КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЮГОРСКА
628260 Российская Федерация, Тюменская область,
Ханты-Мансийский автономный округ
г. Югорск ул. 40 лет Победы 11 телефон: (34675) 7-88-11

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект постановления администрации города Югорска
«Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Югорска за 9 месяцев 2026 года»

№ 58 29 октября 2026 года

Контрольно-счетной палатой города Югорска проведена экспертиза по проекту постановления администрации города Югорска «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Югорска за 9 месяцев 2026 года» на предмет соответствия:

- Бюджетному кодексу Российской Федерации;
- Положению об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Югорске.
- решению Думы города Югорска от 19.12.2025 № 88 «О бюджете города Югорска на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов».

Заключение об исполнении бюджета за 9 месяцев 2026 года подготовлено в соответствии с требованиями п. 2 ст. 157, ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о контрольно-счетной палате города Югорска, утвержденным решением Думы города Югорска от 02.11.2021 № 86, п. 7.3 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Югорске (далее – Положение), утвержденного решением Думы города Югорска от 26.09.2013 № 48, на основании п. 2 раздела «Контрольная деятельность» плана работы контрольно-счетной палаты города Югорска на 2026 год.

Исполнение по доходам и расходам отражено по состоянию на 01.10.2026 года.

Основные параметры исполнения бюджета города Югорска за 9 месяцев 2026 года

(тыс. рублей)

Показатели	Утвержденный план/уточненная сводная бюджетная роспись на год	Исполнено на 01.10.2026	% исполнения
Доходы	5 987 541,4	3 745 411,2	62,6
Расходы	5 985 430,6	3 836 304,2	64,1
Дефицит (-); профицит (+)	- 162 368,0	- 90 893,0	х

ДОХОДЫ

Бюджет по доходам на 2026 год утвержден решением Думы города Югорска от 19.12.2025 №88 в сумме **5 987 541,4 тыс. рублей.**

За 9 месяцев 2026 года исполнение бюджета по доходам составило **3 745 411,2 тыс. рублей,** что по отношению к утвержденному плану составляет **62,6 %.**

	Утверждено решением от 19.12.2025 № 88 (изменения от 25.08.2026 №73) на 2026 (тыс.руб.)	**Исполнено за 9 месяцев 2026 года**			***Справочно: исполнено за 9 месяцев 2024 года***	
		в тыс. руб.	**%исполнения к утвержденному плану, %**	**удельный вес, в %**	***в тыс. руб.***	***Процент исполнения/ удельный вес, в %***

1.Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	**2 347 270,3**	**1 596 767,5**	**68,0**	**42,6**	**1 691 116,8**	***69,4/30,6***
Налоговые поступления:	2 149 522,6	1 460 969,0	68,0	39,0	1 531 844,5	*69,8/27,7*
Неналоговые поступления:	197 747,7	135 798,5	68,7	3,6	159 272,3	*66,3/2,9*
2.Безвозмездные поступления	**3 640 271,1**	**2 148 643,7**	**59,0**	**57,4**	**3 828 426,1**	***78,8/69,4***
Всего доходов	**5 987 541,4**	**3 745 411,2**	**62,6**	**100**	**5 519 542,9**	***75,7/100***

Анализ исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2026 года *Налоговые и неналоговые доходы:* план исполнен на 68,0% (1 596 767,5 тыс. руб.). Относительно 9 месяцев 2025 года зафиксировано снижение как в абсолютном выражении (-94 349,3 тыс. руб., или -5,6%), так и в процентах выполнения годового плана (с 69,4% до 68,0%). *Безвозмездные поступления:* план исполнен на 59,0% (2 148 643,7 тыс. руб.). Наблюдается существенное отставание от темпов поступления доходов прошлого года, когда за аналогичный период было получено 3 828 426,1 тыс. руб. (78,8% от годового плана). *Структура доходов* на отчетную дату остается стабильной: доля налоговых и неналоговых доходов составляет 42,6%, межбюджетных трансфертов — 57,4%.

РАСХОДЫ

Бюджет города Югорска по расходам на 2026 год утвержден решением Думы города от 19.12.2025 № 88 (с изменениями от 25.08.2026 № 73) в сумме **6 149 909,4 тыс. рублей.** По состоянию на 01.10.2026, в соответствии со ст. 217, 232 БК РФ, п. 23 решения Думы города Югорска от 19.12.2025 № 88 «О бюджете города Югорска на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов», в показатели бюджета города Югорска по расходам на 2026 год внесены уточнения без внесения изменений в решение о бюджете города Югорска на сумму (-) 164 478,8 тыс. рублей, в результате уточненный (утвержденный план) составил **5 985 430,6 тыс. рублей**.

За 9 месяцев 2026 года исполнение бюджета по расходам **3 836 304,2 тыс. рублей** и по отношению к утвержденному плану составляет **62,4%,** в том числе по разделам и подразделам классификации расходов бюджета:

Наименование расходов	Исполнено за 9 месяцев 2025 года тыс. руб.	Утвержденный план на 2026 год тыс. руб.	Уточненная сводная бюджетная роспись на 2026 год тыс. руб.	**Исполнено за 9 месяцев 2026г. тыс. руб.**	Отклонение исполнения 2026 к исполнению 2025 года (+,-) тыс. руб.	% исполнения	
						к утвержденному плану, тыс. руб.	к уточненной сводной бюджетной росписи, тыс. руб.
Всего	**5 538 535,9**	**6 149 909,4**	**5 985 430,6**	**3 836 304,2**	**- 1 702 231,7**	**62,4**	**64,1**
Общегосударственные вопросы	422 523,9	596 438,7	596 738,3	453 723,7	31 199,8	76,1	76,0
Национальная оборона	7 737,5	11 193,1	11 193,1	8 710,3	972,8	77,8	77,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 201,3	11 816,4	11 876,5	7 298,3	- 903,0	61,8	61,5
Национальная экономика	367 209,9	734 777,9	735 975,7	337 169,7	- 30 040,2	45,9	45,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 018 380,3	1 269 210,1	1 134 955,7	575 639,3	- 1 442 741,0	45,4	50,7
Охрана окружающей среды	3 656,9	12 936,7	12 886,7	4 787,8	1 130,9	37,0	37,2
Образование	2 012 946,2	2 661 312,9	2 629 708,2	1 846 692,3	- 166 253,9	69,4	70,2
Культура,	170 859,7	292 728,4	292 728,4	199 603,2	28 743,5	68,2	68,2

кинематография							
Здравоохранение	1 349,6	1 355,2	1 355,2	1 090,2	- 259,4	80,4	80,4
Социальная политика	297 216,7	190 015,1	189 887,9	140 178,1	- 157 038,6	73,8	73,8
Физическая культура и спорт	206 004,7	318 924,9	318 924,9	239 103,2	33 098,5	75,0	75,0
Средства массовой информации	20 409,7	29 200,0	29 200,0	20 811,4	401,7	71,3	71,3
Обслуживание муниципального долга	2 039,5	20 000,0	20 000,0	1 496,7	- 542,8	7,5	7,5

Анализ исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев в разрезе функциональной классификации показывает низкий уровень кассового освоения средств по ряду разделов (менее 70% к годовому плану). Наименьший процент исполнения сложился по следующим направлениям:

- «Культура» - 68,2%;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 61,5%;
- «Национальная экономика» - 45,8%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 50,7%;
- «Охрана окружающей среды» – 37,2%;
- «Обслуживание муниципального долга» - 7,5%.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета города, основной объем ассигнований по указанным разделам запланирован на 4 квартал 2026 года.

Расходы на реализацию непрограммных направлений деятельности по итогам отчетного периода не осуществлялись (исполнение составило 0,0 тыс. рублей, или 0,0% от утвержденного плана).

МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ

Основные расходы бюджета города Югорска осуществлялись в рамках муниципальных программ, их общий объем за 9 месяцев 2026 года составил **3 836 304,2 тыс. рублей или 62,4%** плановых назначений, в том числе:

Наименование муниципальных программ города Югорска	Уточненная сводная бюджетная роспись на 2026 год, тыс. рублей	Исполнено за 9 месяцев 2026 года, в тыс. рублей/ %	
Всего	**5 985 430,6**	**2 503 133,1**	**64,1**
Муниципальная программа города Югорска "Развитие образования"	2 424 881,8	1 719 211,2	70,9
Муниципальная программа города Югорска "Культурное пространство"	432 576,2	298 396,2	69,0
Муниципальная программа города Югорска "Развитие физической культуры и спорта"	319 071,9	239 250,2	75,0
Муниципальная программа города Югорска "Развитие гражданского общества"	144 084,8	97 657,8	67,8
Муниципальная программа города Югорска "Строительство"	1 689 627,4	800 314,4	47,4
Муниципальная программа города Югорска "Пространственное развитие и формирование комфортной городской среды"	244 738,2	161 546,6	66,0
Муниципальная программа города Югорска "Управление муниципальным имуществом"	94 102,1	76 698,6	81,5
Муниципальная программа города Югорска "Социально - экономическое развитие и муниципальное управление"	472 615,4	342 026,7	72,4
Муниципальная программа города Югорска "Развитие информационного общества"	7 876,3	2 609,0	33,1
Муниципальная программа города Югорска "Управление	138 69,4	89 766,3	64,9

муниципальными финансами"			
Муниципальная программа города Югорска "Государственная национальная политика и профилактика экстремизма"	366,5	336,5	91,8
Муниципальная программа города Югорска "Безопасность жизнедеятельности и профилактика правонарушений"	14 487,5	8 252,7	57,0
Муниципальная программа города Югорска "Развитие муниципальной службы"	633,1	238,0	37,6

Наименьший уровень исполнения плановых показателей по итогам 9 месяцев 2026 года зафиксирован по 3 муниципальным программам:

- МП «Строительство» - 47,4%;
- МП «Развитие муниципальной службы» - 37,6%;
- МП «Развитие информационного общества» - 33,1%.

По данным направлениям сложилось существенное отставание от плановых назначений. Фактический процент исполнения за 9 месяцев оказался ниже контрольных показателей, установленных на I полугодие 2026 года (50% к годовому плану). Согласно пояснительной записке, низкий темп освоения обусловлен переносом основного объема расходов на IV квартал 2026 года.

В 4 муниципальных программах города Югорска реализуются 5 региональных проектов, направленных на достижение целей, показателей и решение задач в составе 2 национальных проектов. Расходы на реализацию региональных проектов за 9 месяцев 2026 года составили **117 860,2 тыс. рублей** или **24,8 %** к уточненной сводной бюджетной росписи на год.

Анализ исполнения региональных проектов, направленных на достижение целей, показателей и решение задач национальных проектов, за 9 месяцев 2026 года.

Наименование: национального проекта, регионального проекта, муниципальной программы города Югорска (МП)	Уточненная сводная бюджетная роспись на 2026 год тыс. руб.	Исполнено за 9 месяцев 2026 год в тыс. руб./ %	
Национальный проект «Молодежь и дети»:	**64 249,2**	**46 613,6**	**72,6**
- региональный проект «Россия – страна возможностей», *МП «Развитие гражданского общества»*;	*714,3*	*714,3*	*100,0*
- региональный проект «Мы вместе (Воспитание гармонично развитой личности)», *МП «Развитие гражданского общества»*;	*3 700,0*	*3 700,0*	*100,0*
- региональный проект «Педагоги и наставники», *МП «Развитие образования»*.	*59 834,9*	*42 199,3*	*70,5*
Национальный проект «Инфраструктура для жизни»:	**411 711,4**	**71 246,6**	**17,3**
-региональный проект «Жилье», *МП «Строительство»*;	*398 046,6*	*58 178,3*	*14,6*
-региональный проект «Формирование комфортной городской среды», *МП «Пространственное развитие и формирование комфортной городской среды»*.	*13 664,8*	*13 068,3*	*95,6*
Объем бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов, ВСЕГО	**475 960,6**	**117 860,2**	**24,8**

Расходы на реализацию непрограммных направлений деятельности по итогам 9 месяцев 2025 года исполнены в сумме **0,0 тыс. рублей**, что составляет 0,0% к уточненной сводной бюджетной росписи на год (неисполнение расходов по резервному фонду обусловлено отсутствием случаев аварий, стихийных бедствий и других непредвиденных расходов) .

6. Дорожный фонд.

План по доходам дорожного фонда на 2026 год утвержден в размере 432 504,6 тыс. рублей. Остаток на 01.01.2026 неиспользованных средств муниципального дорожного фонда составляет **0,0 тыс. рублей**.

За 9 месяцев 2026 года исполнение по доходам дорожного фонда с учетом остатка составило **135 768,2 тыс. рублей,** что по отношению к утвержденному плану составляет **31,4%.**

Расходы средств дорожного фонда за 9 месяцев 2026 года запланированы и исполнены в разрезе следующих мероприятий:

(тыс. рублей)

Наименование мероприятий	Утвержденный план на 2026 год	Исполнено за 9 месяцев 2026 год в тыс. руб./ %	
Реконструкция сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них	309 128,7	25 782,8	8,3
Проектирование сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них	12 987,5	3 636,5	28,0
Капитальный ремонт и ремонт сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них	70 799,5	70 798,3	100,0
Содержание сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них	39 588,9	8 635,8	21,8
ИТОГО:	**432 504,6**	**108 853,4**	**25,2**

Низкое исполнение расходов за счет муниципального дорожного фонда города Югорска за 9 месяцев 2026 года обусловлено сезонностью выполнения работ, ряд которых запланирован на 4 кварталы 2026 года.

ДЕФИЦИТ (ПРОФИЦИТ) БЮДЖЕТА

Решением Думы города Югорска от 19.12.2025 № 88 (с изменениями от 25.08.2026 № 73) размер дефицита на 2026 год утвержден в размере **162 368,0 тыс. рублей**.

Исполнение бюджета города за 9 месяцев 2026 года характеризуется формированием дефицита в размере **90 893,0 тыс. рублей.** В целях сравнительного анализа динамика показателей за аналогичный период прошлых лет:

- 9 месяцев 2025 года: дефицит – **18 993,0** тыс. рублей;
- 9 месяцев 2024 года: профицит – **176 526,2** тыс. рублей.

РЕЗЕРВНЫЙ ФОНД

Размер резервного фонда администрации города Югорска утвержден на 2026 год в сумме 2 000,0 тыс. рублей. Средства резервного фонда в отчетном периоде не использовались.

МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ЗАИМСТВОВАНИЯ, МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ

Объем муниципального долга по состоянию 01.01.2026 составлял 442 499,9 тыс. рублей.

Структура задолженности была представлена исключительно бюджетными кредитами из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 442 499,9 тыс. рублей.

Задолженность перед кредитными организациями отсутствует.

По состоянию на 01.10.2026 объем муниципальный долг составил 499 860,9 тыс. рублей. В структуре долга сохранились только бюджетные кредиты в сумме 499 860,9 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2026 года осуществлены внутренние заимствования на общую сумму 292 400,0 тыс. рублей. Погашение долговых обязательств за указанный период составило 235 039,1 тыс. рублей. Сумма привлеченных средств за вычетом погашения составила – 57 360,9 тыс. рублей.

ВЫВОДЫ

Бюджет города Югорска за 9 месяцев 2026 года исполнен:

- по доходам в размере **3 745 411,2 тыс. рублей**, или 62,6% к годовому плану;
- по расходам в размере **3 836 304,2 тыс. рублей,** или 64,1% к годовому плану;
- с дефицитом в размере **90 893,0 тыс. рублей.**

Принципы сбалансированности и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета в соответствии со ст.33 и ст.35 БК РФ соблюдены.

Заместитель председателя
контрольно-счетной палаты города Югорска О.Ю. Чистякова