



**ГОРОДСКОЙ ОКРУГ УРАЙ
ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО 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

20.11.2025

№125

**Заключение
на проект решения Думы города Урай «О бюджете городского округа Урай Ханты-
Мансийского автономного округа – Югры
на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 27.12.2024 №52.

Общие положения

Заключение на проект решения Думы города Урай «О бюджете городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями БК РФ¹, Решения Думы №118², Решения Думы №19³.

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 2026 год и плановый период 2027 и 2028 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» от 20.11.2024 №127 и дана оценка их исполнения.

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ (далее – БК РФ);

² Решение Думы города Урай от 02.11.2022 №118 «Об отдельных вопросах осуществления бюджетного процесса в городском округе Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» (далее – Решение Думы №118);

³ Решение Думы города Урай от 15.03.2012 №19 «О Положении о Контрольно-счетной палате города Урай» (далее – Решение Думы №19);

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 2025 года, что соответствует сроку, установленному статьей 2 Решения Думы №118.

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 Решения Думы №118 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 №2233⁴;
- предварительные итоги социально-экономического развития города Урай за январь – сентябрь 2025 года и ожидаемые итоги за 2025 год;
- прогноз социально-экономического развития городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов, приложение к Постановлению администрации №2242⁵;
- прогноз основных характеристик бюджета городского округа Урай на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов;
- пояснительная записка к Проекту бюджета;
- верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета на 2025 год;
- реестр источников доходов бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов;
- проекты паспортов 17 муниципальных программ;
- 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 15.09.2025 №1867⁶;
- перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, приложение к Постановлению администрации №2643⁷;
- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, приложение 1 к Постановлению администрации №2642⁸.

⁴ Постановление администрации города Урай от 31.10.2025 №2233 «Об основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (далее – Постановление администрации №2233);

⁵ Постановление администрации города Урай от 01.11.2025 №2242 «О прогнозе социально-экономического развития городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годы» (далее – Постановление администрации №2242);

⁶ Постановление администрации города Урай от 15.09.2024 №1867 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, администрируемых администрацией города Урай» (далее – Методика прогнозирования доходов);

⁷ Постановление администрации города Урай от 28.10.2021 №2643 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» (далее – Постановление администрации №2643);

⁸ Постановление Администрации города Урай от 28.10.2021 №2642 «О перечне главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, порядке и сроках внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» (далее – Постановление администрации №2642);

Раздел 2. Анализ основных характеристик Проекта бюджета

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

- на 2026 год – 5 500 445,8 тыс. рублей;
- на 2027 год – 5 929 562,3 тыс. рублей;
- на 2028 год – 5 466 276,7 тыс. рублей.

Расходы бюджета городского округа запланированы в следующих размерах:

- на 2026 год – 5 649 653,9 тыс. рублей;
- на 2027 год – 6 096 065,1 тыс. рублей;
- на 2028 год – 5 647 644,6 тыс. рублей.

Проект бюджета на 2026-2027 годы сформирован с превышением расходов над доходами (дефицитом) в следующих размерах:

- на 2026 год – 149 208,1 тыс. рублей;
- на 2027 год – 166 502,8 тыс. рублей;
- на 2028 год – 181 367,9 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
2026	1 492 081,4	149 208,1	149 208,1
2027	1 665 028,5	166 502,8	166 502,8
2028	1 813 679,2	181 367,9	181 367,9

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 2027	1 492 081,4	149 208,1
на 01 января 2028	1 665 028,5	315 710,9
на 01 января 2029	1 813 679,2	497 078,8

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 2026 год – 149 208,1 тыс. рублей;
- на 2027 год – 166 502,8 тыс. рублей;
- на 2028 год – 181 367,9 тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга, установленный проектом бюджета, не превышает ограничения, установленного статьей 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
2026	3 742 885,8	561 432,9	2 575,4	0,07%
2027	4 178 600,9	626 790,1	2 873,9	0,07%
2028	3 729 576,8	599 436,5	3 130,5	0,08%

В расходной части Проекта бюджета запланированы условно утверждаемые расходы (не распределенные в плановом периоде бюджетные ассигнования) на 2027 год в сумме 61 944,4 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 2028 год – в сумме 132 676,9 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: 7 770,0 тыс. рублей на 2026 год, 7 895,0 тыс. рублей на 2027 год, 7 010,0 тыс. рублей на 2028 год.

Раздел 3. Анализ обоснованности и достоверности доходной части Проекта бюджета

Доходы бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов сформированы в соответствии со статьей 41 БК РФ, 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	2025 первонач. утв. №81 от 29.11.24	удельный вес	ПРОЕКТ						Отклонение 2026/2025	%
			2026	удельный вес	2027	удельный вес	2028	удельный вес		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (4-2)	11 (4/2)
Доходы в том числе:	1 991 096,3	41%	2 249 788,1	41%	2 311 272,3	39%	2 472 170,4	45%	+258 691,8	13%
налоговые доходы	1 815 538,6	37%	2 088 404,0	38%	2 154 696,6	36%	2 320 430,5	42%	+272 865,4	15%
неналоговые доходы	175 557,7	4%	161 384,1	3%	156 575,7	3%	151 739,9	3%	-14 173,6	-8%
Безвозмездные поступления	2 888 658,1	59%	3 250 657,7	59%	3 618 290,0	61%	2 994 106,3	55%	+361 999,6	13%
Всего:	4 879 754,4	100%	5 500 445,8	100%	5 929 562,3	100%	5 466 276,7	100%	+620 691,4	13%

Проектом бюджета доходы на 2026 год планируются в сумме 5 500 445,8 тыс. рублей, что на 13% или 620 691,4 тыс. рублей выше первоначально утвержденного планового показателя доходов на 2025 год (Таблица 4).

На плановый период показатели по доходам предполагаются к утверждению с увеличением от 2026 года на 8% или 429 116,5 тыс. рублей в 2027 году, и с уменьшением в 2028 году на 1% или 34 169,1 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 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 №132-оз⁹, в соответствии со статей 61.2 БК РФ (Таблица 5).

В доходной части бюджета удельный вес налоговых поступлений в общем объеме доходов Проекта бюджета на 2026 год составляет 38% (Таблица 4). В Проекте бюджета налоговые доходы на 2026 год планируются в размере 2 088 404,0 тыс. рублей, что на 15% или 272 865,4 тыс. рублей

⁹ Закон ХМАО - Югры от 10.11.2008 №132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» (далее – Закон ХМАО-Югры №132-оз);

выше первоначального плана по налоговым доходам 2025 года. На плановый период 2027 года показатели по доходам планируются к утверждению, с увеличением от планируемого показателя 2026 года на 3% или 66 292,6 тыс. рублей, на 2028 год с увеличением на 232 026,5 тыс. рублей или 11%.

Анализ плановых показателей налоговых доходов

Таблица 5 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2025 первонач. утв. №81 от 29.11.24	уд. вес	ПРОЕКТ						Отклонения 2026 /2025	% отклонения
			2026	уд. вес	2027	уд. вес	2028	уд. вес		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (4-2)	11 (4/2*100)
НДФЛ	1 499 503,2	83%	1 709 331,9	82%	1 752 395,5	81%	1 901 325,1	82%	+209 828,7	14%
Акцизы по подакцизным товарам	21 179,3	1%	24 504,6	1%	33 530,6	2%	35 676,1	2%	+3 325,3	16%
Налоги на совокупный доход	224 208,7	12%	252 194,6	12%	261 013,8	12%	271 949,2	12%	+27 985,9	12%
Налог на имущество физ. лиц	23 128,2	1%	34 167,9	2%	36 054,7	2%	37 613,1	2%	+11 039,7	48%
Транспортный налог	12 425,0	1%	13 250,0	1%	14 720,0	1%	14 785,0	1%	+825,0	7%
Земельный налог	19 794,2	1%	23 620,0	1%	24 240,0	1%	24 860,0	1%	+3 825,8	19%
Госпошлина	15 300,0	1%	31 335,0	2%	32 742,0	2%	34 222,0	1%	+16 035,0	105%
Всего:	1 815 538,6	100%	2 088 404,0	100%	2 154 696,6	100%	2 320 430,5	100%	+272 865,4	15%

Налог на доходы с физических лиц

Основную долю налоговых доходов занимает налог на доходы с физических лиц (далее – НДФЛ), удельный вес которого, от общего объема налоговых доходов в Проекте бюджета на 2026 год, составляет 82%, на плановый период 2027 – 2028 годов 81% и 82% соответственно.

Объем доходов от НДФЛ в Проекте бюджета на 2026 год планируется с увеличением на 14% или 209 828,7 тыс. рублей, к первоначально утвержденным планам 2025 года. На 2027-2028 годы доходы от НДФЛ спланированы по отношению к 2026 году с увеличением на 3% или 43 063,6 тыс. рублей и на 11% или 191 993,2 тыс. рублей соответственно.

В соответствии с требованиями статьи 138 БК РФ и статьи 6 Закона ХМАО – Югры №132-оз, согласно решению Думы города Урай от 25.09.2025 №58 была согласована полная замена дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц в размере 31,75% на 2026 год, на 2027 – 25,58% и на 2028 годы 24,57%, который определился в следующих объемах:

- в 2026 году – 757 706,7 тыс. рублей;
- в 2027 году – 646 244,1 тыс. рублей;
- в 2028 году – 658 491,2 тыс. рублей.

Плановые показатели НДФЛ на 2026 – 2028 годы сформированы с учетом информации, представленной администратором доходов Межрайонной ИФНС России №2 по ХМАО – Югре, дополнительного норматива отчислений по НДФЛ, роста налоговой базы, в частности за счет индексации фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений и планируемого увеличения 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. В плановом периоде, норматив зачисления акцизов на нефтепродукты в бюджет автономного округа из федерального бюджета увеличен с 77,7% до 100,0%.

Акцизы по подакцизным товарам (нефтепродукты), в соответствии с положениями статьи 58 БК РФ подлежат распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными

бюджетами, на 2026 – 2028 годы дифференцированный норматив отчислений на нефтепродукты установлен автономным округом в размере 0,2131%.

Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам в структуре налоговых доходов Проекта бюджета на 2026 год составили 1%, на плановый период 2027 – 2028 годов по 2%. По сравнению с плановым показателем на 2025 год в Проекте бюджета доходы на 2026 год планируются с увеличением на 16% или 3 325,3 тыс. рублей, на плановый период с увеличением относительно параметров 2026 года на 37% или 9 026,0 тыс. рублей в 2027 году, на 46% или 11 171,5 тыс. рублей в 2028 году.

Плановые показатели на 2026 – 2028 годы рассчитаны на основе ожидаемой оценки поступлений 2025 года, с учетом увеличения налоговой ставки акцизов на нефтепродукты на 4% ежегодно.

Налоги на совокупный доход

Удельный вес налогов на совокупный доход в Проекте бюджета на 2026-2028 годы составляет 12%. Данные поступления планируются с увеличением в 2026 году на 12% или 27 985,9 тыс. рублей к первоначально утвержденному плану 2025 года.

В указанную категорию налогов входят: налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения; единый сельскохозяйственный налог; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступающие в полном объеме в бюджет города.

На плановый период налоги на совокупный доход планируются с увеличением от планового показателя 2026 года: в 2027 году на 3%, или 8 819,2 тыс. рублей, в 2028 году на 8% или 19 754,6 тыс. рублей.

Плановые показатели сформированы на основе данных Межрайонной ИФНС России №2 по ХМАО – Югре, с учетом фактических поступлений прошлых лет, налоговых ставок и фактического количества налогоплательщиков.

Налоги на имущество

В данную категорию налогов входят налог на имущество физических лиц и земельный налог, которые согласно статье 61.2 БК РФ относятся к налоговым доходам бюджетов городских округов, а также транспортный налог по нормативу 20%, согласно Закону ХМАО – Югры №132-оз.

Доля налога на имущество физических лиц на 2026-2028 годы составляет 2% в общем объеме налоговых доходов. Данные доходы планируются на 2026 год с увеличением на 48% или 11 039,7 тыс. рублей от планового показателя на 2025 год, на плановый период 2027 – 2028 годы с увеличением от планового показателя 2026 года на 6% или 1 886,8 тыс. рублей и на 10% или 3 445,2 тыс. рублей соответственно.

Земельный налог является местным налогом, его удельный вес в общем объеме налоговых доходов в Проекте бюджета составляет 1%. Объем дохода на 2026 год запланирован в сумме 23 620,0 тыс. рублей с увеличением на 19% или 3 825,8 тыс. рублей от первоначально утвержденного плана 2025 года. На плановый период 2027 – 2028 годов земельный налог планируется с увеличением на 620,0 тыс. рублей или 3% и 1 240,0 тыс. рублей или 5% от плана 2026 года соответственно.

Предусмотренные в Проекте бюджета объемы земельного налога и налога на имущество физических лиц, спрогнозированы на основе ожидаемой оценки поступлений на 2025 год, с учетом прогнозных показателей, представленных администратором доходов Межрайонной ИФНС России №2 по ХМАО – Югре, а также прогнозных данных увеличения кадастровой стоимости.

Транспортный налог является региональным налогом, его удельный вес в общем объеме налоговых доходов в Проекте бюджета составляет 1%. Объем дохода на 2026 год запланирован с увеличением на 825,0 тыс. рублей или 7% от первоначально утвержденного плана 2025 года, на плановый период 2027 – 2028 годы налог планируется с увеличением на 11% или 1 470,0 тыс. рублей и 12% или 1 535,0 тыс. рублей соответственно от плана 2026 года.

Налог рассчитан с учетом фактических поступлений за предшествующий период, а также увеличением ставки налога в плановом периоде в отношении легковых автомобилей с мощностью

двигателя до 100 лошадиных сил включительно с 5 до 7,5 рублей с каждой лошадиной силы, и в отношении легковых автомобилей с мощностью двигателя свыше 100 лошадиных сил до 150 лошадиных сил включительно с 7 до 17,5 рублей с каждой лошадиной силы.

Государственная пошлина

Удельный вес государственной пошлины в общем объеме налоговых доходов составляет на 2026-2027 годы 2%, на 2028 год 1%. Доходы запланированы на 2026 год с увеличением более чем в два раза или 16 035,0 тыс. рублей от первоначально утвержденного плана 2025 года.

На плановый период 2027 – 2028 годы государственная пошлина планируется с увеличением на 1 407,0 тыс. рублей или 4% и 2 887,0 тыс. рублей или 9% от плана 2026 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 изменений внесенных в Налоговый кодекс Российской Федерации, Федеральным законом №259-ФЗ¹⁰, в результате чего значительно увеличены размеры государственной пошлины по рассматриваемым судами делам.

3.2. Неналоговые доходы

В соответствии с пунктом 1 статьи 160.1 БК РФ Постановлением администрации города Урай от 15.09.2025 №1867 утверждена – 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 2026 – 2028 годы составляет 3% от общего объема доходной части. Неналоговые доходы на 2026 год предусмотрены в сумме 161 384,1 тыс. рублей, что на 8% или 14 173,6 тыс. рублей меньше показателя первоначально утвержденного плана на 2025 год.

На плановый период 2027 – 2028 годы неналоговые доходы планируются с уменьшением от плана 2026 года на 3% или 4 808,4 тыс. рублей и 6% или 9 644,2 тыс. рублей соответственно.

Анализ плановых показателей неналоговых доходов

Таблица 6 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2025 первонач. утв. №81 от 29.11.24	уд. вес	ПРОЕКТ						Отклонения 2026 / 2025	% отклонения
			2026	уд. вес	2027	уд. вес	2028	уд. вес		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (4-2)	11(4/2)
Доходы от использования имущества	138 758,4	79%	128 154,7	79%	124 268,9	79%	122 340,3	81%	-10 603,7	-8%
Платежи при пользовании природными ресурсами	146,3	0,1%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	-146,3	-100%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	2 702,3	2%	3 509,8	2%	3 258,8	2%	2 639,8	2%	+807,5	30%
Доходы от продажи активов	30 383,3	17%	25 610,8	16%	25 074,4	16%	22 375,9	15%	-4 772,5	-16%
Штрафы	3 567,4	2%	4 108,8	3%	3 973,6	3%	4 383,9	3%	+541,4	15%
Всего:	175 557,7	100%	161 384,1	100%	156 575,7	100%	151 739,9	100%	-14 173,6	-8%

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 2026-2028 годы 79%, 79% и 81% соответственно. Доходы от использования муниципального имущества в Проекте бюджета на 2026 год планируются в сумме 128 154,7 тыс. рублей, что на 8% или 10 603,7 тыс. рублей ниже

¹⁰ Федеральный закон от 08.08.2024 №259-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» (далее – Федеральный закон №259-ФЗ);

планового показателя 2025 года (Таблица 7). На плановый период 2027 – 2028 годов данные поступления планируются с уменьшением от планового показателя 2026 года на 3% или 3 885,8 тыс. рублей и на 5% или 5 814,4 тыс. рублей соответственно.

Анализ доходов от использования муниципального имущества

Таблица 7 (тыс. рублей)

Наименование	2025 первонач. утв. №81 от 29.11.24	уд. вес %	Проект бюджета						отклонения 2026/ 2025	%
			2026	уд. вес	2027	уд. вес	2028	уд. вес		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (4-2)	11(4/2)
Доходы по договорам коммерческого и социального найма	12 297,10	9%	11 900,3	9%	11 932,3	10%	11 914,5	10%	-396,8	-3%
Доходы по договорам аренды имущества	25 341,00	18%	24 140,1	19%	19 667,4	16%	17 979,5	15%	-1 200,9	-5%
Доходы по договорам аренды земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена	96 490,30	70%	87 956,5	69%	88 819,0	71%	88 765,4	73%	-8 533,8	-9%
Доходы по договорам аренды земельных участков, собственность МО	3 867,80	3%	3 537,8	3%	3 259,5	3%	3 117,1	3%	-330,0	-9%
Доходы от дивидендов по акциям	675,9	0,5%	556,1	0,4%	556,1	0,4%	556,1	0,5%	-119,8	-18%
Плата за размещение и эксплуатацию нестационарных торговых объектов, установку и эксплуатацию рекламных конструкций	86,3	0,1%	63,9	0,05%	34,6	0,03%	7,7	0,01%	-22,4	-26%
Итого:	138 758,40	100%	128 154,7	100%	124 268,9	100%	122 340,3	100%	-10 603,7	-8%

Доходы по договорам коммерческого и социального найма

В общем объеме доходов от использования муниципального имущества Проекта бюджета на 2026-2028 годы доля доходов по договорам социального и коммерческого найма жилых помещений составляет на 2026 год 9%, 2027-2028 годы 10%. На 2026 год доходы спрогнозированы с уменьшением от планового показателя 2025 года на 3% или 396,8 тыс. рублей. На плановый период 2027 – 2028 годов данные поступления планируются с увеличением менее, чем на 1% от уровня 2026 года.

Расчет прогнозируемых доходов произведен по фактически заключенным договорам социального и коммерческого найма жилых помещений, на основании подпунктов 12, 13 пункта 2 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 в общем объеме доходов от использования муниципального имущества Проекта бюджета 2026 – 2028 годы составляет 19%, 16%, 15% (Таблица 7). На 2026 год доходы спрогнозированы в объеме 24 140,1 тыс. рублей, со снижением от планового показателя 2025 года на 5% или на 1 200,9 тыс. рублей.

На плановый период показатель сформирован с уменьшением от 2026 года на 19% или 4 472,7 тыс. рублей и 26 % или 6 160,6 тыс. рублей соответственно.

Расчет прогнозируемых доходов произведен на основании подпункта 11 пункта 2 Методики прогнозирования доходов с применением метода прямого расчета по фактически заключенным договорам.

Основной причиной снижения доходов от аренды имущества, а также от коммерческого и социального найма, согласно информации администратора доходов, является уменьшение количества договоров в связи окончанием срока их действия.

Доходы от аренды земельных участков

Основная доля 69% или 87 956,5 тыс. рублей доходов от использования имущества в Проекте бюджета на 2026 год, приходится на доходы от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

В сравнении с плановым показателем 2025 года, объем доходов от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена на 2026 год запланирован со снижением на 9% или 8 533,8 тыс. рублей.

В плановом периоде Проекта бюджета объем доходов увеличивается от плана 2026 года на 1% или 862,5 тыс. рублей и 808,9 тыс. рублей соответственно.

Доля доходов по договорам аренды за земли, находящейся в собственности города составляет 3% от общего объема доходов от использования имущества (Таблица 7). Проектом бюджета на 2026 год доходы запланированы в сумме 3 537,8 тыс. рублей со снижением к плану 2025 года на 330,0 тыс. рублей или 9%.

Основной причиной снижения доходов от аренды земельных участков, согласно информации администратора доходов, является уменьшение количества договоров в связи окончанием срока действия, а также расторжением договоров с ООО «Лукойл-Западная Сибирь» досрочно.

Расчет прогнозируемых доходов произведен методом прямого расчета на основании подпунктов 4, 5 пункта 2 Методики прогнозирования доходов.

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 2026 год доходы запланированы в сумме 556,1 тыс. рублей, со снижением от плана 2025 года на 119,8 тыс. рублей или 18%. На плановый период 2027-2028 годов доходы запланированы на уровне показателя 2026 года (Таблица 7).

Правовые основы распределения прибыли хозяйственных обществ урегулированы статьями 28, 29 Федерального закона №14-ФЗ¹¹, а также статьями 31, 32 Федерального закона №208-ФЗ¹². Муниципальное образование является владельцем: 100% акций АО «Урайтеплоэнергия»; 100% акций АО «Водоканал» и 100% доли в уставном капитале ООО Ритуальных услуг (Таблица 8).

Таблица 8 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование общества	Размер участия	План на 2025	Проект бюджета		
				2026	2027	2028
1	2	3	4	5	6	7
1	АО «Водоканал»	100%	81	218,0	218,0	218,0
2	АО «Урайтеплоэнергия»	100%	30,3	37,6	37,6	37,6
3	ООО Ритуальных услуг	100%	564,6	300,5	300,5	300,5
Итого:		х	675,9	556,1	556,1	556,1

Расчет прогнозируемых доходов произведен на основании подпункта 5 пункта 2 Методики прогнозирования доходов с применением метода прямого расчета, исходя из утвержденных финансовых планов деятельности хозяйственных обществ на 2025 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 2026 год указанные доходы запланированы в сумме 63,9 тыс. рублей, на плановый период 2027-2028 годов 34,6 тыс. рублей и 7,7 тыс. рублей соответственно.

Расчет прогнозируемых доходов произведен на основании подпункта 14 пункта 2 Методики прогнозирования доходов с применением метода прямого расчета.

¹¹ Федеральный закон от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее – Федеральный закон №14-ФЗ);

¹² Федеральный закон от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее – Федеральный закон №208-ФЗ);

В связи с изменениями, внесенными в статьи 57, 62 БК РФ Федеральным законом №488-ФЗ¹³ плата за негативное воздействие на окружающую среду – по нормативу 100% зачисляется в бюджет субъекта РФ, начиная с 2026 года.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат в Проекте бюджета составляют 2% в общем объеме неналоговых доходов и включают в себя доходы в 2026-2028 годах:

- от оказания платных услуг получателями средств бюджета, составляющие от общего объема поступлений этой группы 5%, 6%, 7% соответственно;
- поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городского округа, составляющие от общего объема поступлений этой группы 46%, 36%, 12% соответственно;
- прочие доходы от компенсации затрат бюджета городского округа (возврат финансирования прошлых лет), составляющие от общего объема поступлений этой группы 49%, 59%, 81% соответственно.

Проектом бюджета на 2026 год доходы запланированы в сумме 3 509,8 тыс. рублей с увеличением на 30% или 807,5 тыс. рублей от планового показателя 2025 года.

На плановый период 2027 – 2028 годов объем доходов планируется с уменьшением от плана 2026 года на 251,0 тыс. рублей или 7% и на 870,0 тыс. рублей или 25% соответственно.

Основной причиной увеличения планового показателя по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат в 2026 году, является увеличение объема договоров на возмещение коммунальных и эксплуатационных услуг, а также договоров на возмещение затрат по общедомовому имуществу по договорам безвозмездного пользования. Снижение доходов в плановом периоде обусловлено истечением срока заключенных договоров.

Доходы, предусмотренные Проектом бюджета, сформированы с учетом информации главного администратора доходов бюджета городского округа Урай на основании подпунктов 16, 17, 19, 20 пункта 2 Методики прогнозирования доходов с применением прямого и усредненного методов расчета.

Доходы от продажи активов

Удельный вес доходов от продажи активов в общем объеме неналоговых доходов на 2026 – 2028 годы составляет 16%, 16% и 15% соответственно. Данные поступления планируются в 2026 году в сумме 25 610,8 тыс. рублей, с уменьшением на 16% или на 4 772,5 тыс. рублей от плана 2025 года (Таблица 6). На плановый период доходы запланированы с уменьшением от планового показателя 2026 года: в 2027 году – на 2% или 536,4 тыс. рублей; в 2028 году на 13% или 3 234,9 тыс. рублей.

Проектом бюджета доходы от продажи активов спрогнозированы в разрезе доходов с учетом Плана приватизации, доходов от реализации имущества, поступающих 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	Проект бюджета			отклонения 2026/ 2025
	2025	2026	2027	2028	
1	2	3	4	5	6(3-2)
Доходы от приватизации муниципального имущества	4 061,2	59,1	0,0	0,0	-4 002,1
Доходы по договорам купли-продажи, мены жилых помещений	22 568,0	21 215,9	20 120,7	18 140,9	-1 352,1
Доходы от продажи земельных участков	3 754,1	4 335,8	4 953,7	4 235,0	+581,7
Всего:	30 383,3	25 610,8	25 074,40	22 375,9	-4 772,5

¹³ Федеральный закон от 26.12.2024 №488-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и статьи 12 и 15 Федерального закона "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений законодательных актов Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2025 году» (далее – Федеральный закон №488-ФЗ);

Прогнозные показатели доходов от реализации имущества, находящегося в собственности городского округа, планируемого к реализации в соответствии с утвержденным Планом приватизации¹⁴, сформированы на 2026 год в объеме 59,1 тыс. рублей, на плановый период 2027-2028 годы доходы от приватизации муниципального имущества не спланированы.

Расчет прогнозируемых доходов от приватизации имущества произведен на основании подпункта 22 пункта 2 Методики прогнозирования доходов методом прямого расчета.

Доходы, предусмотренные Проектом бюджета от купли-продажи, мены жилых помещений, сформированы на основании заключенных договоров, методом прямого расчета, согласно подпункту 21 пункта 2 Методики прогнозирования доходов.

Доходы от продажи земельных участков на 2026 год спрогнозированы в объеме 4 335,8 тыс. рублей, что на 15% или 581,7 тыс. рублей больше, чем плановый показатель на 2025 год. Доходы от продажи земельных участков на плановый период спланированы от уровня 2026 года: на 2027 год с увеличением от на 14% или 617,9 тыс. рублей, на 2028 год со снижением на 2% или 100,8 тыс. рублей.

Расчет доходов произведен на основании подпунктов 23, 26 пункта 2 Методики прогнозирования доходов с применением метода усреднения.

Штрафы

Формирование прогноза поступления на 2026 – 2028 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 2025 году.

Удельный вес доходов поступающих в бюджет в виде штрафов, санкций и возмещения ущерба в Проекте бюджета составляет 3% от общего объема неналоговых доходов. На 2026 год доходы в виде штрафов предусмотрены в сумме 4 108,8 тыс. рублей, что на 15% или 541,4 тыс. рублей выше планового показателя 2025 года. На плановый период доходы от штрафов планируются с уменьшением от плана 2026 года на 135,2 тыс. рублей в 2027 году и увеличением на 275,1 тыс. рублей в 2028 году.

Поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба сложно прогнозировать виду несистематичности и непредсказуемости объема их образования.

Данные доходы сформированы в соответствии с информацией главных администраторов доходов бюджета, на основании подпунктов 27-32 пункта 2 Методики прогнозирования доходов с применением метода усреднения.

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 главы 16 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 2026 год составляет 59%, на 2027 год – 61%, 2028 годы – 55%.

Безвозмездные поступления на 2026 год предусмотрены в размере 3 250 657,7 тыс. рублей, что на 361 999,6 тыс. рублей или на 13% больше первоначального планового показателя на 2025 год.

На плановый период объем безвозмездных поступлений планируется на 2027 год с увеличением от планового показателя 2026 года на 11% или 367 632,3 тыс. рублей, на 2028 год с уменьшением на 8% или 256 551,4 тыс. рублей.

¹⁴ Постановление Администрации города Урай от 30.04.2020 №1084 (ред. от 23.07.2025) «Об утверждении Плана приватизации муниципального имущества на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годы» (далее – План приватизации);

Анализ плановых показателей безвозмездных поступлений

Таблица 10 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2025		ПРОЕКТ						Отклонения 2026/2025	%
	первонач. утв. №81 от 29.11.24	уд. вес	2026	уд. вес	2027	уд. вес	2028	уд. вес		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (4-2)	11 (4/2)
Дотации	182 125,3	6,3%	159 919,9	5%	0,0	0%	0,0	0%	-22 205,4	-12%
Субсидии	932 302,5	32,3%	1 105 114,8	34%	1 623 028,8	45%	1 000 698,3	33%	+172 812,3	+19%
Субвенции	1 696 617,6	58,7%	1 906 768,1	59%	1 917 464,2	53%	1 918 067,8	64%	+210 150,5	+12%
Иные межбюджетные трансферты	77 612,7	2,7%	78 854,9	2%	77 797,0	2%	75 340,2	3%	+1 242,2	+2%
Всего:	2 888 658,1	100%	3 250 657,7	100%	3 618 290,0	100%	2 994 106,3	100%	+361 999,6	+13%

Субвенции

В Проекте бюджета на 2026 год и плановый период 2027 – 2028 годов основная доля безвозмездных поступлений приходится на субвенции, которые в общем объеме безвозмездных поступлений составили в 2026 году 59%, в 2027 году – 53%, в 2028 году – 64% (Таблица 10).

Объем субвенций в Проекте бюджета на 2026 год запланирован в сумме 1 906 768,1 тыс. рублей, что на 12% или 210 150,5 тыс. рублей выше планового показателя 2025 года. На плановый период 2027-2028 годы объем субвенций запланирован с увеличением от плана 2026 года на 1% или 10 696,1 тыс. рублей и 11 299,7 тыс. рублей соответственно.

Основными причинами увеличения объема субвенций являются: увеличение заработной платы работников, реализующих переданные государственные полномочия, изменение методик и нормативов расчетов размеров субвенций, в частности в 10 раз увеличена субвенция на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев, при плане 308,5 тыс. рублей в 2025 году, в 2026-2028 годах размер субвенции составляет 3 026,5 тыс. рублей ежегодно.

Кроме того, значительно на 40% или 40 284,0 тыс. рублей на каждый год Проекта бюджета (68 959,8 тыс. рублей), по сравнению с планами 2025 года (28 675,8 тыс. рублей), увеличена субвенция на поддержку сельскохозяйственного производства и деятельности по заготовке и переработке дикоросов, такое увеличение произошло за счет изменения ставок государственной поддержки сельского хозяйства, согласно приложению 25 к постановлению Правительства ХМАО – Югры №637-п¹⁵.

Дополнительно на период 2026-2028 годов предусмотрена субвенция на возмещение ресурсоснабжающим организациям, осуществляющим регулируемый вид деятельности в сфере тепло-, водоснабжения и водоотведения, экономически обоснованных расходов в целях соблюдения установленных предельных (максимальных) индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги в размере 35 783,1 тыс. рублей, 38 536,7 тыс. рублей, 40 732,8 тыс. рублей соответственно.

Субсидии

Объем субсидий в Проекте бюджета на 2026 год запланирован в сумме 1 105 114,8 тыс. рублей, что на 172 812,3 тыс. рублей или 19% больше первоначально утвержденного плана 2025 года. На плановый период 2027 года объем субсидий, запланирован с увеличением от планового показателя 2026 года на 517 914,0 тыс. рублей или 47%, на 2028 год с уменьшением на 104 416,5 тыс. рублей или 9%.

Значительное увеличение размеров субсидий от первоначальных планов 2025 года к планам 2026 года произошло по следующим направлениям:

– субсидии в сфере культуры в муниципальных образованиях ХМАО – Югры с 381,2 тыс. рублей в 2025 году до 886,0 тыс. рублей в 2026 году, средства планируется направить на модернизацию библиотечной системы, в частности приобретение оборудования;

¹⁵ Постановление Правительства ХМАО - Югры от 30.12.2021 №637-п «О мерах по реализации государственной программы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Развитие агропромышленного комплекса» (далее – Постановление Правительства ХМАО-Югры №637-п);

– субсидии на обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда за счет средств бюджета ХМАО – Югры с 101 738,1 тыс. рублей в 2025 году до 454 092,6 тыс. рублей в 2026 году;

– субсидии на софинансирование расходов муниципальных образований по развитию сети спортивных объектов шаговой доступности с 2 197,2 тыс. рублей в 2025 году до 4 598,1 тыс. рублей в 2026 году.

Дополнительно предусмотрены субсидии на обеспечение жильем граждан из числа коренных малочисленных народов ХМАО – Югры в размере по 14 183,8 тыс. рублей на 2026 год и плановый период и на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения (объездная дорога) на 2026 год в объеме 299 261,0 тыс. рублей, на 2027 год в объеме 663 352,0 тыс. рублей.

В общем объеме планируемых доходов бюджета субсидии, в течение года, наиболее подвержены изменениям. В результате анализа объема изменений субсидий от первоначального плана до исполненных значений доходов, за трехлетний период 2022-2024 годов, установлено, что объем изменений в среднем составляет 76%.

Дотации

В Проекте бюджета на 2026-2028 годы сохраняется полная замена дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов дополнительными нормативами отчислений от НДФЛ, в связи с чем на весь период поступления по указанному виду дотации не планируются.

На 2026 год планируется дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 159 919,9 тыс. рублей, удельный вес которой в общем объеме безвозмездных поступлений Проекта бюджета составил 5%, на плановый период 2027-2028 годов, 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 Депфина ХМАО – Югры №20-ОД-125¹⁶ 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 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.

Иные межбюджетные трансферты

Иные межбюджетные трансферты на 2026 год запланированы в объеме 78 854,9 тыс. рублей, что на 1 242,2 тыс. рублей или на 2% больше планового показателя 2025 года. На 2027-2028 годы иные межбюджетные трансферты запланированы со снижением от планового показателя 2026 года на 1 057,9 тыс. рублей и 3 514,7 тыс. рублей соответственно.

Безвозмездные поступления, предусмотренные Проектом бюджета, сформированы в соответствии с доведенными Департаментом финансов ХМАО – Югры проектируемыми объемами межбюджетных трансфертов на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов.

¹⁶ Приказ Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 24.10.2025 №20-од-125 «Об утверждении перечней муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в соответствии с положениями пункта 5 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации на 20126 год (далее – Приказ Депфина №20-ОД-125);

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 2026 год определен в сумме 5 649 653,9 тыс. рублей, на плановый период 2027 и 2028 годов в сумме 6 096 065,1 тыс. рублей и 5 647 644,6 тыс. рублей соответственно.

На 2026 год объем расходов на исполнение:

- муниципальных полномочий и прочих социальных обязательств составит – 2 558 916,1 тыс. рублей или 45,3% общего объема расходов;
- на исполнение государственных полномочий 1 906 768,1 тыс. рублей или 33,8% от общего объема средств;
- прочих расходов с участием средств окружного и федерального бюджетов в сумме 1 183 969,7 тыс. рублей или 21,0% от общего объема средств.

На 2027 год объем расходов на исполнение:

- муниципальных полномочий и прочих социальных обязательств составит – 2 477 775,1 тыс. рублей или 40,6% общего объема расходов;
- на исполнение государственных полномочий 1 917 464,2 тыс. рублей или 31,5% от общего объема средств;
- прочих расходов с участием средств окружного и федерального бюджетов в сумме 1 700 825,8 тыс. рублей или 27,9% от общего объема средств.

На 2028 год объем расходов на исполнение:

- муниципальных полномочий и прочих социальных обязательств составит – 2 653 538,3 тыс. рублей или 47% общего объема расходов;
- на исполнение государственных полномочий 1 918 067,8 тыс. рублей или 34,0% от общего объема средств;
- прочих расходов с участием средств окружного и федерального бюджетов в сумме 1 076 038,5 тыс. рублей или 19,1% от общего объема средств.

В планируемых объемах расходов бюджета на 2027-2028 годы отсутствует дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов городских округов и муниципальных районов ХМАО – Югры.

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

Таблица 11 (тыс. рублей)

Наименование	Первоначальный план на 2025 год	2025 год (уточненный план на 01.10.2025)	Отклонение плана 2026 от первоначального плана 2025 года %	Отклонение 2026 года от уточненного плана 2025 года %	Проект бюджета		
					2026	2027	2028
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего	5 004 687,1	6 104 596,5	12,9	-7,5	5 649 653,9	6 096 065,1	5 647 644,6
Расходы, осуществляемые за счет местного бюджета	1 374 259,8	1 874 402,0	19,4	-12,4	1 641 289,5	1 831 531,0	1 995 047,1
доля %	27,5	30,7	х	х	29,1	30,0	35,3
Дотация и дополнительный норматив отчислений от НДС/Л	923 894,5	953 969,1	-0,7	-3,8	917 626,6	646 244,1	658 491,2
доля %	18,5	15,6	х	х	16,2	10,6	11,7
Расходы, осуществляемые за счет субвенций	1 696 617,6	1 732 705,7	12,4	10,0	1 906 768,1	1 917 464,2	1 918 067,8
доля %	33,9	28,4	х	х	33,8	31,5	34,0
Расходы, осуществляемые за счет субсидий	932 302,5	1 462 688,0	18,5	-24,4	1 105 114,8	1 623 028,8	1 000 698,3
доля %	18,6	24,0	х	х	19,6	26,6	17,7
Расходы, осуществляемые за счет иных межбюджетных трансфертов	77 612,7	80 831,7	1,6	-2,4	78 854,9	77 797,0	75 340,2
доля %	1,6	1,3	х	х	1,4	1,3	1,3

Плановые расходы в разрезе источников финансирования на очередной 2026 год в сравнении с первоначальным планом на 2025 год определились следующим образом:

- увеличение плановых расходов произошло по расходам, осуществляемым за счет собственных налоговых и неналоговых поступлений, на 19,4% (267 029,7 тыс. рублей);
- плановые расходы за счет дотации и дополнительного норматива отчислений от НДФЛ снизились на 0,7% (6 267,9 тыс. рублей);
- плановые расходы, осуществляемые за счет субвенций, увеличились на 12,4% (210 150,5 тыс. рублей);
- плановые расходы, осуществляемые за счет субсидий, увеличились на 18,5% (172 812,3 тыс. рублей);
- расходы, осуществляемые за счет иных межбюджетных трансфертов, увеличились на 1,6% (1 242,2 тыс. рублей).

Причинами увеличения плановых назначений являются индексация фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, индексация расходов на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений, 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 2026 год, относительно первоначальных и уточненных плановых значений 2025 года, представлен в таблице 12.

Таблица 12 (тыс. рублей)

Наименование	Первоначальный план на 2025 год	2025 год (уточненный план на 01.10.2025)	Отклонение плана 2026 от первоначально го плана 2025 го года %	2026 плана на 2026 год от уточненного плана 2025	Проект бюджета		
					2026	2027	2028
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:	5 004 687,1	6 104 596,5	12,9	-7,5	5 649 653,9	6 096 065,1	5 647 644,6
Общегосударственные вопросы	393 894,7	399 907,0	9,0	7,4	429 492,0	482 842,2	553 977,6
Удельный вес %	7,9	6,6	х	х	7,6	7,9	9,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	42 772,9	55 166,4	29,5	0,4	55 390,5	54 039,4	54 040,2
Удельный вес %	0,9	0,9	х	х	1,0	0,9	1,0
Национальная экономика	417 836,5	635 005,5	94,4	27,9	812 207,5	1 188 754,1	531 759,9
Удельный вес %	8,3	10,4	х	х	14,4	19,5	9,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	817 627,6	1 063 479,6	24,6	-4,2	1 018 765,5	1 237 987,6	1 339 098,1
Удельный вес %	16,3	17,4	х	х	18,0	20,3	23,7
Охрана окружающей среды	2 229,1	10 205,6	0,4	-78,1	2 237,4	128,3	128,3
Удельный вес %	0,0	0,2	х	х	0,0	0,0	0,0
Образование	2 685 066,1	3 103 998,0	-3,2	-16,3	2 599 510,5	2 425 570,0	2 426 117,6
Удельный вес %	53,7	50,8	х	х	46,0	39,8	43,0
Культура, кинематография	232 147,1	272 543,3	15,6	-1,5	268 431,4	246 328,9	251 066,9
Удельный вес %	4,6	4,5	х	х	4,8	4,0	4,4
Социальная политика	124 528,0	261 663,3	13,2	-46,1	140 983,3	141 613,8	141 451,7
Удельный вес %	2,5	4,3	х	х	2,5	2,3	2,5
Физическая культура и спорт	269 162,5	282 597,5	10,8	5,5	298 209,8	293 358,8	324 176,5
Удельный вес %	5,4	4,6	х	х	5,3	4,8	5,7
Средства массовой информации	16 312,8	16 545,5	28,9	27,1	21 022,1	21 739,6	21 868,8
Удельный вес %	0,3	0,3	х	х	0,4	0,4	0,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	2 281,3	2 281,3	12,9	12,9	2 575,4	2 873,9	3 130,5
Удельный вес %	0,0	0,0	х	х	0,0	0,0	0,1
Здравоохранение	828,5	1 203,5	0,0	-31,2	828,5	828,5	828,5
Удельный вес %	0,0	0,0	х	х	0,0	0,0	0,0

Проектом бюджета на 2026 год, относительно первоначального плана 2025 года предусмотрено следующее.

Уменьшение расходной части за счет снижения планируемых расходов по разделу образование – на 3,2% (85 555,6 тыс. рублей).

Увеличение расходной части бюджета по разделам:

- национальная экономика – на 94,4% (394 371,0 тыс. рублей);
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 29,5% (12 617,6 тыс. рублей);
- средства массовой информации – на 28,9% (4 709,3 тыс. рублей);
- жилищно-коммунальное хозяйство – на 24,6% (201 137,9 тыс. рублей);
- культура и кинематография – на 15,6% (36 284,3 тыс. рублей);
- социальная политика – на 13,2% (16 455,3 тыс. рублей);
- обслуживание государственного и муниципального долга – на 12,9% (294,1 тыс. рублей);
- физическая культура и спорт – на 10,8% (29 047,3 тыс. рублей);
- общегосударственные вопросы – на 9,0% (35 597,3 тыс. рублей);
- охрана окружающей среды – на 0,4% (8,3 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в расходах Проекта бюджета на 2026 год приходится на расходы по разделу образование – 46,0%, удельный вес которых, при первоначальном плане на 2025 год, составлял 53,7%.

Удельный вес других разделов бюджета в 2026 году по отношению к первоначальному плану расходов на 2025 год определился следующим образом:

- жилищно-коммунальное хозяйство 18,0% (16,3%);
- национальная экономика 14,4% (8,3%);
- общегосударственные вопросы 7,6% (7,9%);
- физическая культура и спорт 5,3% (5,4%);
- культура, кинематография 4,8% (4,6%);
- социальная политика 2,5% (2,5%).

Оставшиеся направления занимают менее 1% в расходах бюджета.

Прогнозируемые расходы бюджета на 2026 год по сравнению:

- с первоначальным планом на 2025 год выше на 644 966,8 тыс. рублей или 12,9%;
- с уточненным планом 2025 года ниже на 454 942,6 тыс. рублей или 7,5%.

4.2. 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.

Незначительную долю расходов в Проекте бюджета составляют непрограммные расходы (в 2026 году – 0,8%, в 2027 году – 0,7%, в 2028 году – 0,8%), в силу специфики которых затруднительно применение программно-целевых принципов планирования, и соответственно включение их в муниципальные программы.

В Проекте бюджета на реализацию муниципальных программ запланированы бюджетные ассигнования на 2026 год в размере 5 607 156,4 тыс. рублей или 99,2% от общего объема расходов бюджета, на 2027 год в размере 5 991 543,1 тыс. рублей или 99,3% от общего объема расходов бюджета, на 2028 год в размере 5 472 167,1 тыс. рублей или 99,2% от общего объема расходов бюджета, в 2025 году по состоянию на 01.10.2025 доля расходов на муниципальные программы составляет 6 027 209,8 тыс. рублей или 98,7%, таблица 13.

Удельный вес муниципальных программ в структуре расходов

Таблица 13 (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
2025 (Уточненный план на 01.10.2025)	6 104 596,50	6 027 209,80	77 386,70	98,7%

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
2026 (Проект)	5 649 653,90	5 607 156,40	42 497,50	99,2%
2027 (Проект)	6 034 120,70	5 991 543,10	42 577,60	99,3%
2028 (Проект)	5 514 967,70	5 472 167,10	42 800,60	99,2%

Согласно перечню муниципальных программ Проекта бюджета предполагается к реализации на 2026-2028 годы 17 муниципальных программ.

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ на 2026–2028 годы, представлены в таблице 14.

Таблица 14 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	2025 год (уточненный план на 01.10.2025)	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		2028 год (проект бюджета)	Отклонение объемов на реализацию муниципальной программы 2028 года по сравнению с 2027 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 в городе Урае» ¹⁷	3 006 698,2	2 482 121,0	-524 577,2	-17,4%	2 312 997,4	-169 123,6	-6,8%	2 305 777,6	-7 219,8	-0,3%
2.	МП «Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Урае и укрепление здоровья граждан города Урае»	281 063,2	298 209,8	17 146,6	6,1%	293 358,8	-4 851,0	-1,6%	324 176,5	30 817,7	10,5%
3.	МП «Культура города Урае»	406 393,6	395 101,5	-11 292,1	-2,8%	367 359,3	-27 742,2	-7,0%	379 803,1	12 443,8	3,4%
4.	МП «Развитие гражданского общества на территории города Урае»	23 119,5	51 789,1	28 669,6	124,0%	52 168,1	379,0	0,7%	52 188,5	20,4	0,0%
5.	МП «Улучшение жилищных условий жителей, проживающих на территории город Урае»	417 977,7	561 939,3	143 961,6	34,4%	754 888,6	192 949,3	34,3%	741 150,6	-13 738,0	-1,8%
6.	МП «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма на территории города Урае»	842,7	245,0	-597,7	-70,9%	245,0	-	0,0%	245,0	-	0,0%
7.	МП «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, совершенствование гражданской обороны и обеспечение первичных мер пожарной безопасности»	39 204,0	36 243,5	-2 960,5	-7,6%	37 036,4	792,9	2,2%	37 036,4	-	0,0%
8.	МП «Профилактика правонарушений на территории города Урае»	8 228,3	5 069,1	-3 159,2	-38,4%	2 925,1	-2 144,0	-42,3%	2 925,9	0,8	0,0%
9.	МП «Охрана окружающей среды в границах города Урае»	10 084,3	2 109,1	-7 975,2	-79,1%	-	-2 109,1	-100,0%	-	-	-
10.	МП «Развитие малого и среднего предпринимательства, потребительского рынка и сельскохозяйственных товаропроизводителей города Урае»	68 736,3	69 697,8	961,5	1,4%	69 732,8	35,0	0,1%	69 832,8	100,0	0,1%
11.	МП «Информационное общество – Урае»	22 189,3	25 009,1	2 819,8	12,7%	23 170,3	-1 838,8	-7,4%	23 299,5	129,2	0,6%
12.	МП «Развитие транспортной системы города Урае»	266 539,3	420 477,6	153 938,3	57,8%	821 213,0	400 735,4	95,3%	158 262,9	-662 950,1	-80,7%
13.	МП «Формирование комфортной городской среды города Урае»	83 043,0	19 248,6	-63 794,4	-76,8%	17 632,4	-1 616,2	-8,4%	18 829,0	1 196,6	6,8%
14.	МП «Управление муниципальными финансами в городе Урае»	39 694,0	42 218,5	2 524,5	6,4%	42 739,0	520,5	1,2%	42 983,8	244,8	0,6%
15.	МП «Совершенствование и развитие муниципального управления в городе Урае»	583 256,3	568 341,6	-14 914,7	-2,6%	563 566,1	-4 775,5	-0,8%	565 000,8	1 434,7	0,3%
16.	МП «Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Урае»	127 804,6	67 539,4	-60 265,2	-47,2%	68 660,9	1 121,5	1,7%	68 660,9	-	0,0%
17.	МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урае»	642 335,5	561 796,4	-80 539,1	-12,5%	563 849,9	2 053,5	0,4%	681 993,8	118 143,9	21,0%
	Итого по реализации муниципальных программ	6 027 209,8	5 607 156,4	-420 053,4	-7,0%	5 991 543,1	384 386,7	6,9%	5 472 167,1	-519 376,0	-8,7%

Показатели финансового обеспечения муниципальных программ на 2026–2028 годы, предусмотренные паспортами муниципальных программ (проекты), соответствуют бюджетным

¹⁷ Муниципальная программа «Развитие образования и молодежной политики в городе Урае» с 01.01.2026 переименована в муниципальную программу «Развитие образования в городе Урае» (Постановление администрации города Урае от 22.09.2025 №1922)

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 2026 год, имеют следующие муниципальные программы:

- МП «Развитие образования в городе Урай» – 44,3% (2 482 121,0 тыс. рублей);
- МП «Совершенствование и развитие муниципального управления в городе Урай» – 10,1% (568 341,6 тыс. рублей);
- МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай» – 10,0% (561 796,4 тыс. рублей);
- МП «Улучшение жилищных условий жителей, проживающих на территории город Урай» – 10,0% (561 939,3 тыс. рублей);
- МП «Развитие транспортной системы города Урай» – 7,5% (420 477,6 тыс. рублей);
- МП «Культура города Урай» – 7,0% (395 101,5 тыс. рублей);
- МП «Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Урай и укрепление здоровья граждан города Урай» – 5,3% (298 209,8 тыс. рублей).

В Проекте бюджета объемы бюджетных ассигнований на муниципальные программы на 2026 год по сравнению с показателями сводной бюджетной росписи на 01.10.2025 уменьшаются на 420 053,4 тыс. рублей или на 7,0%.

Проектом бюджета предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на 2026 год по сравнению с показателями сводной бюджетной росписи на 01.10.2025 по 7 муниципальным программам, уменьшение бюджетных ассигнований – по 10 муниципальным программам.

Наибольшее увеличение расходов по сравнению с объемом бюджетных ассигнований на 2026 год в абсолютном выражении отмечается по муниципальным программам:

- МП «Развитие транспортной системы города Урай» - на 153 938,3 тыс. рублей или на 57,8%, что в основном обусловлено предоставлением субсидии из регионального проекта «Строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования местного значения» на реконструкцию объекта капитального строительства «Объездная автомобильная дорога г. Урай»;

- МП «Улучшение жилищных условий жителей, проживающих на территории муниципального образования город Урай» - на 143 961,6 тыс. рублей или на 34,4%, что в основном обусловлено увеличением расходов на региональный проект «Жилье», средства запланированы на переселение граждан из аварийного жилищного фонда;

- МП «Развитие гражданского общества на территории города Урай» - на 28 669,6 тыс. рублей или на 124%, что в основном обусловлено включением с 2026 года в структуру муниципальной программы нового комплекса процессных мероприятий «Реализация молодежной политики и развитие инфраструктуры молодежной политики»;

- МП «Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Урай и укрепление здоровья граждан города Урай» – на 17 146,6 тыс. рублей или на 6,1%, 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;

Наибольшее уменьшение расходов по сравнению с объемом бюджетных ассигнований на 2025 год в абсолютном выражении отмечается по муниципальным программам:

- МП «Развитие образования и молодежной политики в городе Урай» – на 524 577,2 тыс. рублей или на 17,4%;

- МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай» – на 80 539,1 тыс. рублей или на 12,5%;

- МП «Формирование комфортной городской среды города Урай» - на 63 794,4 тыс. рублей или на 76,8%;

- МП «Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Урай» - на 60 265,2 тыс. рублей или на 47,2%.

Уменьшение бюджетных ассигнований по муниципальным программам связано с тем, что в 2025 году выделялись средства на завершение строительства и комплектование оборудованием учебных классов объекта «Средняя школа в мкр. 1А на 900 мест», на благоустройство территории МБОУ СОШ №6, на капитальный ремонт МБОУ «Гимназия имени А.И. Яковлева», на подготовку и предоставление земельных участков льготным категориям граждан, на благоустроительные работы «Пешеходная зона в микрорайоне 1А» и др.

4.3. 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 2026 год в объеме 541 721,6 тыс. рублей, в том числе средства дорожного фонда в сумме 383 276,4 тыс. рублей. В плановом периоде 2027-2028 годов в объеме 1 195 035,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств дорожного фонда 899 798,7 тыс. рублей (таблица 15).

Анализ затрат на дорожную деятельность в структуре расходов бюджета

Таблица 15 (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
2025 (План)	6 041 129,9*	357 097,3**	6%
2026 (Проект бюджета)	5 649 653,9	541 721,6	10%
2027 (Проект бюджета)	6 096 065,1	926 725,3	15%
2028 (Проект бюджета)	5 647 644,6	268 309,9	5%

* Данные с приложения 26 «Ожидаемое исполнение бюджета городского округа Урай за 2025 год»;

** Данные с отчета «Об исполнении бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 9 месяцев 2025 года».

1. В рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Урай» в Проекте на 2026 год на организацию дорожного хозяйства предусмотрены бюджетные ассигнования в общем объеме 376 119,6 тыс. рублей, в том числе средства дорожного фонда в сумме 45 658,2 тыс. рублей на следующие мероприятия:

1) Комплекс процессных мероприятий «Обеспечение функционирования сети автомобильных дорог общего пользования местного значения» в размере 60 643,0 тыс. рублей:

– содержание объекта «Реконструкция объездной автомобильной дороги г.Урай. Искусственные сооружения. Наружные инженерные сети» в сумме 4 800,4 тыс. рублей, которые планируется направить на содержание автодороги в зимний и летний периоды, а также ямочный ремонт;

– на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние, в том числе слоев износа дорожного покрытия с софинансированием из местного бюджета в размере 2 403,2 тыс. рублей или 5%) в сумме 48 061,4 тыс. рублей (ремонт участка автомобильной дороги по ул. Ивана Шестакова 0,32 км (от ул. Узбекистанской до ул. Ленина) и устройство слоев износа улично-дорожной сети города Урай 1,7 км;

– на комплексное развитие территорий (далее – КРТ) в сумме 969,6 тыс. рублей (разработка ПСД проезд ул. Нефтяников до свободного участка по МЖД до дома №20);

– инструментальная диагностика состояния автомобильных дорог с твердым типом покрытия, данных экспертной оценки состояния автомобильных дорог с грунтовым типом покрытия в сумме 1 811,6 тыс. рублей;

– щебенение улиц и проездов между ними в размере 5 000,0 тыс. рублей (ул. Молодежная, ул. Кедровая).

2) Комплекс процессных мероприятий «Обеспечение развития транспортной инфраструктуры, обеспечивающей безопасность участников дорожного движения, доступность ее

объектов для всех категорий граждан, качество и эффективность транспортного обслуживания населения города Урай» в размере 465,0 тыс. рублей (обслуживание видеокамер, оплата электроэнергии);

3) Региональный проект «Строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования местного значения в размере 315 011,6 тыс. рублей. Бюджетные средства запланированы на «Реконструкцию объекта капитального строительства «Объездная автомобильная дорога г.Урай», на 2027 год - 698 275,8 тыс. рублей.

В плановом периоде 2027-2028 годов в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Урай» предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 1 195 035,2 тыс. рублей на:

- комплекс процессных мероприятий «Обеспечение развития транспортной инфраструктуры, обеспечивающей безопасность участников дорожного движения, доступность ее объектов для всех категорий граждан, качество и эффективность транспортного обслуживания населения города Урай» в размере 465,0 тыс. рублей на 2027-2028 годы (обслуживание видеокамер, фиксирующих нарушения правил дорожного движения);

- на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние, в том числе слоев износа дорожного покрытия с софинансированием из местного бюджета в размере 5% в сумме 66 308,3 тыс. рублей в 2027 году (ремонт участка автомобильной дороги по ул.Узбекистанская 0,87 км (от ул.Яковлева до ул.Ивана Шестакова)) и в 2028 году в сумме 77 639,1 тыс. рублей (ремонт участка автомобильной дороги по ул. Ивана Шестакова 1,3 км (от объездной до АЗС «Лукойл»));

- обследование автомобильных дорог местного значения в сумме 1 811,6 тыс. рублей (ежегодно);

- на комплексное развитие территорий (строительство проездов общего пользования) в сумме 13 145,8 тыс. рублей в 2027 году, в 2028 году в сумме 35 806,7 тыс. рублей;

Региональный проект «Строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования местного значения в размере - 698 275,8 тыс. рублей в 2027 году. Общий объем средств, предусмотренный в Проекте бюджета на период реконструкции объекта, составляет - 1 013 287,4 тыс. рублей.

Планируемые бюджетные ассигнования в Проекте бюджета на 2026-2028 годы подтверждены расчетами предельной стоимости строительства, сводными сметами, локально-сметными расчетами, составленные МКУ «УКС г.Урай» и МКУ «УЖКХ г.Урай» на ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения, а также коммерческим предложением на ремонт остановочных комплексов, обслуживание системы видеонаблюдения «Безопасность дорожного движения», инструментальной диагностики состояния автомобильных дорог.

В соответствии с Классификацией работ¹⁸ по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения диагностика, обследование и оценка технического состояния автомобильных дорог и искусственных сооружений относятся к прочим работам по содержанию автомобильных дорог (пп. 5 п. 9 Раздела IV. Классификации работ).

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

¹⁸ Приказ Минтранса России от 16.11.2012 №402 «Об утверждении Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог» (далее – Классификация работ);

бюджета на указанные цели утверждаются органом местного самоуправления (часть 2, 3 статьи 34 Федерального закона от 08.11.2007 №257-ФЗ¹⁹).

Так, согласно Нормативу финансовых затрат²⁰ на ремонт и содержание автомобильных дорог в 2026 году с учетом объема работ необходимы бюджетные ассигнования в размере 43 928,9 тыс. рублей. Проектом бюджета на 2026 год запланированы бюджетные ассигнования на данные цели в объеме 57 861,8 тыс. рублей, что на 13 932,9 тыс. рублей выше установленного Нормативом финансовых затрат (таблица 16).

Таблица 16 (тыс. рублей)

Вид работ	Объем работ	Расчет по Нормативу финансовых затрат	Планируемые бюджетные ассигнования на ремонт дорог в 2026 г.	Отклонение от Норматива финансовых затрат
1	2	3	4	5 (4-3)
МП «Развитие транспортной системы города Урая»				
Устройство слоев износа улично-дорожной сети города Урая	7 855 м ²	18 757,7	22 224,8	+ 3 467,1
Ремонт ул. Ивана Шестакова (участок от ул. Узбекстанской до ул. Ленина)	4 650 м ²	11 104,2	25 836,6	+ 14 732,4
Щебенение улиц Молодежная, Кедровая	3 278,9 м ²	5 000,0	5 000,0	-
Итого по ремонту:	х	34 861,9	53 061,4	+ 18 199,5
Содержание «Объездной автомобильной дороги» в летний период*	46 800 м ²	3 667,7	1 741,7	- 1 926,0
Содержание «Объездной автомобильной дороги» в зимний период*	46 800 м ²	4 635,1	2 274,1	- 2 361,0
Ремонт «Объездной автомобильной дороги»**	320 м ²	764,2	784,6**	+ 20,4
Итого по содержанию:	х	9 067,0	4 800,4	- 4 266,6
ВСЕГО:	х	43 928,9	57 861,8	+ 13 932,9

* данные взяты с заключенных МКУ «УКС» муниципальных контрактов на содержание объекта в 2026 году (МК от 06.10.2025 №272 на сумму 4 015,8 тыс. рублей);

** на ремонт объекта (ямочный ремонт дорожной одежды, дорожные знаки и т.д.) взята разница с доведенных лимитов до МКУ «УКС» 4 800,4 тыс. рублей и на содержание объекта – цена МК 4 015,8=784,6 тыс. рублей.

Таким образом планирование бюджетных ассигнований на 2026 год на ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы в городе Урай» произведено без соблюдения установленного Норматива финансовых затрат, что является нарушением статьи 34 Федерального закона от 08.11.2007 №257-ФЗ.

В целях исключения нарушений статьи 34 Федерального закона от 08.11.2007 №257-ФЗ и учитывая тот факт, что планируемые бюджетные ассигнования подтверждены локально-сметными расчетами на ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения можно сделать вывод о необходимости рассмотрения вопроса об увеличении Норматива финансовых затрат.

2. В рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай» на 2026 год на организацию дорожного хозяйства предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 165 602,0 тыс. рублей, в том числе средства дорожного фонда в объеме 20 203,4 тыс. рублей на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа Урай, в том числе на:

¹⁹ Федеральный закон от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон №257-ФЗ);

²⁰ 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» (далее – Норматив финансовых затрат);

– организацию содержания дорожного хозяйства за счет средств местного бюджета в объеме 142 673,0 тыс. рублей (в том числе учтены расходы на установку дорожных знаков в сумме 1 527,9 тыс. рублей);

– исполнение решения Урайского городского суда ХМАО-Югры от 16.08.2023 на выполнение работ по замене металлического барьерного ограждения в соответствии ГОСТу 26804-86 (автомобильная дорога ул. Ивана Шестакова) в сумме 22 929,0 тыс. рублей.

Электронный аукцион № 0187300001925000313 с начальной (максимальной) ценой контракта в размере 22 929,0 тыс. рублей на выполнение работ по замене барьерного ограждения объявлен 14.10.2025, муниципальный контракт №313 заключен МКУ «УЖКХ» с ООО «Меганефть» - 10.11.2025 на сумму 19 677,6 тыс. рублей, со сроком выполнения работ, не позднее 31.01.2026. Экономия по результатам проведения конкурентной закупки составила 3 251,4 тыс. рублей. В Проекте бюджета на 2026 год предусмотрены бюджетные ассигнования на оплату выполненных работ по заключенному контракту в размере 22 929,0 тыс. рублей.

Таким образом, следует отметить, что в Проекте бюджета на 2026 год образовалась экономия по результатам проведения конкурентной закупки и заключения муниципального контракта в размере 3 251,4 тыс. рублей.

Также Проектом бюджета на 2026 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 40 296,3 тыс. рублей на содержание внутриквартальных проездов в летнее и зимнее время.

В плановом периоде 2027-2028 годов запланированы бюджетные ассигнования в объеме 299 306,3 тыс. рублей, в том числе на 2027 год – 146 718,8 тыс. рублей (+3% относительно 2026 года) и на 2028 год – 152 587,5 тыс. рублей (+4% относительно 2027 года).

1) В ходе оценки планирования бюджетных ассигнований на содержание автомобильных дорог местного значения, предусмотренных Проектом бюджета на 2026 год, установлено, что объем бюджетных ассигнований, согласно утвержденному Нормативу финансовых затрат на содержание автомобильных дорог (город и промышленная зона), составляет 148 129,8 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2026 год в части содержания автомобильных дорог предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 165 602,0 тыс. рублей или на 17 472,2 тыс. рублей выше утвержденного Норматива финансовых затрат (таблица 17).

Таблица 17 (тыс. рублей)

Виды работ	Объем работ (площадь)	Стоимость по нормативу руб./(м ²)	Расчет по Нормативу финансовых затрат*	Сумма по Проекту бюджета на 2026 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)	826 881,3 м ²	78,37	64 802,7	165 602,0	+ 17 472,2
2. Содержание дорог зимний период (город-промзона)	826 881,3 м ²	99,04	81 894,3		
3. Ремонт а/м дорог (ямочный) (город-промзона)	600,0 м ²	2 388,0	1 432,8		
Итого:	х	х	148 129,8	165 602,0	+ 17 472,2

Справочно: Общая площадь для содержания автомобильных дорог с элементами благоустройства составляет – 826 881,3 м², в том числе: площадь а/м дорог – 703 767,09 м², площадь обочин - 5 928,0 м², площадь тротуаров – 117 186,21 м².

Таким образом планирование бюджетных ассигнований на 2026 год на ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения в рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай» без соблюдения установленного Норматива финансовых затрат является нарушением статьи 34 Федерального закона от 08.11.2007 №257-ФЗ.

В целях исключения нарушений статьи 34 Федерального закона от 08.11.2007 №257-ФЗ и учитывая тот факт, что планируемые бюджетные ассигнования подтверждены локально-сметными расчетами на ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения можно сделать вывод о необходимости рассмотрения вопроса об увеличении Норматива финансовых затрат.

Пунктом 5 части 1 статьи 13 Федерального закона №257-ФЗ предусмотрено, что утверждение перечня автомобильных дорог общего пользования местного значения относится к полномочиям органов местного самоуправления.

Автомобильные дороги общего пользования местного значения включенные в Норматив финансовых затрат и предусмотренные в Проекте бюджета в целом утверждены Перечнем автомобильных дорог²¹.

Экспертизой Проекта бюджета установлено, что в нарушение пункта 5 части 1 статьи 13 Федерального закона №257-ФЗ 2-е автомобильные дороги, а именно: проезд Технический и проезд Новаторов общей площадью 2 653 м² отсутствуют в Перечне автомобильных дорог. При этом, данные дороги находятся в реестре муниципального имущества в разделе Казна обслуживание, включены на основании Технического плана сооружения от 11.08.2023 (находятся в муниципальной собственности с августа 2023 года).

2) В ходе экспертизы Проекта бюджета на 2026-2028 годы установлено, что в рамках реализации муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Урай» предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 6 829,8 тыс. рублей, не относящиеся к мероприятиям (обслуживание специальных технических средств, работающих в автоматическом режиме и имеющих функции фото- и киносъемки, видеозаписи для фиксации нарушений правил дорожного движения и обследование автомобильных дорог) данной программы, а именно.

1. Бюджетные ассигнования в размере 5 434,8 тыс. рублей (по 1 811,6 тыс. рублей ежегодно) на проведение обследования автомобильных дорог.

Так, согласно Классификации работ²² по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения диагностика, обследование и оценка технического состояния автомобильных дорог и искусственных сооружений относятся к прочим работам по содержанию автомобильных дорог (пп. 5 п. 9 Раздела IV. Классификации работ). Содержание автомобильных дорог реализуются в рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай» (2.1. Комплекс процессных мероприятий «Обеспечение содержания объектов жилищно-коммунального комплекса, внешнего благоустройства и городских дорог).

2. Бюджетные ассигнования в размере 1 395,0 тыс. рублей (по 465,0 тыс. рублей ежегодно) на обслуживание видеокamer, фиксирующих нарушения правил дорожного движения (оплата канала связи, техническое обслуживание сервера и самих камер, а также оплата электроэнергии).

Согласно Классификации работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения обеспечение работы и содержание, а также замена оборудования и установка недостающих элементов для функционирования специальных технических средств, работающих в автоматическом режиме и имеющих функции фото- и киносъемки, видеозаписи для фиксации нарушений правил дорожного движения относятся к работам по содержанию автомобильных дорог (Раздел IV. Классификации работ).

В соответствии с пунктом 3.1. Положения о БГ²³ в городскую систему видеонаблюдения «Безопасный город» входит подсистема контроля «Безопасность дорожного движения», которая состоит из: фоторадарных комплексов фиксации нарушений правил дорожного движения, фиксации проезжающих транспортных средств (КРИС), каналов передачи данных в центр обработки данных, программное обеспечение и серверное и коммутационное оборудование центра

²¹ Постановление администрации города Урай от 18.12.2020 №3193 «Об утверждении перечня автомобильных дорог общего пользования местного значения города Урай» с учетом изменений (далее – Перечень автомобильных дорог);

²² Приказ Минтранса России от 16.11.2012 №402 «Об утверждении Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог» (далее – Классификация работ);

²³ Постановление администрации города Урай «Об утверждении Положения о городской системе видеонаблюдения «Безопасный город от 10.10.2025 №2061 (далее – Положение о БГ);

обработки данных. Из пояснений должностных лиц администрации города Урай следует, видеокамеры, расположенные на въездах и выездах из города выполняют функцию видеофиксации, являясь обзорными камерами видеонаблюдения. Функцию фото- и видеофиксации нарушений правил дорожного движения на данный момент они выполнять не могут. С 2026 года данные камеры войдут в договор на обслуживание системы видеонаблюдения «Безопасный город».

Содержание имеющегося технического оборудования системы видеонаблюдения «Безопасный город» реализуется в рамках муниципальной программы «Профилактика правонарушений на территории города Урай» (1.1. Комплекс процессных мероприятий «Обеспечение общественного порядка с применением технического оборудования, а также с участием граждан»).

Исходя из вышеизложенного бюджетные ассигнования на обследование автомобильных дорог необходимо планировать и реализовывать в рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай». Бюджетные ассигнования на обслуживание подсистемы контроля «Безопасность дорожного движения», необходимо планировать и реализовывать в рамках реализации муниципальной программы «Профилактика правонарушений на территории города Урай», а бюджетные ассигнования на оплату электроэнергии в рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай».

Согласно пункту 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с перечнем и структурой муниципальных программ, определенными местной администрацией муниципального образования.

В соответствии со статьей 179 БК РФ, Федеральным законом №172-ФЗ²⁴, Указом Президента РФ №309²⁵, в целях совершенствования управления муниципальными программами города Урай Постановлением администрации №1189²⁶ утверждены Порядок принятия решения о разработке муниципальных программ города Урай, их формирования, утверждения, корректировки и реализации (Приложение 1) и Модельная муниципальная программа города Урай (Приложение 2).

Согласно пункту 1.6.4. Приложения 1 к Постановлению администрации №1189 паспорт муниципальной программы включает в себя Таблицу 3 «Структура муниципальной программы», которая содержит перечень структурных элементов муниципальной программы (региональных проектов, ведомственных проектов, муниципальных проектов, комплексов процессных мероприятий) с указанием задач и кратким описанием ожидаемых эффектов от реализации этих задач, направления расходов структурного элемента, сроков реализации, ответственных за реализацию соответствующего структурного элемента, а также связи структурных элементов с показателями муниципальной программы. Структурные элементы муниципальной программы не могут дублироваться в других муниципальных программах, за исключением случаев, когда наименование структурного элемента должно соответствовать наименованию федеральных (региональных) проектов. Не допускается дублирование формулировок целей, задач, направлений (подпрограмм) и показателей муниципальной программы.

Таким образом, в ходе экспертизы Проекта бюджета установлено, что в нарушение статьи 179 БК РФ, Постановления администрации №1189 в Проекте бюджета запланированы бюджетные ассигнования на мероприятия по отдельным вышеуказанным муниципальным программам, которые не соответствуют целям и задачам структурных элементов этих муниципальных программ.

²⁴ Федеральный закон от 28.06.2014 №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон №172-ФЗ);

²⁵ Указ Президента РФ от 07.05.2024 №309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года» (далее – Указ Президента РФ №309);

²⁶ Постановление Администрации города Урай от 20.06.2024 №1189 «О муниципальных программах города Урай» (вместе с "Порядком принятия решения о разработке муниципальных программ города Урай, их формирования, утверждения, корректировки и реализации", «Модельной муниципальной программой города Урай») (далее – Постановление администрации №1189);

4.4. Анализ планирования бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций

В Проекте бюджета на 2026 год бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и на приобретение объектов недвижимого имущества (далее – бюджетные инвестиции) запланированы в размере 795 010,0 тыс. рублей или 12% от общего объема расходов бюджета на 2026 год, в размере 1 396 320,5 тыс. рублей или 23% от общего объема расходов бюджета на 2027 год и в размере 793 123,9 тыс. рублей или 14% от общего объема расходов бюджета на 2028 год (в 2025 году удельный вес бюджетных инвестиций составляет 16% или 965 585,2 тыс. рублей) таблица 18.

Анализ бюджетных инвестиций в структуре расходов бюджета

Таблица 18 (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
2025 (План)	6 041 129,9*	965 585,2**	16%
2026 (Проект бюджета)	6 649 653,9	795 010,0	12%
2027 (Проект бюджета)	6 096 065,1	1 396 320,5	23%
2028 (Проект бюджета)	5 647 644,6	793 123,9	14%

*Данные с приложения 26 «Ожидаемое исполнение бюджета городского округа Урай за 2025 год»;

**Данные с отчета «Об исполнении бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 9 месяцев 2025 года» (план).

Объем бюджетных инвестиций в размере 795 010,0 тыс. рублей в Проекте бюджета на 2026 год распределен по 2-м разделам бюджета («Национальная экономика» и «Жилищно-коммунальное хозяйство») и 3-м муниципальным программам:

– МП «Развитие транспортной системы города Урай» с объемом бюджетных ассигнований в размере 315 981,2 тыс. рублей, в том числе: за счет средств бюджета ХМАО-Югры в сумме 299 261,0 за счет средств местного бюджета - 16 720,2 тыс. рублей. Средства планируются направить на мероприятия по комплексному развитию территорий – 969,6 тыс. рублей (разработка ПСД проезд ул. Нефтяников до свободного участка по МЖД до дома №20), а также на реконструкцию «Объездной автомобильной дороги в г.Урай» в сумме 315 011,6 тыс. рублей;

– МП «Улучшение жилищных условий жителей, проживающих на территории муниципального образования город Урай» с объемом бюджетных ассигнований в размере 463 062,0 тыс. рублей, из них средства бюджета ХМАО – Югры – 439 908,8 тыс. рублей и средства местного бюджета в сумме – 23 153,2 тыс. рублей. Средства планируются направить на мероприятие по обеспечению устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда на территории города Урай. Постановлением Правительства №325-п²⁷ в рамках регионального проекта «Жилье» утверждена адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда» на 2024 - 2030 годы. Постановлением администрации №2240²⁸ утверждена 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 «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай» с объемом бюджетных ассигнований в размере 15 966,8 тыс. рублей за счет средств местного бюджета. Бюджетные ассигнования запланированы на комплексное развитие территорий жилой застройки микрорайонов 1Г, 1Д в городе Урай

²⁷ Постановление Правительства ХМАО - Югры от 01.09.2024 №325-п (ред. от 25.08.2025) «Об адресной программе Ханты-Мансийского автономного округа - Югры по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2024 - 2030 годы» (далее – Постановление Правительства №325-п);

²⁸ Постановление администрации города Урай от 06.11.2024 №2240 «Об утверждении муниципальной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2025-2028 годы» (далее – Постановление администрации №2240);

(реконструкция магистральных сетей канализации) на разработку ПСД (ул.50 лет ВЛКСМ, реконструкция КНС-1, реконструкция КНС-4; магистраль тепло микрорайона 1Д).

В плановом периоде 2027-2028 годах в Проекте бюджета запланированы бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в размере 2 189 444,4 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 1 225 000,6 тыс. рублей, из них средства бюджета ХМАО-Югры – 1 163 750,5 тыс. рублей и средства местного бюджета в сумме – 61 250,1 тыс. рублей (2027 год – 615 382,9 тыс. рублей и 2028 год – 609 617,7 тыс. рублей). Средства планируются направить на сокращение непригодного для проживания жилищного фонда на территории города Урай, планируется к расселению 19 жилых домов;

– МП «Развитие транспортной системы города Урай» с объемом бюджетных ассигнований в размере 747 228,3 тыс. рублей (2027 год – 711 421,6 тыс. рублей и 2028 год – 35 806,7 тыс. рублей). Средства планируются направить на реконструкцию объекта капитального строительства «Объездная автомобильная дорога г.Урай» в рамках реализации регионального проекта «Строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования местного значения» с софинансированием из средств местного бюджета – 5%, а также мероприятия в 2027-2028 годах по комплексному развитию территорий (КРТ) в сумме 48 952,5 тыс. рублей (СМР, ПСД по строительству проездов).

– МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай» с объемом бюджетных ассигнований в размере 217 215,5 тыс. рублей, в том числе в 2027 году – 69 516,0 тыс. рублей и в 2028 году 147 699,5 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования запланированы на разработку ПСД с прохождением государственной экспертизы и получением положительного заключения о достоверности сметной стоимости выполнения СМР по объекту «Малогабаритная автоматизированная котельная с наружными инженерными сетями в мкр. Шаимский (МАК)» в сумме 27 786,7 тыс. рублей. На выполнение работ по объекту «Модернизации КОС» планируются бюджетные ассигнования на 2027 год в сумме 26 229,3 тыс. рублей и на 2028 год в сумме 147 699,5 тыс. рублей. Также бюджетные ассигнования запланированы на СМР в 2027 году в сумме 15 500,0 тыс. рублей (доля софинансирования 10%) на комплексное развитие территорий жилой застройки микрорайонов 1Г, 1Д в городе Урай (реконструкция магистральных сетей канализации).

Планируемые бюджетные инвестиции в Проекте бюджета на 2026 год подтверждены документально администрацией города Урай и МКУ «Управление капитального строительства города Урай».

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

Вопросы местного значения муниципального, городского округа установлены статьей 16 Федерального закона №131-ФЗ²⁹.

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, за исключением субвенций и иных межбюджетных

²⁹ Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон №131-ФЗ);

трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениями, 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 Приказу Депфина ХМАО – Югры №20-ОД-125 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 (2022-2024 годы) превышал 20 процентов доходов местного бюджета.

В ходе экспертизы установлено, что Проектом бюджета на 2026 год запланированы бюджетные ассигнования на реализацию полномочий, не отнесенных к вопросам местного значения в рамках реализации МП «Развитие образования в городе Урай» на сумму 30 490,9 тыс. рублей (Таблица 19).

Таблица 19 (тыс. рублей)

Направление расходов	Сумма	Обоснование КСП
1	2	3
МП «Развитие образования в городе Урай», в том числе	30 490,9	часть 1 статьи 9 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»
Процессная часть муниципальной программы, в том числе:		
<i>2. Комплекс процессных мероприятий «Содействие развитию дошкольного и общего образования»</i>	<i>30 490,9</i>	

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 2026 год остаются не решенными по разделу «Образование» (Таблица 20).

Таблица 20 (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	2026 год
1	2	3	4	5
Образование	64 267,4	65 486,3	25 581,3	30 490,9
Безнадзорные животные	569,7	0	0	0
Профилактика правонарушений и незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ	553,0	253,0	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	0
Итого:	203 254,6	65 739,3	25 581,3	30 490,9

В Проекте бюджета на 2026 год отражены расходы за счет средств местного бюджета не отнесенные законодательством к вопросам местного значения по разделу образование, а именно: расходы на заработную плату и начисления на оплату труда работников общеобразовательных организаций, которые осуществляют вспомогательные функции для образовательного процесса в сумме 1 491,6 тыс. рублей, услуги связи дошкольных образовательных и общеобразовательных организаций и предоставления доступа к сети «Интернет» в дошкольных образовательных организациях в сумме 1 208,7 тыс. рублей, прочие работы и услуги, необходимые для осуществления образовательной деятельности дошкольных образовательных и общеобразовательных организаций в сумме 10 502,4 тыс. рублей, оплата стоимости проезда к месту отдыха и обратно работников дошкольных образовательных и общеобразовательных организаций в сумме 17 288,2 тыс. рублей.

Рост расходов на полномочия не связанные с решением вопросов местного по сравнению с 2025 годом в основном обусловлен изменением численности работников и иждивенцев работников образовательных организаций, изменением стоимости расходов на оплату льготного

проезда к месту проведения отпуска и обратно, увеличением расходов на периодические медицинские осмотры и др.

В ходе экспертизы бюджета Управлением образования администрации города Урай предоставлена информация о том, что в течение 2025 года велась переписка с департаментом образования и науки ХМАО - Югры, что подтверждается представленными на экспертизу письмами. Однако на данный момент исключить расходы, не отнесенные к полномочиям органов местного самоуправления за счет средств местного бюджета, не удастся.

5. Анализ исполнения рекомендаций Контрольно-счетной палаты города Урай

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

В Проекте бюджета на 2026 год запланированы бюджетные ассигнования на полномочия не связанные с решением вопросов местного значения в объеме 30 490,9 тыс. рублей в части расходов на МП «Развитие образования в городе Урай». *Рекомендация остается на контроле.*

2) В части внесения изменений в Норматив финансовых затрат на работы по ремонту автомобильных дорог местного значения в щебеночном исполнении. В Норматив финансовых затрат внесены изменения Постановление администрации №732³⁰. *Рекомендация выполнена.*

3) В части обеспечения планирования бюджетных расходов на организацию дорожной деятельности в соответствии с требованиями статьи 34 Федерального закона №257-ФЗ.

В Проекте бюджета бюджетные ассигнования на организацию дорожной деятельности, в части ремонта и содержания автомобильных дорог запланированы без соблюдения установленного Норматива финансовых затрат и требований статьи 34 Федерального закона №257-ФЗ с превышением на 31 405,1 тыс. рублей. *Рекомендация остается на контроле.*

4) В части предоставления проектов муниципальных программ на экспертизу в Контрольно-счетную палату в соответствии с пунктом 2 статьи 157 БК РФ. *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 положений Решения Думы №118.

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, необоснованности 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.

В ходе экспертизы Проекта бюджета установлены следующие нарушения и недостатки:

– нарушения статьи 34 Федерального закона №257-ФЗ, выразившиеся в формировании бюджетных ассигнований на очередной финансовый год на ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения без соблюдения установленного Норматива финансовых затрат на сумму 31 405,1 тыс. рублей;

– нарушение пункта 5 части 1 статьи 13 Федерального закона №257-ФЗ, в части отсутствия в Перечне автомобильных дорог 2-х автомобильных дорог местного значения проезд Технический и проезд Новаторов;

³⁰ Постановление Администрации города Урай от 11.04.2025 №732 «О внесении 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» (далее – Постановление администрации №732);

–в нарушение статьи 179 БК РФ, Постановления администрации №1189 в Проекте бюджета запланированы бюджетные ассигнования на мероприятия по отдельным вышеуказанным муниципальным программам, которые не соответствуют целям и задачам структурных элементов этих муниципальных программ;

–планирование бюджетных ассигнований на реализацию полномочий, не отнесенных к вопросам местного значения на сумму 30 490,9 тыс. рублей.

Рекомендации (предложения):

1. Продолжить работу по обеспечению сокращения (исключения) расходов на реализацию полномочий, не отнесенных к вопросам местного значения.

2. Обеспечить планирование бюджетных ассигнований на организацию дорожной деятельности в соответствии с требованиями статьи 34 Федерального закона №257-ФЗ.

3. Дополнить Перечень автомобильных дорог автомобильными дорогами «Проезд Новаторов» и «Проезд Технический».

4. Рассмотреть возможность внесения изменений в Норматив финансовых затрат, в части его пересмотра в сторону увеличения.

5. В целях недопущения нарушения статьи 179 БК РФ, Постановления администрации №1189 бюджетные ассигнования на обслуживание подсистемы контроля «Безопасность дорожного движения» и обследование автомобильных дорог в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Урай» планировать и реализовывать в муниципальных программах «Профилактика правонарушений на территории города Урай» и «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай».

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



И.А. Мядель

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