

Анализ исполнения бюджетов муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 9 месяцев 2024 года

Общий объем *доходов*, поступивших за 9 месяцев 2024 года в бюджеты муниципальных образований автономного округа, составляет 150 510 831,4 тыс. рублей, что выше уровня аналогичного периода 2023 года на 10,1%, или на 13 775 765,4 тыс. рублей. Первоначальный план исполнен на 75,3%, уточненный план на 69,9%.

Доходы бюджетов муниципальных образований без учета безвозмездных поступлений из бюджета автономного округа за 9 месяцев 2024 года также исполнены с ростом к предыдущему году на 15,4%, или на 8 890 556,3 тыс. рублей и составили 66 546 367,5 тыс. рублей. Первоначальный план исполнен на 90,2%, уточненный план на 81,6%.

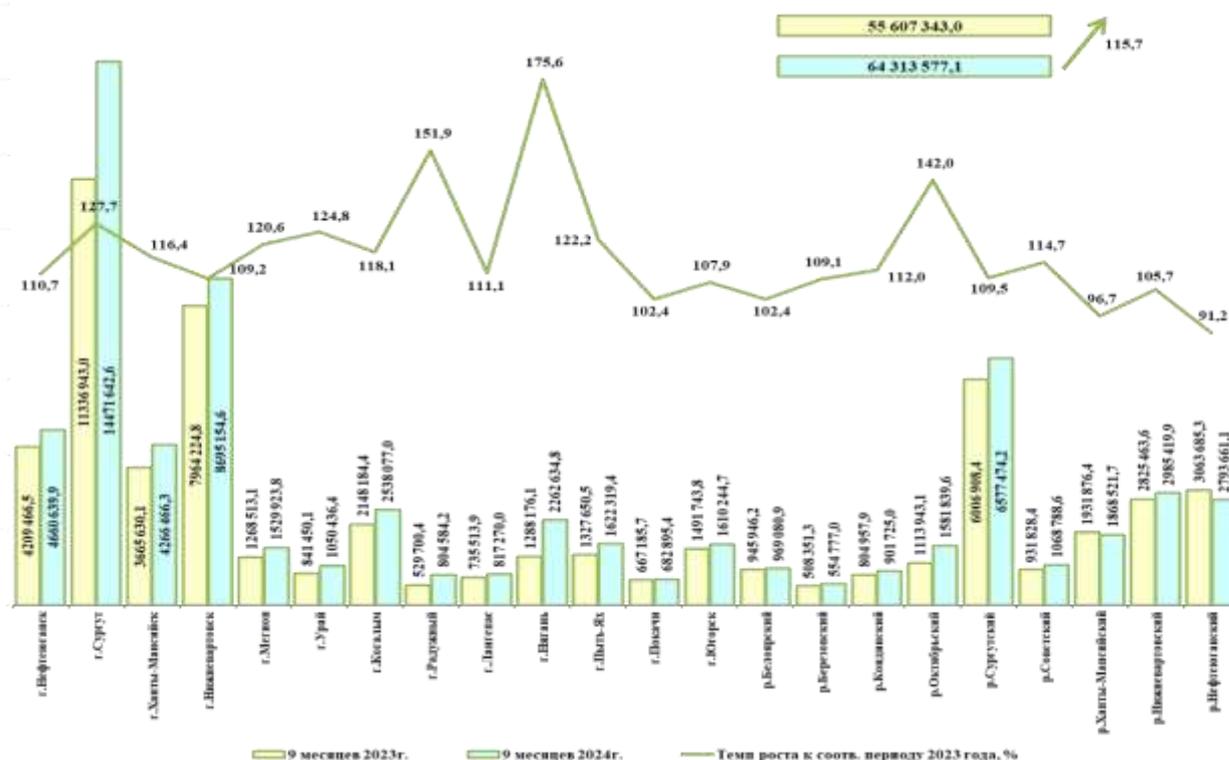
В структуре доходов бюджетов муниципальных образований автономного округа налоговые и неналоговые доходы составляют 42,7%, безвозмездные поступления 57,3%. В 2023 году указанные соотношения составляли соответственно 40,7% и 59,3%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджетов муниципальных образований автономного округа за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 64 313 577,1 тыс. рублей, их рост по сравнению с аналогичным периодом 2023 года составил 15,7% или 8 706 234,1 тыс. рублей. Первоначальный план исполнен на 87,6%, уточненный план на 81,4%.

Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджетов муниципальных образований автономного округа за 9 месяцев 2023-2024 годов представлена на рисунке 1.

Рисунок 1

Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджетов муниципальных образований автономного округа за 9 месяцев 2023-2024 годов, тыс. рублей



Прирост налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов отмечается во всех муниципальных образованиях автономного округа, за исключением Ханты-Мансийского и Нефтеюганского муниципальных районов.

В городском округе г. Нягань зафиксирован максимальный рост поступлений (75,6%), что обусловлено увеличением дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) с 5,7% в 2023 году до 37,7% в 2024 году, в связи с полной заменой дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов). В остальных муниципальных образованиях автономного округа рост доходов составляет от 2,4% до 51,9%.

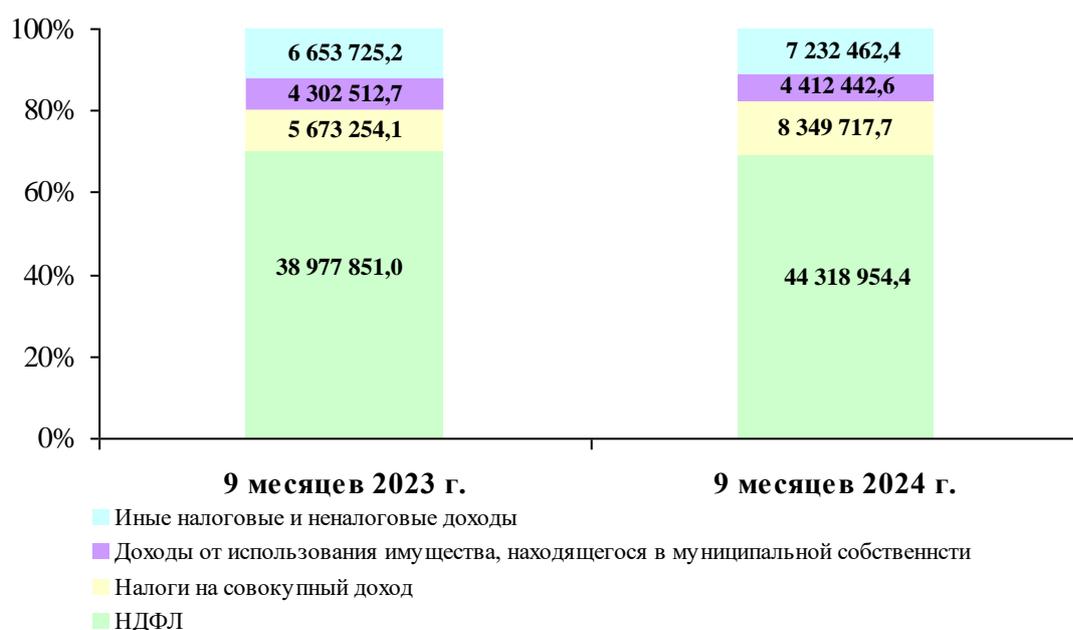
Сокращение поступлений по данной группе доходов фиксируется в Нефтеюганском районе (-8,8%) и в Ханты-Мансийском районе (-3,3%), что обусловлено уменьшением поступлений от платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде.

Распределение налоговых и неналоговых доходов по типам муниципальных образований характеризуется следующими показателями: в бюджетах городских округов аккумулируется 70,0% или 45 012 289,1 тыс. рублей, в бюджетах муниципальных районов 30,0% или 19 301 288,0 тыс. рублей.

Состав налоговых и неналоговых доходов бюджетов муниципальных образований автономного округа за 9 месяцев 2024 года в разрезе видов доходов представлен на рисунке 2.

Рисунок 2

Состав налоговых и неналоговых доходов бюджетов муниципальных образований автономного округа за 9 месяцев 2023-2024 годов, тыс. рублей



О

сновным бюджетообразующим доходом местных бюджетов является НДФЛ, занимающий 68,9% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов. Его поступление за 9 месяцев 2024

года составило 44 318 954,4 тыс. рублей, что на 13,7%, или на 5 341 103,4 тыс. рублей больше аналогичного периода прошлого года.

По данным главного администратора доходов бюджета – Управления Федеральной налоговой службы России по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре, основными факторами, повлиявшими на увеличение поступлений по НДС, являются:

изменение порядка зачисления налога в бюджет (дважды в месяц: 5 и 28 числа);

рост фонда заработной платы на 12,5% (январь-июль 2024 года);

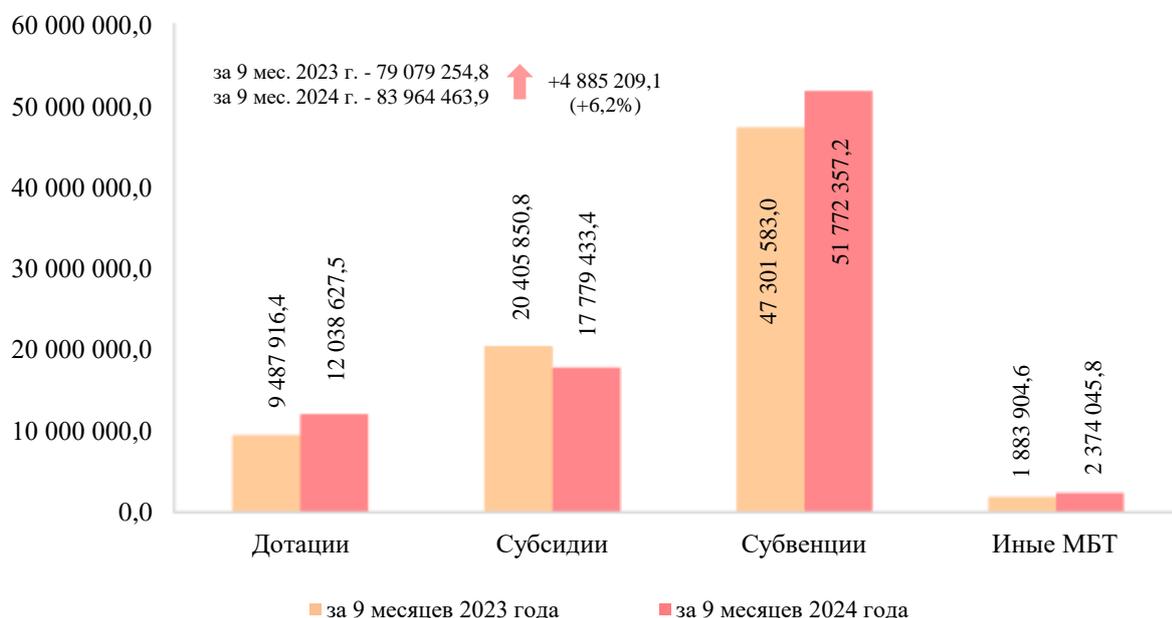
увеличение минимального размера оплаты труда на 18,5%;

индексация заработной платы в различных сферах экономической деятельности автономного округа (от 4,5% до 9,8%).

За 9 месяцев 2024 года в бюджеты муниципальных образований автономного округа поступило 83 964 463,9 тыс. рублей безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – межбюджетные трансферты), что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 6,2% или на 4 885 209,1 тыс. рублей. Структура безвозмездных поступлений представлена ниже на рисунке 3.

Рисунок 3

Структура безвозмездных поступлений из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджеты муниципальных образований автономного округа за 9 месяцев 2023-2024 годов, тыс. рублей



Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований автономного округа за 9 месяцев 2024 года, предоставленные в форме дотаций, составили 14,3% от общего объема межбюджетных трансфертов или 12 038 627,5 тыс. рублей, субсидий – 21,2% или 17 779 433,4 тыс. рублей, субвенций – 61,7% или 51 772 357,2 тыс. рублей и иных межбюджетных трансфертов – 2,8% или 2 374 045,8 тыс. рублей.

Сведения об исполнении доходов бюджетов муниципальных образований автономного округа за 9 месяцев 2024 года в разрезе муниципальных образований представлены в приложениях 1 и 2 к настоящей пояснительной записке.

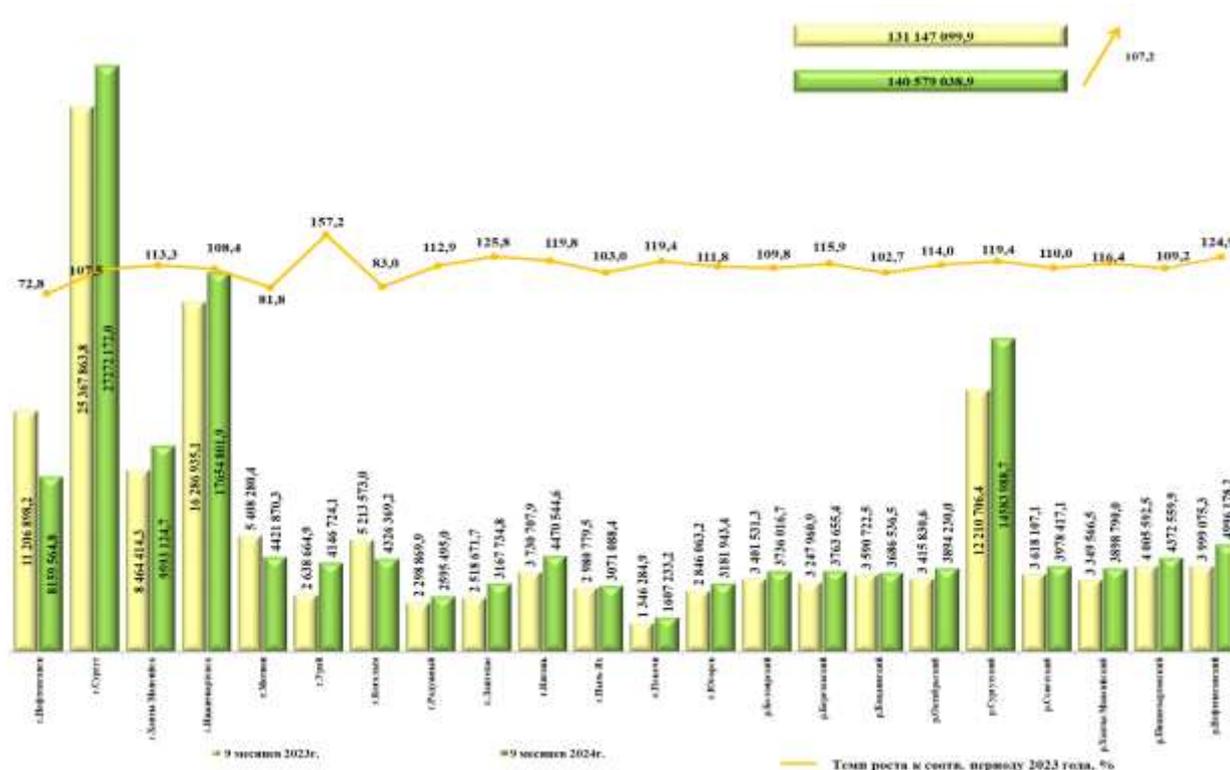
За 9 месяцев 2024 года *расходы* бюджетов муниципальных образований автономного округа исполнены в сумме 140 579 038,9 тыс. рублей, что составляет 59,3% к уточненной сводной бюджетной росписи на год.

Темп роста расходов бюджетов муниципальных образований автономного округа к аналогичному периоду 2023 года составил 7,2%.

Динамика расходов бюджетов муниципальных образований автономного округа за 9 месяцев 2023-2024 годов представлена на рисунке 4.

Рисунок 4

Динамика расходов бюджетов муниципальных образований автономного округа за 9 месяцев 2023-2024 годов, тыс. рублей



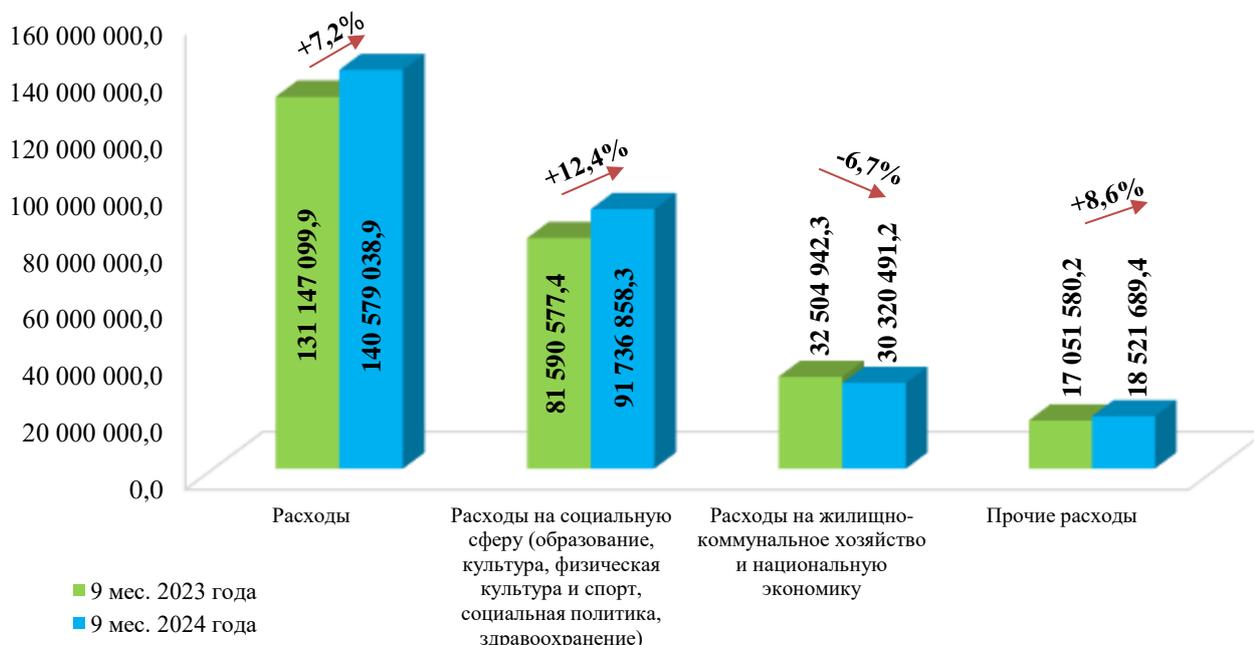
Прирост расходов бюджетов муниципальных образований автономного округа за 9 месяцев 2024 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечается в девятнадцати муниципальных образованиях автономного округа.

Прирост расходов свыше 20,0% сложился в городских округах: г. Урай, г. Лангепас и в Нефтеюганском муниципальном районе.

Динамика расходов бюджетов муниципальных образований автономного округа за 9 месяцев 2023-2024 годов, сгруппированным по отраслевым направлениям, представлена на рисунке 5.

Рисунок 5

Динамика расходов бюджетов муниципальных образований автономного округа за 9 месяцев 2023-2024 годов по отраслевым направлениям, тыс. рублей



Расходы на социальную сферу за 9 месяцев 2024 года составляют 65,3% в общих расходах бюджетов муниципальных образований автономного округа. Их прирост к аналогичному периоду 2023 года составил 12,4% или 10 146 280,9 тыс. рублей и связан, в основном, с обеспечением достигнутого уровня соотношения, установленного Указами Президента Российской Федерации от 2012 года по оплате труда отдельных категорий работников, и индексацией на 5,5% с 1 октября 2023 года фонда оплаты труда работников, не попадающих под действие Указов Президента Российской Федерации от 2012 года.

В целом расходы, направленные на жилищно-коммунальное хозяйство и национальную экономику по сравнению с аналогичным периодом 2023 года, снизились на 2 184 451,1 тыс. рублей или на 6,7%, что обусловлено, в основном, реализацией в 2023 году мероприятий регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», предусматривающего приобретение жилья для переселения граждан из аварийного жилого фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года.

Структура расходов бюджетов муниципальных образований автономного округа за 9 месяцев 2023-2024 годов в разрезе групп расходов операций сектора государственного управления представлена на рисунке 6.

Структура расходов бюджетов муниципальных образований автономного округа за 9 месяцев 2023-2024 годов в разрезе групп расходов операций сектора государственного управления, тыс. рублей



Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда (с учетом бюджетных и автономных учреждений) за 9 месяцев 2024 года составили 78 356 957,4 тыс. рублей. К соответствующему периоду прошлого года данные расходы приросли на 11,5% или 8 053 541,4 тыс. рублей. Причины роста расходов на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда описаны выше.

Расходы на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (с учетом бюджетных и автономных учреждений) по сравнению с соответствующим периодом 2023 года снизились на 7 109 018,5 тыс. рублей или на 34,4%, и составили 13 521 187,2 тыс. рублей. Снижение расходов, в основном, наблюдается по расходам на капитальные вложения в сфере жилищного строительства, что обусловлено реализацией в 2023 году мероприятий по приобретению жилья для переселения граждан из аварийного жилого фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года.

Информация об исполнении расходов бюджетов муниципальных образований автономного округа за 9 месяцев 2024 года в разрезе муниципальных образований автономного округа, а также разделов классификации расходов бюджетов представлена в приложениях 1 и 2 к настоящей пояснительной записке.

За 9 месяцев 2024 года бюджеты муниципальных образований автономного округа исполнены в целом с *профицитом* в сумме 9 931 792,5 тыс. рублей (приложения 1, 2 к настоящей пояснительной записке).

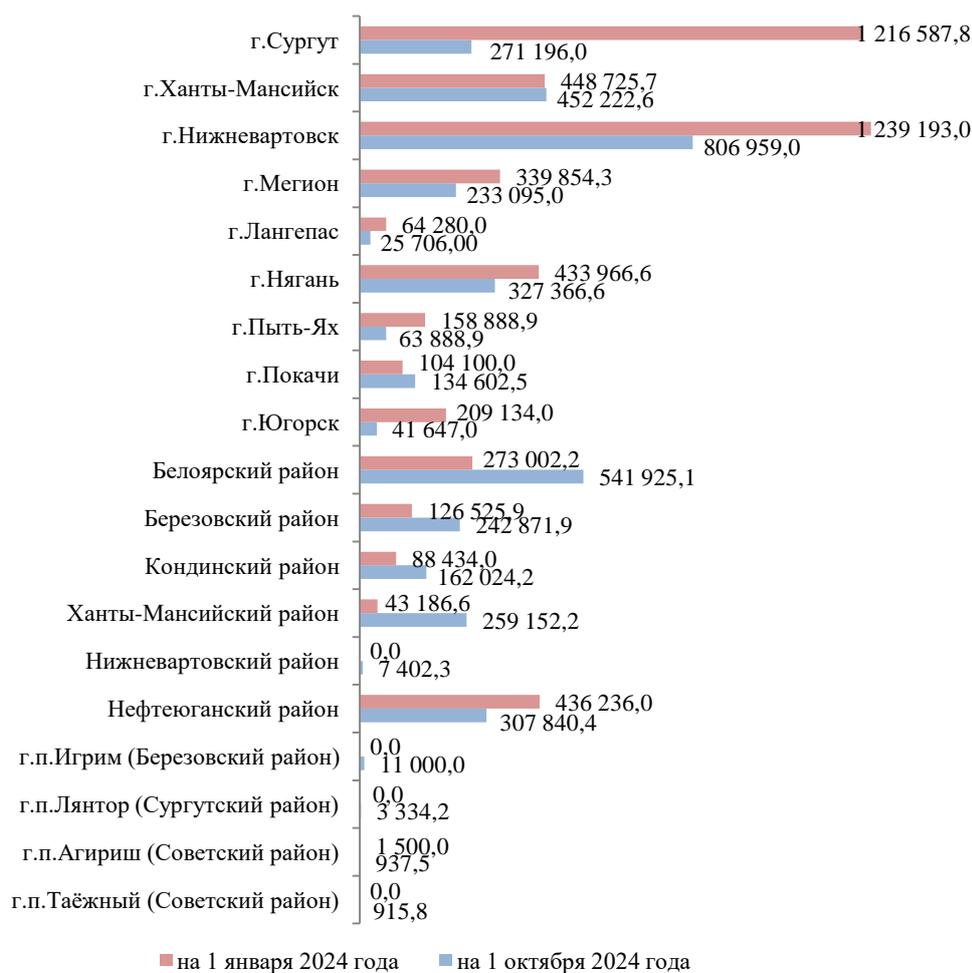
С профицитом исполнены бюджеты девятнадцати муниципальных образований автономного округа (суммарный *профицит* – 10 240 504,2 тыс. рублей), с дефицитом бюджеты трех муниципальных образований автономного округа (суммарный *дефицит* – 308 711,7 тыс. рублей).

Муниципальный долг по состоянию на 1 октября 2024 года составил 4 098 248,0 тыс. рублей. По сравнению с началом года муниципальный долг уменьшился на 1 424 887,5 тыс. рублей.

Объем муниципального долга в разрезе муниципальных образований автономного округа на 1 октября 2024 года в сравнении с 1 января 2024 года представлен на рисунке 7.

Рисунок 7

Муниципальный долг на 1 января 2024 года, на 1 октября 2024 года в разрезе муниципальных образований автономного округа, тыс. рублей



За 9 месяцев 2024 года тремя муниципальными образованиями автономного округа привлечены кредиты от кредитных организаций на общую сумму 620 536,0 тыс. рублей, шестью

муниципальными образованиями автономного округа погашено кредитов кредитных организаций на общую сумму 1 643 581,8 тыс. рублей, в том числе пятью муниципальными образованиями автономного округа по кредитам, привлеченным до 1 января 2024 года, на сумму 1 023 045,8 тыс. рублей.

Предоставлено бюджетных кредитов из бюджета автономного округа в сумме 1 274 181,0 тыс. рублей, в том числе: для северного завоза продукции (товаров) в связи с ограниченными сроками доставки в районы автономного округа – 926 856,2 тыс. рублей, для финансирования дефицита местного бюджета – 347 324,8 тыс. рублей. Из бюджетов муниципальных районов трем городским поселениям для финансирования дефицита бюджета выделено бюджетных кредитов в сумме 22 100,0 тыс. рублей.

Погашено бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета автономного округа, в сумме 1 826 167,6 тыс. рублей, в том числе: для северного завоза продукции (товаров) в связи с ограниченными сроками доставки в районы автономного округа – 509 831,1 тыс. рублей, для погашения долговых обязательств в виде кредитов кредитных организаций – 577 726,0 тыс. рублей и для финансирования дефицита бюджета – 738 610,5 тыс. рублей, а также предоставленных из бюджетов муниципальных районов в сумме 7 412,5 тыс. рублей.

Одним муниципальным образованием предоставлено 2 муниципальные гарантии в общем объеме 440 000,0 тыс. рублей, остаток долгового обязательства по которым на 1 октября 2024 года составил 204 843,1 тыс. рублей, вместе с тем погашен остаток долгового обязательства в сумме 78 020,1 тыс. рублей по муниципальной гарантии, предоставленной в 2023 году.

Муниципальный долг отсутствует в шести муниципальных образованиях автономного округа, в городских округах: г. Нефтеюганск, г. Урай, г. Когалым, г. Радужный, муниципальных районах: Сургутский и Октябрьский.

Наибольшая доля муниципального долга (за исключением долговых обязательств по северному завозу) относительно общего объема доходов бюджета муниципального образования без учета безвозмездных поступлений и дополнительных нормативов отчислений от НДФЛ наблюдается в муниципальных образованиях автономного округа: г. Покачи – 29,9%, Советский муниципальный район – 20,9%, г. Нягань – 17,5%.