципальные программы составляет 6 879 224,8 тыс. рублей или 99,4%, таблица 18.

Удельный вес муниципальных программ в структуре расходов

Таблица 18 (тыс. рублей)

Период	Общий объем расходов бюджета	Расходы бюджета на муниципальные программы	Непрограммные расходы бюджета, в том числе условно утверждаемые расходы	Удельный вес финансирования муниципальных программ в общих расходах бюджета
1	2	3	4	5
2024 (Уточненный план на 01.10.2024)	6 918 695,10	6 879 224,80	39 470,30	99,4%
2025 (Проект)	4 916 030,60	4 877 238,40	38 792,20	99,2%
2026 (Проект)	4 789 394,50	4 705 445,80	83 948,70	98,2%
2027 (Проект)	5 333 278,50	5 195 553,20	137 725,30	97,4%

С 01.01.2025 года вступят в силу муниципальные программы, утвержденные в новой структуре модельной муниципальной программы города Урай в соответствии с постановлением администрации города Урай от 20.06.2024 №1189 «О муниципальных программах города Урай».

Согласно перечню муниципальных программ Проекта бюджета предполагается к реализации:

- на 2025 год 17 муниципальных программ на сумму 4 877 238,4 тыс. рублей;
- на 2026 год 17 муниципальных программ на сумму 4 705 445,8 тыс. рублей;
- на 2027 год 17 муниципальных программ на сумму 5 195 553,2 тыс. рублей.

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ на 2024–2027 годы, представлены в таблице 19.

Таблица 19 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	2024 год (уточненный план на 01.10.2024)	2025 год (проект бюджета)	Отклонение объемов на реализацию муниципальной программы 2025 года по сравнению с 2024 годом		2026 год (проект бюджета)	Отклонение объемов на реализацию муниципальной программы 2026 года по сравнению с 2025 годом		2027 год (проект бюджета)	Отклонение объемов на реализацию муниципальной программы 2027 года по сравнению с 2026 годом	
				(гр.4-гр.3)	в % (гр.5/гр.3)		(гр.7-гр.4)	в % (гр.8/гр.4)		(гр.10-гр.7)	в % (гр.11/гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	МП «Развитие образования и молодежной политики в городе Урай»	4 383 380,0	2 516 992,0	- 1 866 388,0	- 42,6%	2 072 400,2	- 444 591,8	- 17,7%	2 038 221,6	-34 178,6	- 1,6%
2.	МП «Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Урай и укрепление здоровья граждан города Урай»	238 480,7	268 632,1	30 151,4	12,6%	225 059,3	- 43 572,8	- 16,2%	225 142,2	82,9	0,0%
3.	МП «Культура города Урай»	304 747,6	354 139,0	49 391,4	16,2%	272 869,9	-81 269,1	- 22,9%	272 616,3	- 253,6	- 0,1%
4.	МП «Развитие гражданского общества на территории города Урай»	22 719,5	23 119,5	400,0	1,8%	22 844,5	- 275,0	- 1,2%	22 844,5	-	0,0%

№ п/п	Наименование	2024 год (уточненный план на 01.10.2024)	2025 год (проект бюджета)	Отклонение объемов на реализацию муниципальной программы 2025 года по сравнению с 2024 годом		2026 год (проект бюджета)	Отклонение объемов на реализацию муниципальной программы 2026 года по сравнению с 2025 годом		2027 год (проект бюджета)	Отклонение объемов на реализацию муниципальной программы 2027 года по сравнению с 2026 годом	
				(гр.4-гр.3)	в % (гр.5/гр.3)		(гр.7-гр.4)	в % (гр.8/гр.4)		(гр.10-гр.7)	в % (гр.11/гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
5.	МП «Улучшение жилищных условий жителей, проживающих на территории города Урай»	390 144,8	188 729,9	- 201 414,9	- 51,6%	450 854,0	262 124,1	138,9%	573 188,5	122 334,5	27,1%
6.	МП «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма на территории города Урай»	235,2	235,2	-	0,0%	245,0	9,8	4,2%	245,0	-	0,0%
7.	МП «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, совершенствование гражданской обороны и обеспечение первичных мер пожарной безопасности»	32 987,2	33 364,5	377,3	1,1%	32 036,5	- 1 328,0	-4,0%	32 036,5	-	0,0%
8.	МП «Профилактика правонарушений на территории города Урай»	14 375,3	2 493,4	- 11 881,9	- 82,7%	2 494,4	1,0	0,0%	2 493,4	-1,0	0,0%
9.	МП «Охрана окружающей среды в границах города Урай»	3 768,4	2 109,1	- 1 659,3	- 44,0%	2 109,1	-	0,0%	2 109,1	-	0,0%
10.	МП «Развитие малого и среднего предпринимательства, потребительского рынка и сельскохозяйственных товаропроизводителей города Урай»	42 152,3	33 616,2	- 8 536,1	-20,3%	33 477,2	- 139,0	-0,4%	33 528,2	51,0	0,2%
11.	МП «Информационное общество – Урай»	22 623,8	21 095,2	- 1 528,6	- 6,8%	19 298,8	- 1 796,4	- 8,5%	19 947,0	648,2	3,4%
12.	МП «Развитие транспортной системы города Урай»	91 558,3	93 534,3	1 976,0	2,2%	358 909,7	265 375,4	283,7%	758 120,2	399 210,5	111,2%
13.	МП «Формирование комфортной городской среды город Урай»	205 907,5	8 559,7	- 197 347,8	- 95,8%	3 199,4	- 5 360,3	- 62,6%	3 199,4	-	0,0%
14.	МП «Управление муниципальными финансами в городе Урай»	33 632,1	38 753,3	5 121,2	15,2%	34 122,5	- 4 630,8	- 11,9%	34 288,1	165,6	0,5%
15.	МП «Совершенствование и развитие муниципального управления в городе Урай»	482 677,7	529 673,0	46 995,3	9,7%	497 004,1	- 32 668,9	- 6,2%	496 741,4	- 262,7	-0,1%
16.	МП «Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Урай»	82 094,7	103 919,0	21 824,3	26,6%	75 347,9	- 28 571,1	- 27,5%	76 061,7	713,8	0,9%
17.	МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай»	527 739,7	658 273,0	130 533,3	24,7%	603 173,3	- 55 099,7	- 8,4%	604 770,1	1 596,8	0,3%
Итого по реализации муниципальных программ:		6 879 224,8	4 877 238,4	- 2 001 986,4	-29,1%	4 705 445,8	- 171 792,6	-3,5%	5 195 553,2	490 107,4	10,4%

Показатели финансового обеспечения муниципальных программ на 2025–2027 годы, предусмотренные паспортами муниципальных программ (проекты), соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным в Проекте бюджета по соответствующим муниципальным программам, по общей сумме расходов.

Наибольший удельный вес объема финансирования, как и в предшествующем периоде, в структуре программных расходов Проекта бюджета на 2025 год, имеют следующие муниципальные программы:

- МП «Развитие образования и молодежной политики в городе Урай» – 51,6% (2 516 992,0 тыс. руб.);
- МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай»– 13,5% (658 273,0 тыс. руб.);
- МП «Совершенствование и развитие муниципального управления в городе Урай» – 10,9% (529 673,0 тыс. руб.);
- МП «Культура города Урай» – 7,3% (354 139,0 тыс. руб.);
- МП «Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Урай и укрепление здоровья граждан города Урай»– 5,5% (268 632,1 тыс. руб.).

В Проекте бюджета объемы бюджетных ассигнований на муниципальные программы на 2025 год по сравнению с показателями сводной бюджетной росписи на 1 октября 2024 года уменьшаются на 2 001 986,4 тыс. руб. или на 29,1%.

Проектом бюджета предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на 2025 год по сравнению с показателями сводной бюджетной росписи на 1 октября 2024 года по 9

муниципальным программам, уменьшение бюджетных ассигнований – по 7 муниципальным программам.

Наибольшее увеличение расходов по сравнению с объемом бюджетных ассигнований на 2024 год в абсолютном выражении отмечается по муниципальным программам:

– МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай» – на 130 533,3 тыс. руб. или на 24,7%, что в основном обусловлено увеличением расходов на замену ветхих инженерных сетей и капитальный ремонт напорного канализационного коллектора.

– МП «Культура города Урай» – на 49 391,4 тыс. руб. или на 16,2%, что в основном обусловлено увеличением расходов на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МБОУ ДОД «Детская школа искусств» и МАУ «Культура» на обеспечение достигнутого уровня целевых показателей средней заработной платы отдельных категорий работников в соответствии с указами Президента Российской Федерации;

– МП «Совершенствование и развитие муниципального управления в городе Урай» - на 46 995,3 тыс. руб. или на 9,7%, что в основном обусловлено изменением денежного содержания муниципальных служащих городского округа Урай;

– МП «Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Урай и укрепление здоровья граждан города Урай» – на 30 151,4 тыс. руб. или на 12,6%, что в основном обусловлено увеличением расходов на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МАУ «Спортивная школа «Старт» в связи с обеспечением достигнутого уровня целевых показателей средней заработной платы отдельных категорий работников в соответствии с указами Президента Российской Федерации;

– МП «Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Урай» - на 21 824,3 тыс. руб. или на 26,6%, что обусловлено в основном увеличением расходов на разработку мастер-плана развития города Урай.

Наибольшее уменьшение расходов по сравнению с объемом бюджетных ассигнований на 2024 год в абсолютном выражении отмечается по муниципальным программам:

– МП «Развитие образования и молодежной политики в городе Урай» – на 1 866 388,0 тыс. руб. или на 42,6%;

– МП «Улучшение жилищных условий жителей, проживающих на территории муниципального образования город Урай» - на 201 414,9 тыс. руб. или на 51,6%;

– МП «Формирование комфортной городской среды города Урай» - на 197 347,8 тыс. руб. или на 95,8%;

– МП «Профилактика правонарушений на территории города Урай» - на 11 881,9 тыс. руб. или на 82,7%;

– МП «Развитие малого и среднего предпринимательства, потребительского рынка и сельскохозяйственных товаропроизводителей города Урай» - на 8 536,1 тыс. руб. или на 20,3%.

Уменьшение бюджетных ассигнований по муниципальным программам связано с тем, что в 2024 году выделялись дополнительные средства субсидии из бюджета автономного округа на улучшение качества жилищных условий граждан, проживающих на территории города Урай, средства на строительство объекта «Средняя школа в мкр. 1А на 900 мест», на комплексное благоустройство территории «Историко-мемориальный комплекс» и др.

В соответствии с частью 2 статьи 157 БК РФ, пункта 7 части 2 статьи 9 Федерального закона №6-ФЗ³ контрольно-счетные органы муниципальных образований осуществляют бюджетные полномочия по экспертизе муниципальных программ.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что в нарушение части 2 статьи 157 БК РФ, пункта 7 части 2 статьи 9 Федерального закона №6-ФЗ муниципальная адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2025-2028 годы»,

³ Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон №6-ФЗ).

утвержденная постановлением администрации города Урай от 06.11.2024 №2240, не предоставлена в Контрольно-счетную палату города Урай для проведения экспертизы.

4.5. Анализ планирования бюджетных ассигнований на предоставление субсидий (на выборочной основе)

1) В Проекте бюджета на 2025-2027 годы предусмотрены бюджетные ассигнования в форме субсидии территориальным общественным самоуправлениям города Урай (далее – ТОС) в общей сумме 10 500,0 тыс. рублей, по 3 500,0 тыс. рублей ежегодно.

Правовая основа предоставления субсидий ТОС регламентирована статьей 27 Закона №131-ФЗ, пунктом 2 части 2 статьи 12 Положении о порядке организации и осуществления территориального общественного самоуправления в городе Урай, принятого решением Думы города Урай от 21.09.2006 №48, постановлением администрации города Урай от 15.06.2023 №1242 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры территориальным общественным самоуправлениям города Урай».

В качестве финансово-экономического обоснования объемов финансирования на 2025 год администрацией города Урай представлен расчет и коммерческое предложение на сумму 3 500,0 тыс. рублей. Объемы финансирования на 2026-2027 годы предлагаются к утверждению на уровне 2025 года. Замечаний не установлено.

2) В Проекте бюджета на 2025-2027 годы предусмотрены бюджетные ассигнования в форме субсидии на возмещение части затрат, связанных с организацией транспортного обслуживания населения и юридических лиц при переправлении через грузовую и пассажирскую переправы, организованные через реку Конда в летний и зимний периоды в общей сумме 30 906,6 тыс. рублей, в том числе: на 2025 год – 9 900,9 тыс. рублей, на 2026 год – 10 296,9 тыс. рублей, на 2027 год – 10 708,8 тыс. рублей, в составе расходов на транспортное обслуживание населения. Объемы финансирования на указанные расходы в плановом периоде 2026-2027 годов проиндексированы на уровень инфляции 4%.

В качестве обосновывающих документов администрацией города Урай представлено соглашение о предоставлении из бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры субсидии юридическому лицу ООО «Урайречфлот» от 01.03.2023 №46/23 (далее – Соглашение №46/23) в целях возмещения части затрат получателя, связанных с организацией транспортного обслуживания населения при переправлении через грузовую и пассажирскую переправы, организованные через реку Конда в летний и зимний периоды 2023-2025 годы (по ноябрь 2025 года включительно). Финансово-экономическое обоснование расчета субсидии на декабрь 2025 года и плановый период 2026-2027 годов на экспертизу не предоставлено, что является несоблюдением Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, утвержденного приказом Комитета по финансам администрации города Урай от 16.12.2022 №106-од.

Согласно подпункту 2.1.3 пункта 2.1 Соглашения №46/23 предоставление субсидии на 2025 год предусмотрено в размере 9 232,0 тыс. рублей на период с января по ноябрь. В качестве основания для заключения Соглашения №46/23 указаны БК РФ и постановление администрации города Урай от 01.12.2016 №3712 «Об утверждении Порядка предоставления субсидии на частичное возмещение затрат по транспортному обслуживанию населения и юридических лиц при переправлении через грузовую и пассажирскую переправы, организованные через реку Конда в летний и зимний периоды» (далее – Порядок №3712).

Указанное постановление администрации города Урай издано на основании пункта 7 части 1 статьи 16 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в связи реализацией полномочий по созданию условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах муниципального, городского округа.

Согласно подпункту 4.3.9 пункта 4.3 Соглашения №46/23 транспортное обслуживание населения и юридических лиц при переправлении через реку Конда в зимний и летний периоды осуществляется путем круглогодичной эксплуатации наплавного моста через реку Конда. Ранее переправа обслуживалась с использованием судна.

Изучив в рамках Проекта бюджета нормы законодательства РФ и документы, регулирующие предоставление субсидии на возмещение части затрат, связанных с организацией транспортного обслуживания населения и юридических лиц при переправлении через грузовую и пассажирскую переправы, организованные через реку Конда, Контрольно-счетная палата города Урай, приходит к следующему.

Согласно части 1 статьи 16 Закона №131-ФЗ к вопросам местного значения муниципального, городского округа относятся:

- дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах муниципального, городского округа и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля на автомобильном транспорте, городском наземном электрическом транспорте и в дорожном хозяйстве в границах муниципального, городского округа, организация дорожного движения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации (п.5);

- создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах муниципального, городского округа (п.7).

Согласно постановлению администрации города Урай от 18.12.2020 №3192 «Об утверждении перечня автомобильных дорог общего пользования местного значения города Урай» автомобильная дорога «Урай-КНС2 Трехозерное месторждение», общей протяженностью 1,476 км. (от проезда 6 до переправы) и «Урай-КНС2 Трехозерное месторждение», общей протяженностью 1,0 км. (от переправы до поворота на СОТ «Заречье»), отнесены к дорогам общего пользования местного значения города Урай. Дорога разделена водным препятствием рекой Конда, таким образом, наплавной мост обеспечивает возможность беспрепятственного движения через реку.

Согласно статье 8 Водного кодекса РФ водные объекты находятся в собственности Российской Федерации (федеральной собственности). Наплавной мост является плавучим объектом (не является судном) и попадает под действие Кодекса внутреннего водного транспорта РФ, но при этом не является судном (абзац 25 статьи 3 Кодекса внутреннего водного транспорта РФ).

Согласно статье 3 Федерального закона №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в РФ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» автомобильная дорога – объект транспортной инфраструктуры, предназначенный для движения транспортных средств и включающий в себя земельные участки в границах полосы отвода автомобильной дороги и расположенные на них или под ними конструктивные элементы (дорожное полотно, дорожное покрытие и подобные элементы) и дорожные сооружения, являющиеся ее технологической частью, – защитные дорожные сооружения, искусственные дорожные сооружения, производственные объекты, элементы обустройства автомобильных дорог.

Искусственные дорожные сооружения – сооружения, предназначенные для движения транспортных средств, пешеходов и прогона животных в местах пересечения автомобильных дорог иными автомобильными дорогами, водотоками, оврагами, в местах, которые являются препятствиями для такого движения, прогона (зимники, мосты, переправы по льду, путепроводы, трубопроводы, тоннели, эстакады, подобные сооружения).

Учитывая изменение способа перемещения через реку Конда с перевозок на проезд расходные обязательства по данному направлению целесообразно планировать в рамках дорожной деятельности.

В связи с ограниченностью сроков подготовки настоящего заключения, дополнительная информация в отношении указанного вопроса, будет направлена письмом Контрольно-счетной палаты города Урай в адрес администрации города Урай.

4.5. Анализ планирования бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций

В Проекте бюджета бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и на приобретение объектов недвижимого имущества (далее – бюджетные инвестиции) запланированы в размере 136 964,2 тыс. рублей или 3% от общего объема расходов бюджета на 2025 год, в размере 1 018 491,6 тыс. рублей или 21% от общего объема расходов бюджета на 2026 год и в размере 1 907 354,5 тыс. рублей или 36% от общего объема расходов бюджета на 2027 год (в 2024 году удельный вес бюджетных инвестиций составляет 40% или 2 790 143,4 тыс. рублей) (таблица 20).

Анализ бюджетных инвестиций в структуре расходов бюджета

Таблица 20 (тыс. рублей)

Период	Общий объем расходов бюджета	Расходы бюджета направленные на бюджетные инвестиции	Удельный вес бюджетных ассигнований в общих расходах бюджета
1	2	3	4
2024 (План)	6 962 363,0*	2 790 143,4**	40%
2025 (Проект бюджета)	4 916 030,6	136 964,2	3%
2026 (Проект бюджета)	4 789 394,5	1 018 491,6	21%
2027 (Проект бюджета)	5 333 278,5	1 907 354,5	36%

*Данные с приложения 26 «Ожидаемое исполнение бюджета городского округа Урай за 2024 год»;

**Данные с отчета «Об исполнении бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 9 месяцев 2024 года».

Объем бюджетных инвестиций в размере 136 964,2 тыс. рублей в Проекте бюджета на 2025 год распределен по 2-м разделам бюджета («Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Образование») и 3-м муниципальным программам:

– МП «Улучшение жилищных условий жителей, проживающих на территории муниципального образования город Урай» с объемом бюджетных ассигнований в размере 108 072,2 тыс. рублей, из них средства субсидии ХМАО – Югры – 101 738,1 тыс. рублей и средства местного бюджета в сумме – 6 334,1 тыс. рублей. Средства планируются направить на мероприятие по обеспечению устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда на территории города Урай. Постановлением Правительства ХМАО - Югры от 01.09.2024 №325-п в рамках регионального проекта «Жилье» принята программа «Об адресной программе Ханты-Мансийского автономного округа - Югры по переселению граждан из аварийного жилищного фонда» на 2024 - 2030 годы. Программа разработана с целью обеспечения расселения многоквартирных домов, признанных в установленном законодательством Российской Федерации порядке аварийными и подлежащими сносу или реконструкции в связи с физическим износом в процессе эксплуатации в период с 1 января 2017 года до 1 января 2022 года. Постановлением администрации города Урай от 06.11.2024 №2240 утверждена муниципальная адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2025-2028 годы» с объемом финансирования в размере 2 051 338,7 тыс. рублей, из них: средства Фонда – 460 514,3 тыс. рублей, средства бюджета ХМАО-Югры – 1 488 257,2. тыс. рублей и средства городского бюджета – 102 567,2 тыс. рублей. В рамках данной программы запланировано расселение 45 жилых домов;

– МП «Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Урай» с объемом бюджетных ассигнований в размере 18 984,0 тыс. рублей за счет средств местного бюджета. В Проекте бюджета на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования на подготовку земельных участков льготным категориям граждан в размере – 18 984,0 тыс. рублей (строительство инженерных сетей в микрорайоне Солнечный);

– МП «Развитие образования и молодежной политики в городе Урай» с объемом бюджетных ассигнований в размере 9 908,0 тыс. рублей, из них: 8 381,3 тыс. рублей за счет средств субсидии ХМАО-Югры и 1 526,7 тыс. рублей средства местного бюджета. Бюджетные ассигнование запланированы в 2025 году на выполнение строительно-монтажных работ на объекте «Средняя школа в мкр. 1А на 900 мест».

Планируемые бюджетные инвестиции в Проекте бюджета на 2025 год подтверждены документально администрацией города Урай и МКУ «Управление капитального строительства города Урай».

Контрольно-счетной палатой города Урай в рамках проверки Проекта бюджета осуществлен запрос в МКУ «Управление капитального строительства города Урай» (далее – МКУ «УКС г.Урай») о потребности и доведенных лимитах бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций. По результатам предоставленной информации на 2025 финансовый год потребность МКУ «УКС г.Урай» составляет 76 888,6 тыс. рублей, а доведенный предельный объем Комитетом по финансам администрации города Урай на 2024 год составляет 28 892,0 тыс. рублей (Таблица 21).

Таблица 21 (тыс. рублей)

№ п/п	Направление расходов МП	Потребность МКУ «УКС г.Урай» на 2025 г.	Проект бюджета на 2025 год	Отклонение
1	2	3	4	5 (4-3)
1. МП «Развитие транспортной системы города Урай»				
1.	Строительство проезда по улице Яковлева (ПСД) по обращению депутатов	2 969,6	0,0	- 2 969,6
итого:		2 969,6	0,0	- 2 969,6
2. МП «Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Урай»				
1.	Инженерные сети и проезды микрорайона Солнечный	73 919,0	18 984,0	- 54 935,0
итого:		73 919,0	18 984,0	- 54 935,0
3. МП «Развитие образования и молодежной политики в городе Урай»				
1.	Строительство средней школы в мкр. 1А	0,0	9 908,0	+ 9 908,0
итого:		0,0	9 908,0	+ 9 908,0
ВСЕГО:		76 888,6	28 892,0	- 47 996,6

Из таблицы 21 видно, что недостаток в бюджетных ассигнованиях на осуществление бюджетных инвестиций в 2025 году составит – 47 996,6 тыс. рублей, в том числе: по муниципальной программе «Развитие транспортной системы города Урай» в размере 2 969,6 тыс. рублей и по муниципальной программе «Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Урай» в размере 54 935,0 тыс. рублей.

В плановом периоде 2026-2027 годах в Проекте бюджета запланированы бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в размере 1 912 558,7 тыс. рублей по 3-м муниципальным программам:

– МП «Улучшение жилищных условий жителей, проживающих на территории муниципального образования город Урай» с объемом бюджетных ассигнований в размере 861 303,3 тыс. рублей, из них средства субсидии ХМАО-Югры – 807 382,3 тыс. рублей и средства местного бюджета в сумме – 53 921,0 тыс. рублей (2026 год – 369 484,4 тыс. рублей и 2027 год – 491 818,9 тыс. рублей). Средства планируются направить на реализацию регионального проекта «Жилье» на обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда на территории города Урай. Постановлением Правительства ХМАО - Югры от 01.09.2024 №325-п в рамках регионального проекта «Жилье» принята программа «Об адресной программе Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по переселению граждан из аварийного жилищного фонда» на 2024 - 2030 годы. Программа разработана с целью обеспечения расселения многоквартирных домов, признанных в установленном законодательством Российской Федерации порядке аварийными и подлежащими сносу или реконструкции в связи с физическим износом в процессе эксплуатации в период с 1 января 2017 года до 1 января 2022 года;

– МП «Развитие транспортной системы города Урай» с объемом бюджетных ассигнований в размере 1 013 287,4 тыс. рублей (2026 год – 315 011,6 тыс. рублей и 2027 год – 698 275,8 тыс. рублей). Средства планируются направить на реализацию регионального проекта «Строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования местного значения». Средства дорожного фонда ХМАО-Югры, с софинансированием из местного бюджета (5%), в 2026-2027 годах планируется направить на начало реконструкции объекта капитального строительства «Объездная автомобильная дорога г.Урай»;

– МП «Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Урай» с объемом бюджетных ассигнований в размере 37 968,0 тыс. рублей, в том числе в 2026 году - 18 984,0 тыс. рублей и в 2027 году 18 984,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования запланированы на мероприятия по строительству систем инженерной инфраструктуры в целях обеспечения инженерной подготовки земельных участков для жилищного строительства.

Анализ исполнение рекомендаций Контрольно-счетной палаты города Урай.

1). В части сокращения (исключения) расходов местного бюджета на реализацию полномочий, не отнесенных к вопросам местного значения.

В расходной части Проекта бюджета на 2025 год запланированы бюджетные ассигнования на полномочия не связанные с решением вопросов местного значения в объеме 25 581,3 тыс. рублей в части расходов на МП «Развитие образования и молодежной политики в городе Урай». *Рекомендация выполнена не в полном объеме.*

2). В части пересмотра Норматива финансовых затрат, утвержденного постановлением администрации города Урай от 22.02.2017 №402.

Норматив финансовых затрат на капитальный ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения, утвержденный постановлением администрации города Урай от 22.02.2017 №402 пересмотрен и увеличен в части содержания автомобильных дорог местного значения города Урай. *Рекомендация выполнена.*

3). С целью снижения объемов незавершенного производства рассмотреть возможность выделения бюджетных ассигнований по объекту «Городское кладбище».

Администрацией города Урай в 2023 году МКУ «УКС г.Урай» выделены бюджетные ассигнования в размере 356,8 тыс. рублей и заключен договор на корректировку проектно-сметной документации для изменения функционального назначения административно-хозяйственного помещения и выполнения кадастровых работ по изготовлению технического плана со сроком исполнения во 2 квартале 2024 года. Договор исполнен полностью. Готовится пакет документов для передачи произведенных затрат по объекту в Комитет по управлению муниципальным имуществом. Также по результатам проведенной проверки «Анализ результативности (эффективности) мер, принимаемых администрацией города Урай и МКУ «УКС г.Урай», направляемых на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства в 2022-2023 годах» в 2024 году объект «Городское кладбище» отражался на счете 106.11 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество» и в связи с неправильным отражением затрат в бухгалтерском учете по результатам проверки затраты перенесены на счет 106.31 «Вложения в основные средства – иное движимое имущество учреждения» и не является объектом капитального строительства. *Рекомендация выполнена.*

Выводы

Проект бюджета предоставлен в установленные сроки и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета. Материалы и документы, представленные одновременно с Проектом бюджета подготовлены на основании БК РФ, с учетом Положения об отдельных вопросах бюджетного процесса.

В соответствии с требованиями статьи 33 БК РФ обеспечена сбалансированность доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета.

Ограничения, установленные БК РФ в части дефицита бюджета, объема расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга соблюдены в полном объеме. Состав источников финансирования дефицита бюджета не противоречит нормам статьи 96 БК РФ.

Доходная часть бюджета сформирована в целом по структуре и по наименованиям в соответствии с требованиями БК РФ, не достоверности и не обоснованности показателей по доходам, предусмотренным Проектом бюджета не установлено.

Расходная часть бюджета сформирована по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов.

Экспертизой установлены следующие нарушения и недостатки:

- нарушение части 2 статьи 157 БК РФ, пункта 7 части 2 статьи 9 Федерального закона №6-ФЗ, выразившиеся в не предоставлении в Контрольно-счетную палату города Урай для проведения экспертизы муниципальной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2025-2028 годы», утвержденной постановлением администрации города Урай от 06.11.2024 №2240;

- несоблюдение Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, утвержденного приказом Комитета по финансам администрации города Урай от 16.12.2022 №106-од, в части не предоставления на экспертизу финансово-экономического обоснования на предоставление субсидии на возмещение части затрат, связанных с организацией транспортного обслуживания населения и юридических лиц при переправлении через грузовую и пассажирскую переправы, организованные через реку Конда в летний и зимний периоды на декабрь 2025 года в сумме 668,9 тыс.рублей и плановый период 2026-2027 годов в сумме 21 005,7 тыс.рублей.

- нарушения части 2 статьи 34 Федерального закона от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», выразившиеся в формировании расходов местного бюджета на очередной финансовый год на ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения без соблюдения установленного Норматива финансовых затрат на сумму 12 459,6 тыс. рублей, в отсутствии Норматива финансовых затрат на работы по ремонту дороги в щебеночном исполнении, при осуществлении планирования бюджетных ассигнований на ремонт дорог местного значения, в объеме 21 689,6 тыс. рублей.

- планирование бюджетных ассигнований на реализацию полномочий, не отнесенных к вопросам местного значения на сумму 25 581,3 тыс. рублей.

Рекомендации (предложения):

1. Обеспечить сокращение (исключение) расходов на реализацию полномочий, не отнесенных к вопросам местного значения.

2. Внести изменения в постановление администрации города Урай от 22.02.2017 №402 «О нормативах финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения города Урай и правилах расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели» в части работ по ремонту автомобильных дорог местного значения в щебеночном исполнении.

3. Обеспечить планирование бюджетных расходов на организацию дорожной деятельности в соответствии с требованиями статьи 34 Федерального закона от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

4. Проекты муниципальных программ предоставлять на экспертизу в Контрольно-счетную палату в соответствии с пунктом 2 статьи 157 БК РФ.

5. Произвести корректировку бюджетных ассигнований на предоставление субсидии на возмещение части затрат, связанных с организацией транспортного обслуживания населения и юридических лиц при переправлении через грузовую и пассажирскую переправы, организованные через реку Конда в летний и зимний периоды путем их перераспределения из состава расходов на транспортное обслуживание населения, в состав расходов по организации дорожной деятельности.

В течение одного месяца со дня получения заключения уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату города Урай о принятых решениях и мерах по результатам рассмотрения заключения.

Председатель

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'И.А. Мядель'.

И.А. Мядель

Исполнители: И.А. Мядель, Г.Н. Карпенко, В.В. Демьянова, Е.А. Лесовский, Г.С. Ли