

Заключение № 9/Д
на отчет об исполнении бюджета города Пыть-Яха
за 2025 год

г. Пыть-Ях

27 апреля 2026г.

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета «Об исполнении бюджета города Пыть-Яха за 2025 год» подготовлено Счетно-контрольной палатой города Пыть-Яха в соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.24 Положения о бюджетном процессе в городе Пыть-Ях, утвержденного решением Думы города Пыть-Яха от 21.03.2014 № 258 (далее – Положение о бюджетном процессе), ст.8 Положения о Счетно-контрольной палате города Пыть-Яха, утвержденного решением Думы города Пыть-Яха от 20.05.2022 № 78 (далее – СКП).

В рамках проведения внешней проверки годового отчета «Об исполнении бюджета города Пыть-Яха за 2025 год», в соответствии с п.1 ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Бюджетный кодекс РФ), проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2025 год (Приложение 1 к настоящему заключению).

1. Анализ соответствия отчета «Об исполнении бюджета города Пыть-Яха за 2025 год» Бюджетному кодексу РФ, законодательным и нормативным правовым актам РФ, а также муниципальным правовым актам.

Отчет «Об исполнении бюджета города Пыть-Яха за 2025 год» (далее – Отчет), годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2025 год представлены в СКП для подготовки заключения в срок, установленный Бюджетным кодексом РФ, ст. 24 Положения о бюджетном процессе.

Отчет представлен 26.03.2026 в форме проекта решения «Об исполнении бюджета города Пыть-Яха за 2025 год» с приложениями, состав которых соответствует требованиям ст.264.6 Бюджетного кодекса РФ, ст.25 Положения о бюджетном процессе.

Пакет документов и материалов, предоставляемых к Отчету в обязательном порядке, представлен в СКП в соответствии с требованиями ст.264.5, 264.6 Бюджетного кодекса РФ, ст.25 Положения о бюджетном процессе.

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета города за 2025 год сформирована в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (с изм.) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н).

В рамках внешней проверки Отчета по запросам СКП представлены дополнительные материалы (информация, пояснения) по вопросам исполнения бюджета города Пыть-Яха и годовой бюджетной отчетности за 2025 год.

2. Общая характеристика исполнения бюджета города Пыть-Яха за 2025 год.

Бюджет города Пыть-Яха на 2025 год утвержден решением Думы города от 23.12.2024 № 306 «О бюджете города Пыть-Яха на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – решение Думы № 306) в следующих параметрах: **доходы 5 121 402,9 тыс. руб., расходы 5 309 242,7 тыс. руб., с дефицитом в сумме 187 839,8 тыс. руб.**

Изменения в бюджет города Пыть-Яха на 2025 год вносились четыре раза. Решением Думы города от 29.12.2025 № 402 утверждено последнее внесение изменений в бюджет города на 2025 год (далее – решение Думы № 402).

В результате внесенных в течение года решениями Думы города изменений, плановые показатели на 2025 год по доходам увеличились на 733 523,8 тыс. руб. и составили **5 854 926,7 тыс. руб.**, по расходам увеличились на 1 024 631,4 тыс. руб. и составили **6 333 874,1 тыс. руб.** Прогнозируемый дефицит бюджета увеличился на 480 381,9 тыс. руб. и составил **478 947,4 тыс. руб.**

В течение отчетного финансового года, руководствуясь статьями 217, 232 Бюджетного кодекса РФ и статьей 6 решения о бюджете города на 2025 год в сводную бюджетную роспись города Пыть-Яха вносились уточнения без внесения изменений в решение о бюджете города на 2025 год.

В результате изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, уточненные годовые показатели бюджета города на 2025 год составили (уточненный план): по доходам **5 846 926,7 тыс. руб.**, по расходам **6 325 665,8 тыс. руб.**, дефицит бюджета составил **478 947,4 тыс. руб.**

Фактически за 2025 год бюджет города Пыть-Яха исполнен:

- по доходам в сумме **5 764 088,0 тыс. руб.** или 98,6% уточненных годовых назначений;

- по расходам в сумме **5 903 793,5 тыс. руб.** или 93,3% уточненных плановых расходов бюджета города;

- бюджет города исполнен с дефицитом в сумме **139 705,5 тыс. руб.**

В таблице 1 представлены основные итоги исполнения бюджета за 2025 год.

Таблица 1

Таблица 1

Наименование показателя	Утвержденные плановые назначения на 2025 год		Уточненный план на 2025 год, тыс. рублей	2025 год		
	первонач-е, тыс. рублей (решение Думы № 306)	изм-е, тыс. рублей (решение Думы № 402)		исполнено, тыс. рублей	% исполнения	
					к утвержд. плану на год	к уточн. плану на год
1	2	3	4	5	6=5/3	7=5/4
Доходы бюджета, в том числе:	5 121 402,9	5 854 926,7	5 846 718,4	5 764 088,0	98,4	98,6
• Налоговые и неналоговые доходы	2 104 959,4	2 397 408,1	2 397 408,1	2 424 319,8	101,1	101,1
• Безвозмездные поступления, в т.ч.	3 016 443,5	3 457 518,5	3 449 310,3	3 339 768,2	96,6	96,8
от других бюджетов (дотации, субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты)	3 016 443,5	3 314 161,3	3 305 953,1	3 196 411,8	96,4	96,7
прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	0,0	2 358,6	2 358,6	2 357,8	100,0	100,0
прочие безвозмездные поступления	0,0	140 998,8	140 998,8	140 998,8	100,0	100,0
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	0,0	-0,2	-0,2	-0,2	0,0	0,0

Расходы бюджета	5 309 242,7	6 333 874,1	6 325 665,8	5 903 793,5	93,2	93,3
Дефицит бюджета (-), Профицит бюджета (+)	-187 839,8	-478 947,4	-478 947,4	-139 705,5	29,2	29,2

Исполнение бюджета города Пыть-Яха за 2023-2025 годы приведено в таблице 2.

Таблица 2

Наименование показателя	Исполнено за 2023 год, тыс. рублей	Исполнено за 2024 год, тыс. рублей	Исполнено за 2025 год, тыс. рублей
Доходы бюджета, в том числе:	4 719 492,4	5 478 706,4	5 764 088,0
• <i>Налоговые и неналоговые доходы</i>	1 911 206,9	2 325 723,0	2 424 319,8
• <i>Безвозмездные поступления</i>	2 808 285,5	3 152 983,4	3 339 768,2
Расходы бюджета	4 618 083,8	5 465 220,5	5 903 793,5
Дефицит бюджета (-) Профицит бюджета (+)	101 408,6	13 485,9	-139 705,5

3. Исполнение доходной части бюджета города Пыть-Яха за 2025 год.

Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

В соответствии с п.3.2 ст.160.1 Бюджетного кодекса РФ, ст.6 решения о бюджете города на 2025 год постановлением администрации города от 25.12.2024 № 296-па утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета на 2025 год.

В соответствии с постановлением администрации города от 07.12.2021 № 554-па «Об утверждении Порядка внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета города Пыть-Яха» в течение 2025 года в перечень главных администраторов доходов бюджета, а также в состав закрепленных за ними кодов классификации доходов, приказами комитета по финансам администрации города Пыть-Яха вносились изменения.

Исполнение доходов за 2025 год осуществлялось 10 главными администраторами доходов бюджета. Их них 9 главных администраторов доходов федерального и окружного уровня, 1 администратор местного уровня (Администрация города).

Исполнение бюджета города по доходам в разрезе главных администраторов представлено в таблице 3.

Таблица 3

№ п/п	Наименование главного администратора доходов бюджета	Код главного админис- тратора доходов бюджета	Отчет об исполнении местного бюджета за 2025 год			
			Уточненный план		Исполнено	
			сумма, тыс. рублей	уд.вес, %	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Администрация города Пыть-Яха исполнительно-распорядительный орган муниципального образования	040	3 774 868,8	64,6	3 643 793,2	63,2
2	Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре	048	1 628,9	0,0	1 594,6	0,0
3	Служба государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	170	17,3	0,0	0,0	0,0

4	Управление Федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре	182	2 066 984,4	35,4	2 115 435,3	36,7
5	Департамент региональной безопасности Ханты-Мансийского автономного округа-Югра	370	142,4	0,0	148,6	0,0
6	Служба жилищного и строительного надзора Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	420	478,1	0,0	40,0	0,0
7	Служба по контролю и надзору в сфере охраны окружающей среды, объектов животного мира и лесных отношений Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	530	9,3	0,0	12,8	0,0
8	Ветеринарная служба Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	630	10,0	0,0	10,0	0,0
9	Служба контроля Ханты-Мансийского автономного округа-Югра	660	1,0	0,0	0,0	0,0
10	Департамент административного обеспечения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры	720	2 578,2	0,0	3 053,6	0,1
Доходы всего			5 846 718,4	100,0	5 764 088,0	100,0

Наибольшую долю в доходах бюджета занимают доходы, администрируемые Администрацией города Пыть-Яха – 63,2% и Управлением Федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре – 36,7%.

Порядок осуществления администрацией города бюджетных полномочий главного администратора доходов утвержден постановлением администрации города Пыть-Яха от 02.11.2021 № 495-па «Об утверждении порядка осуществления бюджетных полномочий главными администраторами доходов бюджета города Пыть-Яха, являющимися органами местного самоуправления, их структурными подразделениями и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями», в соответствии с которым администрация города исполняла свои полномочия главного администратора доходов бюджета.

Доходная часть бюджета города за 2025 год исполнена в объеме 5 764 088,0 тыс. руб. Исполнение налоговых и неналоговых доходов составляет 2 424 319,8 тыс. руб. или 101,1% от уточненного плана. Безвозмездные поступления исполнены в сумме 3 339 768,2 тыс. руб. или 96,8% уточненного плана.

Доходы бюджета за 2025 год по сравнению с 2024 годом увеличились на 285 381,6 тыс. руб. или на 5,2% в результате увеличения налоговых и неналоговых доходов на 98 596,8 тыс. руб. и безвозмездных поступлений на 186 784,8 тыс. руб.

В структуре доходов бюджета города налоговые доходы составили 36,7% от общей суммы доходов, неналоговые доходы – 5,4%, безвозмездные поступления – 57,9%.

Информация в разрезе доходов бюджета за 2025 год представлена в таблице 4.

Таблица 4

Исполнение доходов бюджета города в 2025 году

Доходы	Решение Думы № 402 (тыс. рублей)	Структура, %	Уточненный план 2025г. (тыс. рублей)	Структура, %	Факт 2025г. (тыс. рублей)	Структура, %	Отклонение			
							от первоначально утвержденного плана		от уточненного плана	
							сумма, тыс. рублей	%	сумма, тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6	7	8=6-2	9	10=6-4	11
Налоговые доходы, из них:	2 066 981,8	35,3	2 066 981,8	35,4	2 115 432,5	36,7	48 450,7	2,3	48 450,7	2,3
Налог на доходы физических лиц	1 578 728,3	27,0	1 578 728,3	27,0	1 604 988,8	27,8	26 260,5	1,7	26 260,5	1,7
Акцизы по подакцизным товарам	19 869,2	0,3	19 869,2	0,3	19 377,0	0,3	-492,2	-2,5	-492,2	-2,5
Налоги на совокупный доход	319 245,0	5,5	319 245,0	5,5	333 164,9	5,8	13 919,9	4,4	13 919,9	4,4
Налоги на имущество	121 009,1	2,1	121 009,1	2,1	123 761,0	2,1	2 751,9	2,3	2 751,9	2,3
Государственная пошлина	28 130,2	0,5	28 130,2	0,5	34 140,8	0,6	6 010,6	21,4	6 010,6	21,4
Неналоговые доходы, из них:	330 426,3	5,6	330 426,4	5,7	308 887,3	5,4	-21 539,0	-6,5	-21 539,1	-6,5
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	211 912,8	3,6	211 912,8	3,6	190 294,2	3,3	-21 618,6	-10,2	-21 618,6	-10,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 628,9	0,0	1 628,9	0,0	1 594,6	0,0	-34,3	-2,1	-34,3	-2,1
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 601,5	0,0	1 601,5	0,0	1 338,2	0,0	-263,3	-16,4	-263,3	-16,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	97 446,4	1,7	97 446,4	1,7	101 778,1	1,8	4 331,7	4,4	4 331,7	4,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	16 050,8	0,3	16 050,9	0,3	12 125,7	0,2	-3 925,1	-24,5	-3 925,2	-24,5
Прочие неналоговые доходы	1 785,9	0,0	1 785,9	0,0	1 756,5	0,0	-29,4	-1,6	-29,4	-1,6
Безвозмездные поступления	3 457 518,6	59,1	3 449 310,3	59,0	3 339 768,2	57,9	-117 750,4	-3,4	-109 542,1	-3,2
ИТОГО	5 854 926,7	100,0	5 846 718,4	100,0	5 764 088,0	100	-90 838,7	-1,6	-82 630,4	-1,4

3.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета.

В течение 2025 года плановые (уточненные) показатели по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 292 448,7 тыс. руб. от первоначально утвержденного бюджета и составили 2 397 408,1 тыс. руб. Фактически за 2025 год налоговых и неналоговых доходов поступило в сумме 2 424 319,8 тыс. руб. или 101,1% от уточненного плана.

По сравнению с 2024 годом налоговые и неналоговые доходы увеличились на 98 596,8 тыс. руб. или на 4,2%.

3.1.1. Налоговые доходы.

Налоговые доходы за 2025 составили 2 115 432,5 тыс. руб. Исполнение плановых (уточненных) назначений по налоговым доходам составило 102,3%. По сравнению с 2024 годом в 2025 году налоговые доходы увеличились на 10,2% или на 195 083,1 тыс. руб. Исполнение налоговых доходов за 2024-2025гг. представлено в таблице 5.

Таблица 5

Доходы	Факт 2024 год		Факт 2025 год		Отклонение	
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	%
Налоговые доходы, из них:	1 920 349,4	100,0	2 115 432,5	100,0	195 083,1	10,2
Налог на доходы физических лиц	1 489 682,4	77,6	1 604 988,8	75,9	115 306,4	7,7
Налоги на совокупный доход	290 913,8	15,1	333 164,9	15,7	42 251,1	14,5
Налоги на имущество	105 033,2	5,5	123 761,0	5,9	18 727,8	17,8
Акцизы по подакцизным товарам	18 982,1	1,0	19 377,0	0,9	394,9	2,1
Государственная пошлина	15 737,9	0,8	34 140,8	1,6	18 402,9	116,9

Основную долю в налоговых доходах, как и в предыдущие годы, составляет налог на доходы физических лиц – 75,9%, существенно ниже доля налогов на совокупный доход и налогов на имущество – 15,7% и 5,9% соответственно, акцизы по подакцизным товарам составляют 0,9% и 1,6% – государственная пошлина.

Поступление налоговых доходов в бюджет города в 2025 году характеризуется следующими данными:

- налог на доходы физических лиц в 2025 году поступил в сумме 1 604 988,8 тыс. руб., исполнение плана составило 101,7%. По сравнению с 2024 годом увеличение поступлений по данному виду дохода составило 115 306,4 тыс. руб. или на 7,7%;

- налоги на совокупный доход в 2025 году поступили в сумме 333 164,9 тыс. руб., исполнение от уточненного плана составило 104,4%. По сравнению с 2024 годом поступления по данному виду налогов увеличились на 42 251,1 тыс. руб. или на 14,5%;

- налоги на имущество поступили в сумме 123 761,0 тыс. руб., исполнение от уточненного плана составило 102,3%, что выше по сравнению с 2024 годом на 18 727,8 тыс. руб. или на 17,8%. В состав налогов на имущество входят: налог на имущество физических лиц в сумме 37 634,2 тыс. руб., земельный налог в сумме 63 279,9 тыс. руб., транспортный налог в сумме 22 846,9 тыс. руб.

Остальные налоговые поступления составили 53 517,8 тыс. руб. (акцизы по подакцизным товарам и государственная пошлина).

3.1.2. Неналоговые доходы.

Сумма поступлений по неналоговым доходам за 2025 год составила 308 887,3 тыс. руб. или 93,5% к уточненным плановым назначениям.

По сравнению с 2024 годом неналоговые доходы уменьшились на 96 486,3 тыс. руб. или на 23,8%.

Исполнение неналоговых доходов за 2024-2025гг. представлено в таблице 6.

Таблица 6

Доходы	Факт 2024 год		Факт 2025 год		Отклонение	
	сумма, тыс.руб.	удельный вес, %	сумма, тыс.руб.	удельный вес, %	сумма, тыс.руб.	%
Неналоговые доходы, из них:	405 373,6	100,0	308 887,3	100,0	-96 486,3	-23,8
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	252 126,1	62,2	190 294,2	61,6	-61 831,9	-24,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 651,9	0,9	1 594,6	0,5	-2 057,3	-56,3
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	6 813,2	1,7	1 338,2	0,4	-5 475,0	-80,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	137 523,2	33,9	101 778,1	32,9	-35 745,1	-26,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 286,3	1,3	12 125,7	3,9	6 839,4	129,4
Прочие неналоговые доходы	-27,1	0,0	1 756,5	0,6	1 783,6	св.200

Основную долю в неналоговых доходах бюджета составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 61,6%. Вторая по значимости доля в неналоговых доходах - это доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 32,9%.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в 2025 году получены в сумме 190 294,2 тыс. руб., что ниже уточненного плана на 21 618,6 тыс. руб. или на 10,2%. По сравнению с 2024 годом указанные доходы уменьшились на 61 831,9 тыс. руб. или на 24,5%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 101 778,1 тыс. руб. или 104,4% от уточненного плана на год. По сравнению с 2024 годом поступления уменьшились на 35 745,1 тыс. руб. или на 26,0%. В состав доходов от продажи активов входят:

- доходы от продажи квартир – 67 796,6 тыс. руб. (в 2024 году – 67 846,8 тыс. руб.,
- доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности – 22 035,8 тыс. руб. (в 2024 году – 64 805,0 тыс. руб.);
- доходы от продажи земельных участков – 11 945,7 тыс. руб. (в 2024 году – 4 871,3 тыс. руб.).

По сравнению с 2024 годом в 2025 году поступление доходов в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба увеличилось на 6 839,4 тыс. руб. или на 129,4% и составило 12 125,7 тыс. руб. или 75,5 % от уточненного плана.

По остальным неналоговым доходам поступления в 2025 году составили 4 689,3 тыс. руб.

3.2. Безвозмездные поступления.

Наибольший удельный вес в доходах бюджета города составляют безвозмездные поступления – 57,9%. В отчетном периоде сумма поступлений по данному виду доходов составила 3 339 768,2 тыс. руб.

По сравнению с 2024 годом безвозмездные поступления увеличились на 186 785,0 тыс. руб. или на 5,9%.

В 2025 году в структуре безвозмездных поступлений наибольшую долю составляют субвенции – 53,6%.

Информация по безвозмездным поступлениям представлена в таблице 7.

Таблица 7

Безвозмездные поступления	Факт 2024г., тыс. руб.	Уд. вес, %	Уточненный план 2025г., тыс. руб.	Уд. вес, %	Факт 2025г., тыс. руб.	Уд. вес, %	Отклонение			
							факта 2025 от уточн. плана		факта 2025 от факта 2024	
							сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8=6-4	9	10=6-2	11
Дотации	586 484,7	18,6	439 891,9	12,8	439 891,9	13,2	0,0	0,0	-146 592,8	-25,0
Субсидии	417 175,6	13,2	675 973,5	19,6	572 121,3	17,1	-103 852,2	-15,4	154 945,7	37,1
Субвенции	1 724 800,7	54,7	1 795 525,4	52,1	1 790 238,2	53,6	-5 287,2	-0,3	65 437,5	3,8
Иные межбюджетные трансферты	384 255,1	12,2	394 562,2	11,4	394 160,4	11,8	-401,8	-0,1	9 905,3	2,6
Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	1 153,9	0,0	2 358,6	0,1	2 357,8	0,1	-0,8	0,0	1 203,9	104,3
Прочие безвозмездные поступления	39 113,3	1,2	140 998,8	4,1	140 998,8	4,2	0,0	0,0	101 885,5	260,5
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	0,0	0,0	-0,2	0,0	-0,2	0,0	0,0	0,0	-0,2	0,0
ИТОГО:	3 152 983,4	100	3 449 310,3	100	3 339 768,2	100	-109 541,9	-3,2	186 785,0	5,9

Безвозмездные поступления в бюджет города в 2025 году характеризуются следующими данными:

- дотации – 439 891,9 тыс. руб. или 100,0% уточненных бюджетных назначений; доля дотаций в общих доходах бюджета составляет 7,6%;
- субсидии – 572 121,3 тыс. руб. или 84,6% уточненных бюджетных назначений, удельный вес субвенций в общих доходах бюджета составляет 9,9%;
- субвенции – 1 790 238,2 тыс. руб. или 99,7% уточненных бюджетных назначений, удельный вес субвенций в общих доходах бюджета составляет 31,1%;
- иные межбюджетные трансферты – 394 160,4 тыс. руб. или 100,0% уточненных бюджетных назначений, удельный вес в общих доходах бюджета составил 6,8%.

Прочие безвозмездные поступления в 2025 году составили 143 356,6 тыс. руб., в т.ч. от муниципальных организаций 2 357,8 тыс. руб., от ООО «Юганскнефтегаз» 140 998,8 тыс. руб.

4. Исполнение расходов бюджета города Пыть-Яха за 2025 год.

Решением Думы № 306 расходы бюджета города на 2025 год были утверждены в сумме 5 309 242,7 тыс. руб. по 13 разделам функциональной классификации расходов в соответствии с бюджетным законодательством.

Отдельными приложениями к бюджету представлены расходы бюджета по функциональной и ведомственной классификации расходов в соответствии с нормами бюджетного законодательства.

В результате изменений и уточнений в течение года плановые показатели расходной части бюджета были увеличены на 1 016 423,1 тыс. руб. и составили 6 325 665,8 тыс. руб.

Наибольшее увеличение в суммовом выражении сложилось по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 490 698,8 тыс. руб. и разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 215 722,9 тыс. руб.

Кассовое исполнение составило 5 903 793,5 тыс. руб. или 93,3% уточненных плановых назначений.

Бюджет города Пыть-Яха имеет социальную направленность.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета занимают разделы:

- 07 «Образование» - 42,7%,
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 17,0%,
- 04 «Национальная экономика» - 13,4%,
- 01 «Общегосударственные вопросы» - 10,3%,
- 11 «Физическая культура и спорт» - 7,5%,
- 08 «Культура, кинематография» - 5,3%.
- 10 «Социальная политика» - 2,0%.

Сравнительные данные Отчета по расходам в разрезе функциональной классификации расходов представлены в таблице 8.

Исполнение расходов бюджета города за 2025 год в разрезе функциональной классификации расходов

№ п/п	Наименование	Раз- дел	Утвержденные плановые назначения на 2025 год						Уточненный план		Кассовое исполнение		Исполнение к утвержденному плану 2025 года		Исполнение к уточненному плану 2025 года	
			первоначальные, решение Думы № 306		измененные, решение Думы № 402											
			сумма, тыс. рублей	уд.вес, %	сумма, тыс. рублей	уд.вес, %	сумма, тыс. рублей	уд.вес, %	сумма, тыс. рублей	уд.вес, %	сумма, тыс. рублей	уд.вес, %	сумма, тыс. рублей	уд.вес, %	сумма, тыс. рублей	уд.вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12=10-6	13	14=10-8	15		
1	Общегосударственные вопросы	01	576 318,6	10,9	612 558,7	9,7	616 564,5	9,7	605 419,5	10,3	-7 139,2	98,8	-11 145,0	98,2		
2	Национальная оборона	02	7 709,1	0,1	9 122,3	0,1	9 122,3	0,1	9 120,7	0,2	-1,6	100,0	-1,6	100,0		
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	44 888,8	0,8	52 181,0	0,8	52 298,2	0,8	51 554,4	0,9	-626,6	98,8	-743,8	98,6		
4	Национальная экономика	04	594 053,3	11,2	971 983,3	15,3	968 981,8	15,3	789 266,7	13,4	-182 716,6	81,2	-179 715,1	81,5		
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	05	661 372,7	12,5	1 154 992,4	18,2	1 152 071,5	18,2	1 001 258,5	17,0	-153 733,9	86,7	-150 813,0	86,9		
6	Охрана окружающей среды	06	5 560,0	0,1	10 641,3	0,2	10 641,3	0,2	10 525,6	0,2	-115,7	98,9	-115,7	98,9		
7	Образование	07	2 614 993,1	49,3	2 539 844,6	40,1	2 534 183,9	40,1	2 518 319,1	42,7	-21 525,5	99,2	-15 864,8	99,4		
8	Культура, кинематография	08	319 227,5	6,0	314 564,9	5,0	315 333,9	5,0	315 128,3	5,3	563,4	100,2	-205,6	99,9		
9	Здравоохранение	9	3 223,1	0,1	2 894,1	0,0	2 894,1	0,0	2 894,0	0,0	-0,1	100,0	-0,1	100,0		
10	Социальная политика	10	135 223,8	2,5	120 473,9	1,9	118 775,6	1,9	115 894,0	2,0	-4 579,9	96,2	-2 881,6	97,6		
11	Физическая культура и спорт	11	283 781,8	5,3	499 323,5	7,9	499 504,7	7,9	440 301,2	7,5	-59 022,3	88,2	-59 203,5	88,1		
12	Средства массовой информации	12	44 118,7	0,8	45 252,8	0,7	45 252,8	0,7	44 070,8	0,7	-1 182,0	97,4	-1 182,0	97,4		
	Обслуживание государственного и муниципального долга	13	18 772,2	0,4	41,2	0,0	41,2	0,0	40,7	0,0	-0,5	98,8	-0,5	98,8		
13	ИТОГО		5 309 242,7	100,0	6 333 874,1	100,0	6 325 665,8	100,0	5 903 793,5	100,0	-430 080,5	93,2	-421 872,3	93,3		

Общая сумма неисполненных бюджетных назначений к уточненному плану составила 421 872,3 тыс. руб. Наименьшее исполнение наблюдается по разделу 4 «Национальная экономика» - 81,5%, разделу 11 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 86,9%, разделу 13 «Физическая культура и спорт» - 88,1%, по остальным разделам исполнение составило более 97%.

По сравнению с 2024 годом расходы бюджета увеличились на 438 573,0 тыс. руб. или на 8,0%, увеличение произошло всем 8 разделам, уменьшение по 5 разделам (таблица 9).

Таблица 9

Исполнение расходной части бюджета города в 2024-2025 годах

Наименование	Раздел	Факт 2024г.		Факт 2025г.		Отклонение	
		сумма, тыс. рублей	%	сумма, тыс. рублей	%	сумма, тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6	7=5-3	8
Общегосударственные вопросы	01	597 777,6	10,9	605 419,5	10,3	7 641,9	1,3
Национальная оборона	02	9 436,6	0,2	9 120,7	0,2	-315,9	-3,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	42 553,7	0,8	51 554,4	0,9	9 000,7	21,2
Национальная экономика	04	462 257,0	8,5	789 266,7	13,4	327 009,7	70,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1 097 522,8	20,1	1 001 258,5	17,0	-96 264,3	-8,8
Охрана окружающей среды	06	16 908,9	0,3	10 525,6	0,2	-6 383,3	-37,8
Образование	07	2 382 565,8	43,6	2 518 319,1	42,7	135 753,3	5,7
Культура и кинематография	08	298 472,4	5,5	315 128,3	5,3	16 655,9	5,6
Здравоохранение	09	2 745,2	0,1	2 894,0	0,0	148,8	5,4
Социальная политика	10	222 499,4	4,1	115 894,0	2,0	-106 605,4	-47,9
Физическая культура и спорт	11	292 278,1	5,3	440 301,2	7,5	148 023,1	50,6
Средства массовой информации	12	39 909,9	0,7	44 070,8	0,7	4 160,9	10,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	293,1	0,0	40,7	0,0	-252,4	-86,1
ИТОГО		5 465 220,5	100	5 903 793,5	100	438 573,0	8,0

В соответствии со ст.21 Бюджетного кодекса РФ решением о бюджете города на 2025 год утверждена ведомственная структура расходов бюджета и в том числе в ее составе перечень главных распорядителей средств бюджета города.

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета главными распорядителями бюджетных средств в 2025 году являлись: Дума города, Администрация города, Счетно-контрольная палата города.

Организация исполнения бюджета города в 2025 году осуществлялась на основе сводной бюджетной росписи, порядок ведения которой определен приказом комитета по финансам администрации города от 05.06.2013 № 11 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования и бюджетных росписей главных распорядителей, распорядителей, получателей средств бюджета муниципального образования (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета)» (с изм.).

В таблице 10 приведены данные Отчета по расходам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств ведомственной классификации расходов бюджетов Российской Федерации за 2025 год в сравнении с 2024 годом.

Таблица 10

Наименование ГРБС	Код	Факт 2024г., тыс. руб.	Уточненный план 2025г., тыс. руб.	Факт 2025г., тыс. руб.	Отклонение			
					к плану 2025 года		к факту 2024 года	
					сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
1		2	3	4	5=4-3	6	7=4-2	8
Дума города Пыть-Яха	010	23 926,3	24 736,2	22 908,6	-1 827,6	-7,4	-1 017,7	-4,3
Счетно-контрольная палата города Пыть-Яха	011	17 447,9	18 164,8	17 927,6	-237,2	-1,3	479,7	2,7
Администрация города Пыть-Яха	040	5 423 846,3	6 282 764,8	5 862 957,3	-419 807,5	-6,7	439 111,0	8,1
ИТОГО		5 465 220,5	6 325 665,8	5 903 793,5	-421 872,3	-6,7	438 573,0	8,0

Исполнение расходов бюджета за 2025 год по группам видов расходов представлено в таблице 11.

Таблица 11
(тыс. руб.)

Код	Наименование вида расходов	Плановые назначения на 2025 год (решение Думы № 402)	Уточненный план на 2025 год	Кассовое исполнение за 2025 год	Доля, %	Отклонение факта от уточненного плана	
						сумма	%
1	2	3	4	5	6	7=5-4	8
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	765 110,9	766 527,2	759 284,1	12,9	-7 243,1	-0,9
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1 322 560,1	1 321 158,1	1 109 952,7	18,8	-211 205,4	-16,0
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	125 785,6	124 097,6	120 948,2	2,0	-3 149,4	-2,5
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	397 954,2	397 351,8	218 782,3	3,7	-178 569,5	-44,9
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	3 208 105,1	3 201 595,1	3 181 722,8	53,9	-19 872,3	-0,6
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	41,2	41,2	40,7	0,0	-0,5	-1,2
800	Иные бюджетные ассигнования	514 316,9	514 894,9	513 062,6	8,7	-1 832,3	-0,4
Итого		6 333 874,1	6 325 665,8	5 903 793,5	100,0	-421 872,3	-6,7

Наибольшую долю в расходах бюджета составляют субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 53,9%.

Наибольшее неисполнение в суммовом выражении составило по закупкам товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 211 205,4 тыс. руб. и по капитальным вложениям – 178 569,5 тыс. руб.

4.1. Исполнение программных мероприятий и непрограммные направления деятельности.

4.1.1. Расходы на реализацию программных мероприятий.

Первоначально решением о бюджете города на 2025 год бюджетные ассигнования на программные мероприятия были запланированы в сумме 5 257 513,0 тыс. руб. на реализацию 21 муниципальной программы.

В ходе исполнения бюджета в плановые назначения вносились изменения и уточнения, в результате которых программные расходы бюджета увеличились на 1 016 360,5 тыс. руб. и составили 6 273 873,5 тыс. руб.

Расходы бюджета на реализацию программных мероприятий за 2025 год составили в сумме 5 854 037,5 тыс. руб. или 93,3% от уточненного плана, доля в общих расходах бюджета за 2024 год составила 99,2%. В 2024 году доля программных средств в общей сумме расходов составляла 99,1% в сумме 5 414 543,7 тыс. руб.

Данные об объемах финансирования, направленных в 2025 году на реализацию муниципальных программ, представлены в таблице 12.

Таблица 12
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование программы	Решение Думы от № 402	Уточненный план на 2025 год	Исполнено за 2025 год		Отклонение от уточненного плана	
				сумма	%	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7=5-4	8
1	Муниципальная программа "Развитие образования в городе Пыть-Яхе"	2 382 101,7	2 375 219,7	2 360 261,8	99,4	-14 957,9	-0,6
2	Муниципальная программа "Социальное и демографическое развитие города Пыть-Яха"	51 759,2	51 759,2	50 981,5	98,5	-777,7	-1,5
3	Муниципальная программа "Культурное пространство города Пыть-Яха"	402 332,0	402 332,0	401 881,3	99,9	-450,7	-0,1
4	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Пыть-Яхе"	492 512,0	492 512,0	433 345,3	88,0	-59 166,7	-12,0
5	Муниципальная программа "Поддержка занятости населения в городе Пыть-Яхе"	12 402,6	12 085,5	12 040,1	99,6	-45,4	-0,4
6	Муниципальная программа "Развитие агропромышленного комплекса в городе Пыть-Яхе"	22 462,9	22 140,1	18 157,4	82,0	-3 982,7	-18,0
7	Муниципальная программа "Развитие жилищной сферы в городе Пыть-Яхе"	194 375,0	193 048,7	179 655,4	93,1	-13 393,3	-6,9
8	Муниципальная программа "Жилищно-коммунальный комплекс и городская среда города Пыть-Яха"	759 492,0	759 492,0	657 779,6	86,6	-101 712,4	-13,4
9	Муниципальная программа "Профилактика правонарушений в городе Пыть-Яхе"	4 868,2	4 868,2	4 868,2	100,0	0,0	0,0

10	Муниципальная программа "Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма в городе Пыть-Яхе"	489,1	489,1	489,1	100,0	0,0	0,0
11	Муниципальная программа "Безопасность жизнедеятельности в городе Пыть-Яхе"	36 369,4	36 406,9	35 766,3	98,2	-640,6	-1,8
12	Муниципальная программа "Экологическая безопасность города Пыть-Яха"	13 535,4	13 535,4	13 419,6	99,1	-115,8	-0,9
13	Муниципальная программа "Развитие экономического потенциала города Пыть-Яха"	7 259,4	7 259,4	6 539,5	90,1	-719,9	-9,9
14	Муниципальная программа "Цифровое развитие города Пыть-Яха"	16 533,8	16 533,8	16 511,0	99,9	-22,8	-0,1
15	Муниципальная программа "Современная транспортная система города Пыть-Яха"	815 518,7	815 294,8	641 900,7	78,7	-173 394,1	-21,3
16	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами в городе Пыть-Яхе"	541,2	541,2	40,7	7,5	-500,5	-92,5
17	Муниципальная программа "Развитие гражданского общества в городе Пыть-Яхе"	111 663,6	111 663,6	108 845,4	97,5	-2 818,2	-2,5
18	Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом города Пыть-Яха"	36 453,4	36 453,4	32 951,8	90,4	-3 501,6	-9,6
19	Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в городе Пыть-Яхе"	691 570,3	694 012,8	687 652,7	99,1	-6 360,1	-0,9
20	Муниципальная программа "Содержание городских территорий, озеленение и благоустройство в городе Пыть-Яхе"	225 865,6	226 089,5	188 814,2	83,5	-37 275,3	-16,5
21	Муниципальная программа "Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера в городе Пыть-Яхе"	2 136,0	2 136,0	2 136,0	100,0	0,0	0,0
ИТОГО		6 280 241,6	6 273 873,5	5 854 037,5	93,3	-419 835,7	-6,7

Процент освоения средств по проведению программных мероприятий в 2025 году составляет от 7,5% до 100%.

Наиболее низкое исполнение сложилось по следующим программам:

- «Управление муниципальными финансами в городе Пыть-Яхе» - 7,5%, исполнение составило 40,7 тыс. руб. при уточненном плане 541,2 тыс. руб., расходы направлены на оплату процентов по бюджетным кредитам в сумме 40,7 тыс. руб. Кассовое исполнение мероприятий сложилось в соответствии с принятыми бюджетными обязательствами. Не использованы средства резервного фонда в сумме 500,0 тыс. руб.

- «Современная транспортная система города Пыть-Яха» - 78,7%, не исполнены средства в сумме 127 467,5 тыс. руб. в рамках регионального проекта «Строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования местного значения» в связи с приостановлением исполнения муниципального контракта на реконструкцию

путепровода, на «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения» в сумме 35 611,6 тыс. руб.

По остальным программам процент исполнения составил от 82,0% до 100,0%.

В соответствии со ст.15 Положения о бюджетном процессе ежегодно проводится оценка эффективности реализации муниципальных программ. В 2025 году действовала Методика оценки эффективности муниципальных программ города Пыть-Яха, утвержденная постановлением администрации города Пыть-Яха от 28.12.2021 № 616-па (в ред. от 18.04.2024 № 80-па). Согласно указанной методике оценка эффективности муниципальных программ проводится ежегодно в течение всего срока их реализации.

Согласно представленной сводной информации об эффективности муниципальных программ за 2025 год 16 программ оценены как «эффективные» и 5 программы «умеренно эффективные».

Каждая муниципальная программа содержит финансовую составляющую и ее результативность в том числе характеризуется уровнем исполнения объема финансирования. Также уровень исполнения финансирования является одним из критериев оценки эффективности исполнения муниципальных программ (K_2 подкритерий $k_{2.3}$).

Информация об объемах финансирования муниципальных программ на 2025 год и соответствии утвержденным программам представлена в таблице 13.

Таблица 13
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Уточненный план на 2025 год	Утверждено по программе на 2025 год (с изм., за исключением внебюджетных источников)	Отклонение утвержденной программы (с изм.) от уточненного плана	№ и дата постановления администрации об утверждении программы (№ и дата изм.)
1	2	3	4	5=4-3	6
1	Муниципальная программа "Развитие образования в городе Пыть-Яхе"	2 375 219,7	2 375 219,7	0	№ 373-па от 28.12.2023 (№ 08-па от 15.01.2026)
2	Муниципальная программа "Социальное и демографическое развитие города Пыть-Яха"	51 759,2	51 759,2	0	№ 359-па от 25.12.2023 (№ 372-па от 30.12.2025)
3	Муниципальная программа "Культурное пространство города Пыть-Яха"	402 332,0	402 332,0	0	№ 392-па от 29.12.2023 (№ 378-па от 30.12.2025)
4	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Пыть-Яхе"	492 512,0	492 512,0	0	№ 395-па от 29.12.2023 (№ 07-па от 15.01.2026)
5	Муниципальная программа "Поддержка занятости населения в городе Пыть-Яхе"	12 085,5	12 402,6	317,1	№ 360-па от 25.12.2023 (№ 377-па от 30.12.2025)
6	Муниципальная программа "Развитие агропромышленного комплекса в городе Пыть-Яхе"	22 140,1	22 140,1	0	№ 350-па от 20.12.2023 (№ 03-па от 13.01.2026)
7	Муниципальная программа "Развитие жилищной сферы в городе Пыть-Яхе"	193 048,7	193 048,7	0	№ 372-па от 28.12.2023 (№ 09-па от 16.01.2026)

8	Муниципальная программа "Жилищно-коммунальный комплекс и городская среда города Пыть-Яха"	759 492,0	759 492,0	0	№ 390-па от 29.12.2023 (№ 30-па от 04.02.2026)
9	Муниципальная программа "Профилактика правонарушений в городе Пыть- Яхе"	4 868,2	4 868,2	0	№ 362-па от 26.12.2023 (№ 358-па от 23.12.2025)
10	Муниципальная программа "Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма в городе Пыть-Яхе"	489,1	489,1	0	№ 370-па от 28.12.2023 (№ 224-па от 24.07.2025)
11	Муниципальная программа "Безопасность жизнедеятельности в городе Пыть-Яхе"	36 406,9	36 406,9	0	№ 376-па от 29.12.2023 (№ 06-па от 15.01.2026)
12	Муниципальная программа "Экологическая безопасность города Пыть-Яха"	13 535,4	13 535,4	0	№ 377-па от 29.12.2023 (№ 374-па от 30.12.2025)
13	Муниципальная программа "Развитие экономического потенциала города Пыть-Яха"	7 259,4	7 259,4	0	№ 345-па от 18.12.2023 (№ 366-па от 30.12.2025)
14	Муниципальная программа "Цифровое развитие города Пыть-Яха"	16 533,8	16 533,8	0	№ 348-па от 20.12.2023 (№ 172-па от 19.06.2025)
15	Муниципальная программа "Современная транспортная система города Пыть-Яха"	815 294,8	815 518,7	223,9	№ 393-па от 29.12.2023 (№ 373-па от 30.12.2025)
16	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами в городе Пыть-Яхе"	541,2	541,2	0	№ 366-па от 28.12.2023 (№ 369-па от 30.12.2025)
17	Муниципальная программа "Развитие гражданского общества в городе Пыть-Яхе"	111 663,6	111 663,6	0	№ 369-па от 28.12.2023 (№ 376-па от 30.12.2025)
18	Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом города Пыть-Яха"	36 453,4	36 453,4	0	№ 354-па от 21.12.2023 (№ 375-па от 30.12.2025)
19	Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в городе Пыть-Яхе"	694 012,8	694 012,9	0	№ 353-па от 21.12.2023 (№ 01-па от 12.01.2026)
20	Муниципальная программа "Содержание городских территорий, озеленение и благоустройство в городе Пыть- Яхе"	226 089,5	226 089,5	0	№ 388-па от 29.12.2023 (№ 14-па от 23.01.2026)
21	Муниципальная программа "Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера в городе Пыть-Яхе"	2 136,0	2 136,0	0	№ 352-па от 21.12.2023 (№ 30-па от 10.02.2025)
ИТОГО		6 273 873,5	6 274 414,4	541,0	

По двум муниципальным программам объем финансовых затрат на реализацию программы на 2025 год, предусмотренный нормативным правовым актом, утвердившим программу (с изменениями), за счет бюджетных ассигнований не соответствует уточненному объему финансирования программы, утвержденному решением о бюджете города на 2025 год с учетом внесения изменений в сводную бюджетную роспись:

- "Поддержка занятости населения в городе Пыть-Яхе";
- "Современная транспортная система города Пыть-Яха".

4.1.1.1. Расходы на реализацию региональных проектов.

В 2025 году расходы на реализацию пяти региональных проектов в рамках трех национальных (федеральных) проектов составили 160 204,1 тыс. руб. или 99,2% от уточненного плана.

Реализация региональных проектов осуществлялась в рамках исполнения мероприятий по пяти муниципальным программам.

Информация о расходах на реализацию региональных проектов, направленных на достижение национальных целей развития, за 2025 год представлена в таблице 14.

Таблица 14
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование национального проекта / наименование регионального проекта	Уточненный план на 2025 год	Исполнено за 2025 год	% исполнения
	Всего на реализацию национальных проектов	161 522,9	160 204,1	99,2
	местный бюджет	15 589,2	15 531,9	99,6
	федеральный бюджет и бюджет автономного округа	145 933,7	144 672,2	99,1
I	Национальный проект "Инфраструктура для жизни"	80 422,3	80 198,3	99,7
1.	Региональный проект "Жильё" (муниципальная программа "Развитие жилищной сферы в городе Пыть-Яхе")	63 903,1	63 685,1	99,7
	местный бюджет	4 473,2	4 458,0	99,7
	федеральный бюджет и бюджет автономного округа	59 429,9	59 227,1	99,7
2.	Региональный проект "Формирование комфортной городской среды" (муниципальная программа "Жилищно-коммунальный комплекс и городская среда города Пыть-Яха")	16 519,2	16 513,2	100,0
	местный бюджет	5 084,3	5 078,3	99,9
	федеральный бюджет и бюджет автономного округа	11 434,9	11 434,9	100,0
II	Национальный проект «Эффективная и конкурентная экономика»	4 376,5	3 656,6	83,6
3.	Региональный проект "Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы" (муниципальная программа "Развитие экономического потенциала города Пыть-Яха")	4 376,5	3 656,6	83,6
	местный бюджет	218,9	182,8	83,5
	федеральный бюджет и бюджет автономного округа	4 157,6	3 473,8	83,6
III	Национальный проект «Молодежь и дети»	76 724,1	76 349,2	99,5
4.	Региональный проект «Мы вместе (Воспитание гармонично развитой личности)» (муниципальная программа "Развитие гражданского общества в городе Пыть-Яхе")	5 801,0	5 801,0	100,0
	местный бюджет	5 801,0	5 801,0	100,0
	федеральный бюджет и бюджет автономного округа	0,0	0,0	
5.	Региональный проект «Педагоги и наставники» (муниципальная программа "Развитие образования в городе Пыть-Яхе")	70 923,1	70 548,2	99,5
	местный бюджет	11,8	11,8	100,0
	федеральный бюджет и бюджет автономного округа	70 911,3	70 536,4	99,5

4.1.2. Расходы на реализацию непрограммных мероприятий.

Финансирование непрограммных направлений деятельности в 2025 году составило 49 756,1 тыс. руб. или 96,1% от уточненного плана. По сравнению с 2024 годом финансирование данных расходов уменьшилось на 920,7 тыс. руб. или на 2,2%.

В 2025 году непрограммные расходы были направлены на:

- обеспечение деятельности органов местного самоуправления (Думы города Пыть-Яха и Счетно-контрольной палаты города Пыть-Яха) – 40 056,0 тыс. руб. или 95,8% от уточненных плановых назначений, по сравнению с 2024 годом расходы уменьшились на 465,5 тыс. руб. или на 1,1%;
- выполнение полномочий Думы города в сфере наград и почетных званий – 579,4 тыс. руб. или 67,5% от уточненных плановых назначений, по сравнению с 2024 годом расходы уменьшились на 139,4 тыс. руб. или на 19,4%;
- осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 9 120,7 тыс. руб. или 100,0% от уточненных плановых назначений, по сравнению с 2024 годом расходы уменьшились на 315,8 тыс. руб. или на 3,3%.

4.2. Дорожный фонд города Пыть-Яха.

В соответствии с решением о бюджете на 2025 год первоначально объем дорожного фонда города Пыть-Яха на 2025 год (далее – Дорожный фонд города) составлял 280 533,3 тыс. руб.

В результате изменений и уточнений объем Дорожного фонда города на 2025 год был увеличен на 141,9% или на 398 130,5 тыс. руб. и составил 678 663,8 тыс. руб.

Расходы за счет средств Дорожного фонда города произведены в рамках муниципальной программы «Современная транспортная система города Пыть-Яха» в сумме 509 090,8 тыс. руб. или 75,0% от уточненного плана, из них – 201 832,8 тыс. руб. за счет средств окружного бюджета (средства дорожного фонда Ханты-Мансийского автономного округа Югры), – 307 258,0 тыс. руб. за счет средств местного бюджета, в том числе (согласно отчету об использовании Дорожного фонда города за 2025 год):

- 127 467,6 тыс. руб. или 50,0% уточненных плановых назначений на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения (с июля 2025 года работы по реконструкции путепровода через железнодорожные пути не осуществляются по причине неудовлетворительного состояния ригелей промежуточных опор моста (заключение проектного института АО «ПНИ «Тюменьдорпроект»), работы будут продолжены после корректировки проектно-сметной документации и получения положительного заключения государственной экспертизы).

- 154 225,1 тыс. руб. или 99,9% уточненных плановых назначений на содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на них, в том числе локальный ремонт участков автодорог (летнее и зимнее содержание улично-дорожной сети);

- 224 907,4 тыс. руб. или 86,3% уточненных плановых назначений на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (согласно заключенным муниципальным контрактам, ремонт автомобильных дорог по улицам Магистральная, Кольцевая и Центральная на ремонт автомобильной дороги на городское кладбище и обустройство стоянки);

- 2 064,0 тыс. руб. или 26,5% уточненных плановых назначений на разработку проектной, сметной документации и строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования местного значения (не исполнены расходы, запланированные

на выполнение комплекса работ по разработке ПСД с последующим строительством I этапа дорог улиц Брусничная, Заречная, Балыкская, Загородная, Дружбы, Хрустальный проезд в мкр. № 9 "Черемушки" не исполнены, в связи с получением отрицательного заключения экспертизы, замечания устранены, документы направлены повторно на прохождение экспертизы);

- 426,7 тыс. руб. или 43,7% уточненных плановых назначений по комплексу процессных мероприятий «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» (техническое обслуживание системы фото и видео фиксации, монтаж силового кабеля и подключение к сетям энергосбережения фоторадарных комплексов).

4.3. Резервный фонд в соответствии с п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ решением о бюджете на 2025 год был утвержден в размере 500,0 тыс. руб. Использование средств резервного фонда в 2025 году не производилось.

4.4. Публичные нормативные обязательства за 2025 год исполнены в сумме 37 800,1 тыс. руб. или 97,3% от уточненного плана на год (в 2024 году – 32 604,1 тыс. руб.). Доля бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств, в общем объеме расходов составила 0,6%.

В составе исполненных публичных нормативных обязательств за 2025 год 59,9% или 22 650,0 тыс. руб. направлено на дополнительные меры социальной поддержки граждан, заключивших контракт о прохождении военной службы, направленных для выполнения задач в ходе специальной военной операции на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской, Херсонской областей (в 2024 году – 20 150,0 тыс. руб.).

4.5. Бюджетные инвестиции за 2025 год составили 218 782,3 тыс. руб. или 55,1% уточненного плана год (в 2024 году – 109 649,0 тыс. руб.). Доля бюджетных инвестиций в общем объеме расходов составила 3,7%.

Исполнение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций на приобретение объектов недвижимого имущества и в объекты капитального строительства муниципальной собственности города Пыть-Яха в 2025 году представлено в таблице 15.

Таблица 15

Наименование	Уточненный план 2025г., тыс. руб.	Фактическое исполнение 2025г., тыс. руб.	% исп.
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества (жилья) в муниципальную собственность в рамках подпрограммы «Содействие развитию жилищного строительства» муниципальной программы "Развитие жилищной сферы в городе Пыть-Яхе" в т.ч.	94 799,1	83 416,8	88,0
<i>приобретение жилья для переселения граждан из жилых домов, признанных аварийными, формирование маневренного жилищного фонда</i>	<i>94 799,1</i>	<i>83 416,8</i>	<i>88,0</i>
Выполнение работ по разработке проектной, рабочей, сметной документации на строительство дорог III, IV категорий улиц Брусничная, Заречная, Балыкская, Загородная, Дружбы, Хрустальный проезд в микрорайоне 9 Черемушки г. Пыть-Ях	5 729,9	0,0	0,0
Реконструкция путепровода через железнодорожные пути в г. Пыть-Яхе	254 935,1	127 467,6	50,0
Разработка проектно-сметной документации реконструкции объекта капитального строительства "Канализационная-	7 913,9	0,0	0,0

насосная станция КНС-3Г в мкр. № 3 "Кедровый" в г. Пыть-Ях"			
Выполнение работ по разработке ПСД по объекту "Строительство газопровода от пункта редуцирования газа блочного типа (ГРПБ Пыть-Ях) до точки врезки в газопровод высокого давления"	3 175,0	3 175,0	100,0
Строительство газопровода от пункта редуцирования газа блочного типа (ГРПБ Пыть-Ях) до точки врезки в газопровод высокого давления	15 866,7	0,0	0,0
Разработка проектной документации на реконструкцию ВОС-1 (2 очередь) в г. Пыть-Яхе	100,0	0,0	0,0
Разработка проектно-сметной документации на ликвидацию скважин №5, №6, №7 ул. Первопроходцев ВОС-1, пром. Зона "Северная-Восточная", г. Пыть-Ях; скважин №8, №9, №16, №19, №20, ВОС-3, "Мамонтовское месторождение нефти", г. Пыть-Ях. Строительство артезианских скважин №5, №6, №7 ул. Первопроходцев ВОС-1, пром. Зона "Северная-Восточная", г. Пыть-Ях; скважин №8, №9, №16, №19, №20, ВОС-3, "Мамонтовское месторождение нефти", г. Пыть-Ях	9 609,0	0,0	0,0
Корректировка проектной документации на реконструкцию ВОС-3 в г. Пыть-Ях	500,0	0,0	0,0
Итого	397 351,8	218 782,3	55,1

5. Дефицит бюджета и управление муниципальным долгом.

5.1. Первоначально решением о бюджете города Пыть-Яха на 2025 год размер дефицита городского бюджета был установлен в сумме 187 839,8 тыс. руб. В течение года в источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города Пыть-Яха на 2025 год вносились изменения и уточнения, в результате которых размер дефицита увеличился на 291 107,6 тыс. руб. и составил 478 847,4 тыс. руб. Размер дефицита бюджета города, уточненный в течение года, не превышал процентного предела, установленного п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ с учетом остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Фактически за 2025 год бюджет города исполнен с дефицитом в сумме 139 705,5 тыс. руб.

Источниками покрытия дефицита бюджета являются бюджетные кредиты, кредиты от кредитных организаций, остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

5.2. По состоянию на 1 января 2025 года муниципальный долг составлял 55 555,5 тыс. руб. по бюджетному кредиту из бюджета автономного округа по договору от 01.09.2023 № 6/02-23.

По состоянию на 1 января 2026 года муниципальный долг составил 122 222,2 тыс. руб.:

- 50 000,0 тыс. руб. кредиты кредитных организаций (по муниципальному контракту № 0187300019425000182 от 29.12.2025 с ПАО «ТРАНСКАПИТАЛБАНК»);
- 22 222,2 тыс. руб. остаток задолженности по бюджетному кредиту из бюджета автономного округа по договору от 01.09.2023 № 6/02-23;
- 100 000,0 тыс. руб. бюджетный кредит из бюджета автономного округа по договору от 23.12.2025 № 11/25-ДБ.

6. Бюджетная отчетность по исполнению бюджета за 2025 год.

Отчет об исполнении бюджета города Пыть-Яха за 2025 год составлен на основании бюджетной отчетности получателей, распорядителей, главных распорядителей бюджетных средств, администраторов, главных администраторов доходов бюджета, администраторов, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

Объем представленной бюджетной отчетности по исполнению бюджета города за 2025 год в целом соответствует пунктам 179, 217, 218 Инструкции № 191н.

7. Выводы.

1. Годовой отчет об исполнении бюджета города Пыть-Яха и проект решения Думы города «Об исполнении бюджета города Пыть-Яха за 2025 год» представлены Администрацией города в Счетно-контрольную палату с соблюдением установленного бюджетным законодательством требований по составу и срокам его исполнения.

2. Показатели годового отчета об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита, подлежащие утверждению, соответствуют итоговым суммам фактических поступлений доходов и выбытий из бюджета города Пыть-Яха и подтверждены бюджетной отчетностью.

3. При внешней проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлены недостатки и нарушения, в целом не повлиявшие на показатели годового отчета об исполнении бюджета города по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита.

По результатам проведенной внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Пыть-Яха за 2025 год Счетно-контрольная палата считает возможным рекомендовать к рассмотрению Думе города Пыть-Яха Отчет об исполнении бюджета года Пыть-Яха за 2025 год.

Заместитель председателя
Счетно-контрольной палаты
города Пыть-Яха



Н.Н. Красюк