



ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ – ЮГРА

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

" 21 " ноября 2024 года

№ 52

**Заключение о результатах
экспертно-аналитического мероприятия
"Экспертиза проекта закона Ханты-Мансийского автономного
округа – Югры "О бюджете Ханты-Мансийского автономного
округа – Югры на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов"**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 5 раздела II Плана работы Счетной палаты Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2024 год, приказ Счетной палаты Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 06.11.2024 № 65.

I. Общие положения

Во исполнение требований пункта 1 статьи 4 Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 20.07.2007 № 99-оз "Об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре" (далее – Закон автономного округа от 20.07.2007 № 99-оз) проект закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры "О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов" (далее – проект закона о бюджете автономного округа на 2025 год, законопроект) внесен на рассмотрение и утверждение в Думу Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в установленные сроки.

Одновременно с законопроектом в Думу Ханты-Мансийского автономного округа – Югры представлены документы и материалы в соответствии с перечнем, утвержденным пунктом 4 статьи 4 Закона автономного округа от 20.07.2007 № 99-оз.

Проект закона о бюджете автономного округа на 2025 год сформирован на основе базового варианта прогноза социально экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее – автономный округ) на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Предусматривается понижение экспортной цены на российскую нефть с 70,0 долларов США за баррель в 2024 году до:

69,7 долларов США за баррель в 2025 году;

66,0 долларов США за баррель в 2026 году;

65,5 долларов США за баррель в 2027 году.

В 2025–2027 годах прогнозируется постепенное снижение объемов добычи нефти с 212,0 млн тонн нефти, прогнозируемых к добыче на 2025 год до 210,0 млн тонн на 2026 и 2027 годы.

В соответствии с прогнозом социально-экономического развития автономного округа на 2025–2027 годы уровень инфляции равный 4,0 % на каждый год. Темпы роста реальной заработной платы населения прогнозируются на уровне ниже прогнозируемого объема инфляции и составят в 2025 году 3,0 %, в 2026 году 2,5 %, в 2027 году 2,0 %.

В представленном законопроекте содержатся все основные характеристики и показатели бюджета, установленные требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Закона автономного округа от 20.07.2007 № 99-оз.

Динамика основных характеристик бюджета автономного округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов представлена в таблице 1:

Таблица 1
(тыс. рублей)

Показатели	2024 год (ожидаемая оценка) *	2025 год	2026 год	2027 год
Доходы всего:	395 876 027,2	387 244 608,2	404 599 203,6	407 547 545,6
рост (+), снижение (-) к предыдущему году, в тыс. рублей	X	- 8 631 419,0	17 354 595,4	2 948 342,0
рост (+), снижение (-) к предыдущему году, в %	X	- 2,2	4,5	0,7
Расходы всего:	435 296 206,6	443 048 180,0	443 855 626,4	442 003 305,2
рост (+), снижение (-) к предыдущему году, в тыс. рублей	X	7 751 973,4	807 446,4	- 1 852 321,2
рост (+), снижение (-) к предыдущему году, в %	X	1,8	0,2	- 0,4
Дефицит	39 420 179,4	55 803 571,8	39 256 422,8	34 455 759,6
Верхний предел государственного внутреннего долга, тыс. рублей	11 014 299,8	60 784 195,0	97 578 758,2	131 055 636,7
Расходы на обслуживание государственного долга, тыс. рублей	363 871,3	7 024 794,6	11 508 071,6	13 465 848,9

*Закон автономного округа от 29.11.2023 № 94-оз "О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов" (в редакции от 30.09.2024)

В проекте закона о бюджете автономного округа на 2025 год не превышены предельные значения (ограничения) дефицита бюджета, верхнего предела государственного внутреннего долга автономного округа и объема расходов на обслуживание государственного внутреннего долга автономного округа, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Статьей 1 представленного законопроекта утверждены основные характеристики бюджета автономного округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, согласно которым условно утвержденные расходы на 2026 и 2027 годы составят 10 421 479,5 тыс. рублей и 20 776 859,2 тыс. рублей соответственно. Минимальный предел условно утвержденных расходов, установленный статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не менее 2,5 % общего объема расходов бюджета на

первый год планового периода, не менее 5 % на второй год планового периода) соблюден.

Статьей 5 проекта закона о бюджете автономного округа на 2025 год утверждаются общие объемы межбюджетных трансфертов, получаемые из других бюджетов (федерального бюджета, бюджета Тюменской области) и предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (федеральному бюджету, бюджету Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования автономного округа, бюджетам муниципальных образований автономного округа) на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Пунктом 3 статьи 5 проекта закона о бюджете автономного округа на 2025 год утверждаются объемы межбюджетных трансфертов, предоставляемых федеральному бюджету, в том числе субвенции на реализацию полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность, субсидии на софинансирование расходных обязательств Российской Федерации по материально-техническому обеспечению деятельности полиции, субсидии, предоставляемой в целях оказания содействия в обеспечении трудовой занятости осужденных, реализации федеральных и региональных программ стабилизации и развития уголовно-исполнительной системы, а также субсидии на содержание судовых ходов и инфраструктуры внутренних водных путей на внутренних водных путях федерального значения, расположенных в границах автономного округа, а также определить особенности возврата не использованных на 1 января 2025 года остатков средств бюджета автономного округа, предоставленных федеральному бюджету.

Пунктом 4 статьи 5 проекта закона о бюджете автономного округа на 2025 год утверждается объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, включая объем субвенции на социальные выплаты безработным гражданам и иным категориям граждан в соответствии с законодательством о занятости населения и объем субвенции на ежемесячное пособие в связи с рождением и воспитанием ребенка, а также определены особенности возврата остатков средств, полученных из бюджета автономного округа Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации, не использованных на 1 января 2025 года.

Пунктом 5 статьи 5 проекта закона о бюджете автономного округа на 2025 год установлен объем иного межбюджетного трансферта бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования автономного округа на 2025 – 2027 годы на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования автономного округа в части базовой программы обязательного медицинского страхования в сумме 8 422 964,9 тыс. рублей ежегодно.

II. Доходы бюджета автономного округа

Планирование доходов бюджета автономного округа на 2025 год основано на базовом варианте прогноза социально-экономического развития автономного округа, основных направлениях налоговой и бюджетной политики автономного округа на 2025–2027 годы и ожидаемой оценке поступлений доходов в 2024 году.

Прогноз доходной части бюджета автономного округа на среднесрочный период сформирован на основании данных главных администраторов доходов бюджета автономного округа по администрируемым доходам, рассчитанных в соответствии с утвержденными методиками прогнозирования доходов, действующего федерального и регионального бюджетного и налогового законодательства с учетом изменений и дополнений, вступающих в силу в очередном финансовом году и плановом периоде.

Структура доходов бюджета автономного округа представлена в таблице 2:

Таблица 2

Вид доходов	2024 год (ожидаемая оценка)		2025 год		2026 год		2027 год	
	Сумма доходов (тыс. рублей)	Доля в общем объеме доходов, %	Сумма доходов (тыс. рублей)	Доля в общем объеме доходов, %	Сумма доходов (тыс. рублей)	Доля в общем объеме доходов, %	Сумма доходов (тыс. рублей)	Доля в общем объеме доходов, %
Налоговые доходы	334 116 273,3	84,4	346 448 456,7	89,5	358 664 560,2	88,6	364 681 552,8	89,5
Неналоговые доходы	11 045 038,2	2,8	5 839 884,2	1,5	5 478 951,5	1,4	5 467 431,7	1,3
Безвозмездные поступления	50 714 715,7	12,8	34 956 267,3	9,0	40 455 691,9	10,0	37 398 561,1	9,2
Всего доходов	395 876 027,2	100,0	387 244 608,2	100,0	404 599 203,6	100,0	407 547 545,6	100,0

Преобладающую позицию в структуре доходов бюджета автономного округа занимают налоговые доходы, доля которых в 2025-2027 годах составляет от 88,6 % до 89,5 %. При этом доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов составит от 1,3 % до 1,5 %.

Структура налоговых доходов автономного округа представлена в таблице 3:

Таблица 3

Показатели	2024 год (ожидаемая оценка)	2025 год		2026 год		2027 год	
		Сумма доходов (тыс. рублей)	Рост/ снижение к предыдущему году, %	Сумма доходов (тыс. рублей)	Рост/ снижение к предыдущему году, %	Сумма доходов (тыс. рублей)	Рост/ снижение к предыдущему году, %
Налог на прибыль организаций	140 918 897,5	152 328 657,0	8,1	157 961 779,9	3,7	158 057 836,2	0,1
Налог на имущество организаций	96 509 907,0	96 838 477,3	0,3	96 935 315,8	0,1	97 687 560,5	0,8
Налог на доходы физических лиц	77 408 735,4	77 159 492,1	- 0,3	83 237 313,3	7,9	86 403 530,7	3,8
Остальные налоги	19 278 733,4	20 121 830,3	4,4	20 530 151,2	2,0	22 532 625,4	9,7
Итого налоговые доходы	334 116 273,3	346 448 456,7	3,7	358 664 560,2	3,5	364 681 552,8	1,7

Удельный вес **налога на прибыль организаций** в структуре налоговых доходов составляет: 44,0 % – в 2025 году; 44,0 % – в 2026 году; 43,3 % – в 2027 году. В расчете прогноза налога на прибыль организаций учтены:

централизация в федеральный бюджет 1% ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации в соответствии со статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации;

временный порядок распределения поступлений по налогу на прибыль, уплаченному налогоплательщиками, которые до 1 января 2023 года являлись участниками консолидированной группы налогоплательщиков;

налоговые ставки, льготы и преференции, предусмотренные главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации "Налог на прибыль организаций", законом автономного округа от 30.09.2011 № 87-оз "О ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет Ханты-Мансийского автономного округа – Югры", с внесенными и планируемыми к внесению изменениями;

прогноз поступлений по крупнейшим налогоплательщикам;

условия Договора между органами власти Тюменской области, автономного округа и Ямало-Ненецкого автономного округа, предусматривающие отчисление в бюджет Тюменской области 29,5 % от суммы налога.

Сумма поступлений налога на прибыль организаций, подлежащая зачислению в бюджет автономного округа, согласно законопроекту, составит:

в 2025 году – 152 328 657,0 тыс. рублей;

в 2026 году – 157 961 779,9 тыс. рублей;

в 2027 году – 158 057 836,2 тыс. рублей.

В структуре налоговых доходов автономного округа в 2025–2027 годах доля **налога на имущество организаций** предусматривается в размере 28,0 % – в 2025 году, 27,0 % – в 2026 году, 26,8 % – в 2027 году. При планировании налога на имущество организаций учтены:

налоговые ставки, льготы и преференции, предусмотренные главой 30 Налогового кодекса Российской Федерации "Налог на имущество организаций", законом автономного округа от 29.11.2010 № 190-оз "О налоге на имущество организаций", с внесенными и планируемыми к внесению изменениями;

динамика поступлений за предыдущие финансовые периоды и ожидаемая оценка поступлений текущего года;

динамика налоговой базы по налогу (налоговая отчетность по форме 5-НИО "О налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество организаций");

особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости в отношении отдельных видов объектов недвижимого имущества и ставок налога в отношении указанных объектов в пределах, установленных статьей 380 Налогового кодекса Российской Федерации.

Сумма налога на имущество организаций, подлежащая зачислению в бюджет автономного округа, согласно законопроекту, составит:

в 2025 году – 96 838 477,3 тыс. рублей;

в 2026 году – 96 935 315,8 тыс. рублей;

в 2027 году – 97 687 560,5 тыс. рублей.

Налог на доходы физических лиц является третьим по значимости налогом в структуре налоговых доходов бюджета автономного округа, его удельный вес в 2025, 2026 и 2027 годах составит 22,3 %, 23,2 % и 23,7 %, соответственно.

При расчете поступлений налога на доходы физических лиц учтены:

увеличение с 1 января 2025 года размера стандартного налогового вычета на второго и третьего ребёнка (с 1,4 тыс. рублей до 2,8 тыс. рублей и с 3,0 тыс. рублей до 6,0 тыс. рублей соответственно), с одновременным увеличением до 450 тыс. рублей совокупного дохода до достижения которого данные вычеты будут предоставлены;

увеличение с 1 января 2025 года размера стандартного налогового вычета опекунам, попечителям, приемным родителям на каждого ребенка, если несовершеннолетний ребенок является инвалидом (с 6,0 тыс. рублей до 12,0 тыс. рублей);

налоговые ставки, льготы и преференции, предусмотренные главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации "Налог на доходы физических лиц";

нормативы зачисления налога в бюджет автономного округа с учетом положений статьи 3 закона автономного округа от 10.11.2008 № 132-оз "О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре";

суммы замещения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц.

В результате, сумма налога на доходы физических лиц составит:

в 2025 году – 77 159 492,1 тыс. рублей;

в 2026 году – 83 237 313,3 тыс. рублей;

в 2027 году – 86 403 530,7 тыс. рублей.

Доля **остальных налоговых доходов** в структуре налоговых доходов в период 2025 – 2027 годов составит 5,8 %, 5,7 %, 6,2 %, соответственно. В данную группу налоговых доходов включены поступления от следующих доходов: акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации; транспортный налог; налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых; государственная пошлина; сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; налог на игорный бизнес и налог на профессиональный доход.

Сумма поступлений по остальным налогам в бюджет автономного округа составит:

- в 2025 году – 20 121 830,3 тыс. рублей;
- в 2026 году – 20 530 151,2 тыс. рублей;
- в 2027 году – 22 532 625,4 тыс. рублей.

Прогноз объема **налоговых расходов** бюджета автономного округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, в связи с применением налоговых льгот характеризуется следующими показателями:

на 2025 год – налоговые расходы учтены в размере 42 219,4 млн. рублей, что составляет 109,7 % по отношению к прогнозным показателям 2024 года (38 480,8 млн. рублей), в том числе:

- по налогу на прибыль организаций – 29 251,3 млн. рублей, что составляет 95,2 % от показателя 2024 года (30 740,1 млн. рублей);
- по налогу на имущество организаций – 11 532,2 млн. рублей, что составляет 175,2 % от показателя 2024 года (6 581,2 млн. рублей);
- по транспортному налогу – 1 435,9 млн. рублей, что составляет 123,8 % от показателя 2024 года (1 159,4 млн. рублей).

на 2026 год – налоговые расходы учтены в размере 48 133,1 млн. рублей, или 114,0 % по отношению к прогнозным показателям 2025 года, в том числе:

- по налогу на прибыль организаций – 35 212,1 млн. рублей, что составляет 120,4 % по отношению к прогнозным показателям 2025 года;
- по налогу на имущество организаций – 11 404,9 млн. рублей, что составляет 98,9 % по отношению к прогнозным показателям 2025 года;
- по транспортному налогу – 1 516,1 млн. рублей, что составляет 105,6 % по отношению к прогнозным показателям 2025 года;

на 2027 год – налоговые расходы учтены в размере 50 338,1 млн. рублей, что составляет 104,6 % по отношению к прогнозным показателям 2026 года, в том числе:

- по налогу на прибыль организаций – 36 846,0 млн. рублей, составляет 104,6 % по отношению к прогнозным показателям 2026 года;
- по налогу на имущество организаций – 11 891,0 млн. рублей, что составляет 104,3 % по отношению к прогнозным показателям 2026 года;
- по транспортному налогу – 1 601,1 млн. рублей, что составляет 105,6 % по отношению к прогнозным показателям 2026 года.

Неналоговые доходы автономного округа на 2025 год спрогнозированы в объеме 5 839 884,2 тыс. рублей, что ниже показателя 2024 года (11 045 038,2 тыс. рублей) на 5 205 154,0 тыс. рублей, или на 47,1 %.

Основные поступления в структуре неналоговых доходов составляют **штрафы, санкции, возмещения ущерба**. Их удельный вес составил 47,6 % – 51,8 % в общей сумме неналоговых доходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов. Расчеты по данному виду доходов произведены Департаментом дорожного хозяйства и транспорта автономного округа, Управлением внутренних дел по автономному округу и другими главными администраторами доходов бюджета автономного округа. Увеличение по данной группе доходов планируется по платежам, уплачиваемым в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам тяжеловесным, грузовым транспортом.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2025 году, прогнозируются в объеме 2 234 442,6 тыс. рублей. В плановом периоде 2026 и 2027 годов поступления прогнозируются в объемах 1 871 700,6 тыс. рублей и 1 755 302,4 тыс. рублей соответственно. Снижение поступлений в плановом периоде 2026 и 2027 годов обусловлено уменьшением доходов, поступающих от размещения временно свободных средств бюджета автономного округа.

При этом доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации (ожидаемая оценка по которым в 2024 году составила 6 261 043,3 тыс. рублей), на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов проектом закона не предусмотрены.

Прогноз доходов от размещения временно свободных средств бюджета автономного округа на 2025 год составляет 1 884 943,9 тыс. рублей, что в 5,1 раза больше ожидаемой оценки поступлений в 2024 году (368 157,0 тыс. рублей).

Платежи при пользовании природными ресурсами сформированы в основном за счет платежей при пользовании недрами, а также включают в себя плату за негативное воздействие на окружающую среду и плату за использование лесов. В 2025 году по данной подгруппе прогнозируются поступления в объеме 498 732,9 тыс. рублей. На плановый период прогнозируется снижение поступлений в 2026 году по отношению к аналогичному показателю 2025 года на 3 095,3 тыс. рублей или на 0,6 %, и в 2027 году снижение на 8 245,8 тыс. рублей или на 1,7 % к 2026 году.

Остальные неналоговые доходы сформированы за счет поступлений от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, доходов от продажи материальных и нематериальных активов, административных платежей и сборов, а также прочих неналоговых доходов в общей сумме на 2025 год – 325 567,5 тыс. рублей, на 2026 год – 304 773,3 тыс. рублей, на 2027 год – 389 903,5 тыс. рублей

Структура неналоговых доходов автономного округа представлена в таблице 4.

Таблица 4

Показатели	2024 год (ожидаемая оценка)	2025 год		2026 год		2027 год	
		Сумма доходов (тыс. рублей)	Рост/ снижение к предыдущему году, %	Сумма доходов (тыс. рублей)	Рост/ снижение к предыдущему году, %	Сумма доходов (тыс. рублей)	Рост/ снижение к предыдущему году, %
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	2 988 792,7	2 781 141,2	- 6,9	2 806 840,0	0,9	2 834 834,0	1,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	6 969 192,8	2 234 442,6	- 67,9	1 871 700,6	- 16,2	1 755 302,4	- 6,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	639 784,2	498 732,9	- 22,0	495 637,6	- 0,6	487 391,8	- 1,7
Остальные доходы	447 268,5	325 567,5	- 27,2	304 773,3	- 6,4	389 903,5	27,9
Итого неналоговых доходов	11 045 038,2	5 839 884,2	- 47,1	5 478 951,5	- 6,2	5 467 431,7	- 0,2

Кроме налоговых и неналоговых доходов в законопроекте предусмотрены **безвозмездные поступления**, сумма которых составит:

в 2025 году – 34 956 267,3 тыс. рублей;

в 2026 году – 40 455 691,9 тыс. рублей;

в 2027 году – 37 398 561,1 тыс. рублей.

Их доля в общей сумме доходов бюджета автономного округа составляет по годам 9,0 %, 10,0 %, 9,2 % соответственно.

Прогнозируемый объем **дорожного фонда автономного округа** на 2025–2027 годы сформирован в соответствии с Законом автономного округа от 28.10.2011 № 104-оз "О дорожном фонде Ханты-Мансийского автономного округа – Югры" и составит 27 324 729,6 тыс. рублей, 31 521 577,5 тыс. рублей и 24 251 436,2 тыс. рублей соответственно.

III. Расходы бюджета автономного округа

Объем расходов бюджета автономного округа в 2025 году увеличится по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета автономного округа за 2024 год на 7 751 973,4 тыс. рублей или на 1,8 %, и составит 443 048 180,0 тыс. рублей;

- в 2026 году составит 443 855 626,4 тыс. рублей, что выше уровня 2025 года на 807 446,4 тыс. рублей или на 0,2 %;

- в 2027 году составит 442 003 305,2 тыс. рублей, что ниже уровня 2026 года на 1 852 321,2 на 0,4 %.

Структура расходов бюджета автономного округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов по разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлена в таблице 5:

Таблица 5
(тыс. рублей)

Наименование раздела	2024 год (ожидаемая оценка)	в % к итогу	2025 год	в % к итогу	2026 год	в % к итогу	2027 год	в % к итогу
Общегосударственные вопросы	26 370 107,6	6,0	22 748 982,8	5,1	30 933 607,1	7,0	40 972 431,1	9,7
Национальная оборона	74 606,2	-	81 121,6	-	89 345,2	-	92 747,7	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 547 952,8	1,0	5 614 126,8	1,7	5 376 723,4	1,2	5 148 165,1	1,2
Национальная экономика	57 939 834,4	13,3	56 967 026,4	12,8	53 557 576,7	12,1	45 027 364,8	10,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	26 270 187,3	6,0	24 919 061,0	5,6	24 571 357,6	5,5	20 760 121,1	4,7
Охрана окружающей среды	2 166 563,3	0,5	2 963 309,8	0,7	1 591 269,2	0,3	1 291 729,1	0,3
Образование	116 510 126,1	26,8	122 637 375,6	27,7	131 183 336,9	29,5	127 097 687,2	28,7
Культура, кинематография	3 646 161,3	0,8	3 404 374,3	0,8	3 127 274,0	0,7	3 019 948,8	0,7
Здравоохранение	71 631 855,7	16,4	72 315 644,5	16,3	68 311 539,6	15,4	68 047 178,9	15,4
Социальная политика	95 634 977,2	22,0	95 119 312,5	21,5	83 578 262,4	18,8	88 661 760,1	20,0
Физическая культура и спорт	8 711 792,1	2,0	12 537 985,8	2,8	8 840 835,7	2,0	7 068 018,6	1,6
Средства массовой информации	1 564 585,6	0,3	1 169 306,2	0,3	1 186 846,9	0,3	1 186 846,6	0,3
Обслуживание государственного (муниципального) долга	363 871,3	0,1	7 024 794,6	1,6	11 508 071,6	2,6	13 465 848,9	3,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	19 863 585,7	4,6	15 545 758,1	3,5	19 999 580,1	4,5	20 163 457,2	4,6
Расходы бюджета автономного округа – всего	435 296 206,6	100,0	443 048 180,0	100,0	443 855 626,4	100,0	442 003 305,2	100,0
в том числе условно утвержденные расходы					10 421 479,5		20 776 859,2	

Согласно пункту 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в составе расходов бюджета автономного округа учтены условно утверждаемые расходы на 2026 год в сумме 10 421 479,5 тыс. рублей, или

2,6 % к общему объему расходов бюджета автономного округа (без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2027 год аналогичный показатель составляет 20 776 859,2 тыс. рублей, или 5,1 %.

Согласно законопроекту, удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме расходов на 2025 год составит 6,8 % (30 094 254,5 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета автономного округа в 2025 году, как и в 2024 году, занимают расходы по разделу "Образование", которые составят в 2025 году 122 637 375,6 тыс. рублей, или 27,7 % от общего объема расходов бюджета автономного округа.

Следующими по значимости в структуре расходов бюджета автономного округа в 2025 году являются расходы на социальную политику, которые составят 21,5 % от общего объема расходов бюджета автономного округа или 95 119 312,5 тыс. рублей.

Третьими по значимости в структуре расходов бюджета являются расходы на здравоохранение, которые сложились на 2025 год в сумме 72 315 644,5 тыс. рублей, что составляет 16,3 % от общего объема расходов бюджета автономного округа.

В 2025 году в процентном выражении наибольшее увеличение расходов по сравнению с 2024 годом предусмотрено по разделам "Обслуживание государственного (муниципального) долга" (в 19,3 раза), Национальная безопасность и правоохранительная деятельность" (на 23,4 %), "Национальная оборона" (на 8,7 %), "

В суммовом выражении в 2025 году наибольшее увеличение расходов по сравнению с 2024 годом предусмотрено по разделам "Обслуживание государственного долга" – на 6 660 923,3 тыс. рублей, "Образование" – на 6 127 249,5 тыс. рублей, "Физическая культура и спорт" – на 3 826 193,7 тыс. рублей.

Наибольшее уменьшение расходов по сравнению с 2024 годом предусмотрено по разделам "Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ" – на 4 317 827,6 тыс. рублей, "Общегосударственные вопросы" – на 3 621 124,8 тыс. рублей, "Жилищно-коммунальное хозяйство" – на 1 351 126,3 тыс. рублей.

В соответствии с проектом закона о бюджете автономного округа на 2025 год расходы бюджета автономного округа на реализацию 24 государственных программ на 2025 год планируются в объеме 435 571 418,8 тыс. рублей или 98,3 % от общего объема расходов бюджета автономного округа, на непрограммные направления в сумме 7 476 761,2 тыс. рублей или 1,7 %. На плановый период 2026 и 2027 годов программные расходы запланированы в сумме 425 618 958,6 тыс. рублей и 413 709 920,0 тыс. рублей, соответственно, непрограммные расходы – 18 236 667,8 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы в сумме

10 421 476,5 тыс. рублей) и 28 293 385,2 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы в сумме 20 776 859,2 тыс. рублей), соответственно.

В государственных программах выделяется проектная и процессная часть. Проектная часть государственных программ в 2025 году составляет 106 525 599,3 тыс. рублей или 24,5 % общего объема программных расходов, в 2026 году – 105 682 295,0 или 24,8 % общего объема программных расходов, в 2027 году – 90 380 735,7 или 21,8 % общего объема программных расходов.

В проектную часть государственных программ вошли 4 типа проектов:

- региональные проекты, направленные на достижение целей, показателей и решение задач национального проекта;
- региональные проекты, направленные на достижение показателей федеральных проектов, не входящих в состав национальных проектов;
- региональные проекты, направленные на достижение целей социально-экономического развития автономного округа;
- ведомственные проекты.

Структура финансового обеспечения проектной части государственных программ на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов по типам проектов представлена в таблице 6:

Таблица 6
(тыс. рублей)

Наименование	2025 год		2026 год		2027 год	
	Сумма, тыс. рублей	% в общем объеме расходов на проектную часть	Сумма, тыс. рублей	% в общем объеме расходов на проектную часть	Сумма, тыс. рублей	% в общем объеме расходов на проектную часть
1. Региональные проекты, направленные на достижение целей, показателей и решение задач национального проекта	57 463 246,6	53,9	58 770 463,7	55,6	53 683 439,6	59,4
2. Региональные проекты, направленные на достижение показателей федеральных проектов, не входящих в состав национальных проектов	7 298 079,0	6,9	11 935 490,0	11,3	7 934 654,9	8,8
3. Региональные проекты, направленные на достижение целей социально-экономического развития автономного округа	41 339 468,4	38,8	34 673 403,4	32,8	28 461 703,3	31,5
4. Ведомственные проекты	424 805,3	0,4	302 937,9	0,3	300 937,9	0,3
Всего расходов на проектную часть	106 525 599,3	100,0	105 682 295,0	100,0	90 380 735,7	100,0

Наибольший объем средств (ежегодно более 50 % в общем объеме бюджетных средств, предусмотренных на проектную деятельность) направлен на финансовое обеспечение 23 региональных проектов, направленных на достижение соответствующих целей, показателей и решение задач национальных проектов, определенных Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года", а именно на указанные цели предусмотрены средства в объеме:

на 2025 год – 57 463 246,6 тыс. рублей, что составляет 53,9 % в общем расходов, предусмотренных на проектную деятельность или 13,0 % в общем объеме расходов;

на 2026 год – 58 770 463,7 тыс. рублей, что составляет 55,6 % в общем расходов, предусмотренных на проектную деятельность или 13,2 % в общем объеме расходов (без условно-утвержденных расходов);

на 2027 год – 53 683 439,6 тыс. рублей, что составляет 59,4 % в общем расходов, предусмотренных на проектную деятельность или 12,1 % в общем объеме расходов (без условно-утвержденных расходов).

На финансовое обеспечение 19 региональных проектов, направленных на достижение показателей федеральных проектов, не входящих в состав национальных проектов, предусмотрены средства на 2025 год в сумме 7 298 079,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 11 935 490,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 7 934 654,9 тыс. рублей.

За счет бюджетных средств, предусмотренных на 2025 год в сумме 41 339 468,4 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 34 673 403,4 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 28 461 703,3 тыс. рублей планируется реализовать 27 региональных проекта, направленных на достижение целей социально-экономического развития автономного округа.

На финансовое обеспечение 5 ведомственных проектов, планируется направить в 2025 году средства в сумме – 424 805,3 тыс. рублей, в 2026 году – 302 937,9 тыс. рублей, в 2027 году – 300 937,9 тыс. рублей.

В соответствии с абзацем 7 пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 5 законопроекта предусмотрены бюджетные ассигнования, предоставляемые местным бюджетам в форме дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Основные характеристики межбюджетных трансфертов представлены в таблице 7:

Таблица 7
(тыс. рублей)

Показатели	2025 год	2026 год	2027 год
Объем межбюджетных трансфертов, всего (тыс. рублей):	148 225 663,4	144 890 448,2	137 735 176,3
Доля межбюджетных трансфертов в бюджетных ассигнованиях (без учета условно утверждаемых расходов), %	33,5	33,4	32,7
Прирост (снижение) объемов межбюджетных трансфертов к предыдущему году, тыс. рублей	2 499 890,3	- 3 335 215,2	- 7 155 271,9
из них:			
Распределенный объем бюджетам муниципальных образований	145 461 862,2	130 031 903,2	122 648 154,4
в % от общего объема межбюджетных трансфертов	98,1 %	89,7 %	89,0 %
нераспределенный резерв*	2 763 801,2	14 858 545,0	15 087 021,9
в % от общего объема	1,9 %	10,3 %	11,0 %

*Приложения 9, 10, 11 к пояснительной записке к проекту закона о бюджете автономного округа на 2025 год.

Анализ приведенных данных показывает, что распределенный объем межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований в 2025 году составит 145 461 862,2 тыс. рублей или 98,1 % общего объема межбюджетных трансфертов, в 2026 году – 130 031 903,2 тыс. рублей или 89,7 % и в 2027 году – 122 648 154,4 тыс. рублей или 89,0 %.

Объем нераспределенных межбюджетных трансфертов в 2025 году составит 2 763 801,2 тыс. рублей или 1,9 % общего объема межбюджетных

трансфертов, в 2026 году – 14 858 545,0 тыс. рублей или 10,3 %, в 2027 году – 15 087 021,9 тыс. рублей или 11,0 %.

IV. Дефицит бюджета автономного округа

Проект закона о бюджете сформирован с дефицитом на 2025 год в объеме 55 803 571,8 тыс. рублей, на 2026 год – 39 256 422,8 тыс. рублей, на 2027 год – 34 455 759,6 тыс. рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 95 Бюджетного кодекса Российской Федерации для субъектов Российской Федерации.

В составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета автономного округа на 2025 год предусмотрено:

1. Размещение государственных ценных бумаг автономного округа, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации – (+) 10 000 000,0 тыс. рублей.

2. Привлечение субъектами Российской Федерации кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации – (+) 38 800 000,0 тыс. рублей.

3. Привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации (бюджетные кредиты, полученные на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов) – (+) 1 647 586,8 тыс. рублей.

4. Погашение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации – (-) 677 691,6 тыс. рублей, в том числе: на кредит, полученный на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов (-) 581 343,6 тыс. рублей; на кредит, предоставленный за счет временно свободных средств единого счета федерального бюджета (специальные казначейские кредиты) – (-) 96 348,0 тыс. рублей.

5. Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета автономного округа – (+) 6 426 676,6 тыс. рублей.

6. Предоставление бюджетных кредитов муниципальным образованиям для осуществления северного завоза продукции (товаров) в связи с ограниченными сроками доставки в районы автономного округа, для покрытия финансирования дефицита местных бюджетов и погашения долговых обязательств – (-) 4 000 000,0 тыс. рублей.

7. Возврат бюджетных кредитов муниципальными образованиями для осуществления северного завоза продукции (товаров) в связи с ограниченными сроками доставки в районы автономного округа, для покрытия финансирования дефицита местных бюджетов и погашения долговых обязательств – (+) 3 607 000,0 тыс. рублей.

В источниках финансирования дефицита бюджета автономного округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрен резервный фонд автономного округа в объеме 7 000 000,0 тыс. рублей ежегодно.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия Счетная палата автономного округа считает, что представленный законопроект соответствует требованиям действующего законодательства и может быть рекомендован к рассмотрению Думой автономного округа.

Председатель



В.Ж. Маркунас

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия:
Косминцева Ольга Александровна,
аудитор Счетной палаты автономного округа,
тел.: 8 (3467) 315-782