



## ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ – ЮГРА

### СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

"21" ноября 2024 года

№ 53

#### Заключение на отчет об исполнении бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 9 месяцев 2024 года

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 3 раздела II Плана работы Счетной палаты Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2024 год, приказ Счетной палаты Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 15.11.2024 № 77.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

Исполнение бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее – автономный округ) за 9 месяцев 2024 года составило по доходам – 297 959 957,6 тыс. рублей, или 79,3 % к утвержденному плану на год<sup>1</sup>, по расходам – 272 728 436,8 тыс. рублей, что составляет 64,4 % к утвержденному плану на год и 63,9 % от уточненного плана<sup>2</sup> (426 760 737,1 тыс. рублей). Профицит бюджета автономного округа составил 25 231 520,8 тыс. рублей.

Информация об исполнении основных показателей бюджета автономного округа за 9 месяцев 2024 года представлена в таблице 1.

Таблица 1

| Наименование              | План на 2024 год, тыс. рублей* | Фактическое исполнение |                     |                    | Рост/снижение по сравнению с аналогичным периодом прошлого года |           |
|---------------------------|--------------------------------|------------------------|---------------------|--------------------|---|-----------|
|                           |                                | 9 месяцев 2023 года    | 9 месяцев 2024 года |                    | сумма, тыс. рублей  | в %       |
|                           |                                | сумма, тыс. рублей     | сумма, тыс. рублей  | в % к плану на год |   |           |
| 1                         | 2                              | 3                      | 4                   | 5=4/2*100          | 6=4-3   | 7=4/3*100 |
| Доходы                    | 375 639 362,7                  | 293 331 999,7          | 297 959 957,6       | 79,3               | (+) 4 627 957,9   | 101,6     |
| Расходы                   | 426 760 737,1                  | 239 067 078,0          | 272 728 436,8       | 63,9               | (+) 33 661 358,8  | 114,1     |
| Дефицит (-), профицит (+) | (-) 47 782 785,7               | (+) 54 264 921,7       | (+) 25 231 520,8    | x                  | (-) 29 033 400,9  | x         |

\*- плановые показатели по доходам и дефициту (профициту) отражены в соответствии с утвержденным планом, по расходам - в соответствии с уточненным планом.

<sup>1</sup> Утвержденный план в соответствии с Законом 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 27.06.2024) (далее – закон о бюджете автономного округа).

<sup>2</sup> Уточненный план по расходам - утвержденный план по расходам бюджета автономного округа с учетом изменений, внесенных по основаниям, установленным статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 6 Федерального закона от 02.11.2023 года № 520-ФЗ "О внесении изменений в статьи 96.6 и 220.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году" и статьей 9 Закона о бюджете автономного округа без внесения изменений в закон о бюджете автономного округа (далее – уточненный план).

## Доходы бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры

За 9 месяцев 2024 года в бюджет автономного округа поступило 297 959 957,6 тыс. рублей, или 79,3 % к утвержденному плану на год. В сравнении с аналогичным периодом 2023 года доходы бюджета автономного округа увеличились на 4 627 957,9 тыс. рублей, или на 1,6 %.

Информация об исполнении плана бюджета автономного округа по доходам за 9 месяцев 2024 года и в сравнении с показателями за аналогичный период 2023 года представлена в таблице 2.

Таблица 2

| Наименование              | План на 2024 год, тыс. рублей | Фактическое исполнение |                     |                                  | Изменение (+, -) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года |           |
|---------------------------|-------------------------------|------------------------|---------------------|----------------------------------|--|-----------|
|                           |                               | 9 месяцев 2023 года    | 9 месяцев 2024 года |                                  | сумма, тыс. рублей   | в %       |
|                           |                               | сумма, тыс. рублей     | сумма, тыс. рублей  | в % к утвержденному плану на год |  |           |
| 1                         | 2                             | 3                      | 4                   | 5=4/2*100                        | 6=4-3  | 7=4/3*100 |
| Налоговые доходы          | 320 092 428,7                 | 263 818 615,0          | 246 353 434,6       | 77,0                             | (-) 17 465 180,4   | 93,4      |
| удельный вес, %           | 85,2                          | 90,0                   | 82,7                | X                                | X  | X         |
| Неналоговые доходы        | 8 184 178,6                   | 5 020 070,3            | 9 775 323,7         | 119,4                            | (+) 4 755 253,4  | 194,7     |
| удельный вес, %           | 2,2                           | 1,7                    | 3,3                 | X                                | X  | X         |
| Безвозмездные поступления | 47 362 755,4                  | 24 493 314,4           | 41 831 199,3        | 88,3                             | (+) 17 337 884,9   | 170,8     |
| удельный вес, %           | 12,6                          | 8,3                    | 14,0                | X                                | X  | X         |
| Всего доходов             | 375 639 362,7                 | 293 331 999,7          | 297 959 957,6       | 79,3                             | (+) 4 627 957,9  | 101,6     |

В структуре доходов бюджета автономного округа наибольший удельный вес от общего объема доходов (82,7 %) составили налоговые доходы, поступившие в сумме 246 353 434,6 тыс. рублей, или 77,0 % к утвержденному плану на год, что на 17 465 180,4 тыс. рублей, или на 6,6 % меньше аналогичного показателя прошлого года.

Основной объем налоговых доходов (94,7 %) сформирован за счет следующих 3 налогов:

1) Налог на прибыль организаций – 104 048 956,6 тыс. рублей, или 79,4 % к утвержденному плану на год (130 981 556,5 тыс. рублей). В сравнении с показателем за аналогичный период 2023 года поступление данного налога уменьшилось на 20,7 % или на 27 090 417,7 тыс. рублей.

2) Налог на имущество организаций – 72 005 197,6 тыс. рублей, или 74,6 % к утвержденному плану на год (96 509 907,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление налога на имущество организаций увеличилось на 0,5 % или на 374 479,3 тыс. рублей;

3) Налог на доходы физических лиц – 57 293 096,4 тыс. рублей, или 78,0 % к утвержденному плану на год (73 409 330, тыс. рублей). В сравнении с показателем за аналогичный период 2023 года поступление по указанному налогу выросло на 19,1 % или на 9 199 392,2 тыс. рублей.

Неналоговые доходы за отчетный период в бюджет автономного округа поступили в объеме 9 775 323,7 тыс. рублей, или 119,4 % к утвержденному плану на год, что на 4 755 253,4 тыс. рублей, или на 94,7 % больше показателя соответствующего периода прошлого года. Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме доходов составил 3,3 %.

Основной объем неналоговых доходов (99,9 %) сформирован за счет поступлений следующих 5 видов неналоговых платежей:

1) Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 6 795 749,2 тыс. рублей, или 159,9 % к утвержденному плану на год (4 248 841,4 тыс. рублей) и на 4 534 083,0 тыс. рублей, или в 3 раза больше поступлений за аналогичный период прошлого года (2 261 666,2 тыс. рублей). Значительное увеличение по данной подгруппе неналоговых доходов обусловлено существенным ростом за 9 месяцев 2024 года доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете в сумме 6 353 571,1 тыс. рублей, что больше показателя за аналогичный период 2023 года на 4 522 962,8 тыс. рублей, или в 3,5 раза.

2) Доходы от уплаты штрафов, санкций, сумм возмещения ущерба – 1 862 408,4 тыс. рублей, или 62,3 % к утвержденному плану на год (2 988 792,7 тыс. рублей), что меньше показателя за аналогичный период прошлого года на 362 910,0 тыс. рублей, или на 16,3 %.

3) Поступление платежей при пользовании природными ресурсами – 445 840,2 тыс. рублей, или 89,3 % к утвержденному плану на год (499 276,0 тыс. рублей), что больше показателя за аналогичный период прошлого года на 214 219,2 тыс. рублей, или в 1,9 раза.

4) Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 397 252,5 тыс. рублей, что в 3,1 раза выше утвержденного плана на год (126 674,7 тыс. рублей) и больше показателя за аналогичный период прошлого года на 222 999,8 тыс. рублей, или в 2,3 раза.

5) Доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 264 245,7 тыс. рублей, что составляет 118,9 % от утвержденного плана на год (222 323,9 тыс. рублей) и на 154 209,6 тыс. рублей больше поступлений за аналогичный период прошлого года (110 036,1 тыс. рублей).

Остальные неналоговые доходы, включающие в себя административные платежи и сборы, прочие неналоговые доходы составили 9 827,7 тыс. рублей, что составляет 10,0 % от утвержденного плана на год (98 269,9 тыс. рублей) и на 7 348,2 тыс. рублей ниже аналогичного показателя прошлого года (17 175,9 тыс. рублей).

Объем безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2024 года составил 41 831 199,3 тыс. рублей (88,3 % к утвержденному плану на год), что на 70,8 % или на 17 337 884,9 тыс. рублей больше, чем в аналогичном периоде 2023 года (24 493 314,4 тыс. рублей). Удельный вес безвозмездных

поступлений в общей сумме доходов составил 14,0 % против 8,3 % за аналогичный период прошлого года.

Из общего объема безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет автономного округа за 9 месяцев 2024 года, поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 39 753 572,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета 12 573 335,9 тыс. рублей, за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Тюменской области по государственной программе "Сотрудничество" (далее – иные МБТ "Сотрудничество") 27 180 236,5 тыс. рублей. Увеличение поступлений по данной подгруппе доходов за 9 месяцев 2024 года относительного аналогичного показателя прошлого года составило 17 327 775,9 тыс. рублей, в основном, за счет иных МБТ "Сотрудничество" (рост поступлений которых составил 15 714 975,9 тыс. рублей).

В отчетном периоде объем доходов бюджета автономного округа от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 2 195 184,9 тыс. рублей, что на 1 465 351,0 тыс. рублей или в 3 раза выше, чем за аналогичный период прошлого года (729 833,9 тыс. рублей). Увеличение доходов бюджета автономного округа от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, главным образом, наблюдается за счет доходов от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет (исполнение за отчетный период составило 1 822 188,8 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций составили 40 969,7 тыс. рублей, что на 1 537 933,6 тыс. рублей меньше поступлений за аналогичный период 2023 года.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций составили 41 430,2 тыс. рублей (за аналогичный период прошлого года 16 212,2 тыс. рублей).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил (-) 199 957,9 тыс. рублей (за аналогичный период прошлого года возврат составил (-) 257 431,5 тыс. рублей).

### **Расходы бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры**

Расходы бюджета автономного округа за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 272 728 436,8 тыс. рублей, или 63,9 % к уточненному плану, в том числе 12 520 621,9 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета. По итогам 9 месяцев 2024 года расходы бюджета автономного округа в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 33 661 358,8 тыс. рублей, или на 14,1 %.

В структуре расходов бюджета автономного округа, как и в аналогичном периоде 2023 года, основную долю занимают расходы по разделам "Образование", "Социальная политика", "Здравоохранение", "Национальная экономика". За 9 месяцев 2024 года на их финансирование направлено 223 307 989,3 тыс. рублей, или 81,9 % от общей суммы расходов бюджета автономного округа.

В 2024 году в автономном округе реализуется 24 государственных программы автономного округа с запланированным объемом финансирования 418 659 939,8 тыс. рублей, что составляет 98,1 % от общего объема расходов бюджета автономного округа (426 760 737,1 тыс. рублей).

В отчетном периоде расходы на реализацию 24 государственных программ автономного округа исполнены в сумме 268 742 387,0 тыс. рублей или на 64,2 % к уточненному плану.

Наибольший уровень освоения бюджетных ассигнований обеспечен (выше среднего уровня 64,2 %) по следующим 13 государственным программам:

"Социальное и демографическое развитие" – 50 005 345,6 тыс. рублей, или 77,8 % к уточненному плану (64 288 567,0 тыс. рублей);

"Развитие экономического потенциала" – 4 109 247,5 тыс. рублей, или 74,3 % к уточненному плану (5 533 287,1 тыс. рублей);

"Современное здравоохранение" – 59 455 902,2 тыс. рублей, или 73,3 % к уточненному плану (81 146 385,8 тыс. рублей);

"Воспроизводство и использование природных ресурсов" – 2 821 559,2 тыс. рублей, или 72,7 % к уточненному плану (3 883 448,5 тыс. рублей);

"Развитие промышленности и туризма" – 3 714 883,5 тыс. рублей, или 72,3 % к уточненному плану (5 141 061,8 тыс. рублей);

"Развитие государственной гражданской и муниципальной службы" – 2 951 459,7 тыс. рублей, или 68,8 % к уточненному плану (4 287 551,8 тыс. рублей);

"Безопасность жизнедеятельности и профилактика правонарушений" – 3 175 347,6 тыс. рублей, или 68,1 % к уточненному плану (4 666 033,7 тыс. рублей);

"Научно-технологическое развитие" – 4 170 463,6 тыс. рублей, или 67,4 % к уточненному плану (6 190 208,3 тыс. рублей);

"Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия" – 413 965,0 тыс. рублей, или 66,3 % к уточненному плану (624 602,8 тыс. рублей);

"Поддержка занятости населения" – 1 174 883,4 тыс. рублей, или 65,1 % к уточненному плану (1 806 114,5 тыс. рублей);

"Государственная национальная политика и профилактика экстремизма" – 175 493,4 тыс. рублей, или 65,0 % к уточненному плану (269 987,0 тыс. рублей);

"Развитие образования" – 61 449 095,2 тыс. рублей, или 65,0 % к уточненному плану (94 555 557,9 тыс. рублей);

"Культурное пространство" – 2 590 815,3 тыс. рублей, или 64,6 % к уточненному плану (4 009 632,3 тыс. рублей);

По 3 государственным программам исполнение составило менее 40,0 % от уточненного плана:

"Строительство" – 21 178 197,0 тыс. рублей, или 38,8 % к уточненному плану (54 608 001,6 тыс. рублей). Низкое исполнение плана по данной государственной программе обусловлено низким освоением средств по: субсидии акционерному обществу "Ипотечное агентство Югры" (далее – Агентство) в виде вклада в имущество, не увеличивающего его уставный капитал и бюджетным инвестициям автономного округа в уставный капитал Агентства на создание фонда наемных домов; субсидиям муниципальным образованиям автономного округа, направленным на строительство и реконструкцию общеобразовательных организаций, создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором, объектов питьевого водоснабжения, на реализацию полномочий в сфере жилищно-коммунального комплекса, развитие материально-технической базы муниципальных учреждений спорта; бюджетным инвестициям автономного округа на создание объектов здравоохранения, строительство и реконструкцию государственных объектов молодежного досуга.

"Пространственное развитие и формирование комфортной городской среды" – 535 502,6 тыс. рублей, или 37,3 % к уточненному плану (1 435 663,5 тыс. рублей). Низкое освоение бюджетных средств отмечается по: иным межбюджетным трансфертам на реализацию социально значимых проектов за счет средств, поступивших из бюджета города Москвы; субсидиям муниципальным образованиям автономного округа на реализацию программ формирования современной городской среды и на реализацию полномочий в области градостроительной деятельности.

"Управление государственным имуществом" – 1 951 658,3 тыс. рублей, или 26,5 % к уточненному плану на год (7 370 729,4 тыс. рублей). Низкое освоение бюджетных средств отмечается по: субсидии автономной некоммерческой организации "Центр профессиональной патологии и лабораторной диагностики" на финансовое обеспечение затрат, связанных с созданием межрегионального центра профессиональной патологии; бюджетным инвестициям в объекты государственной собственности автономного округа.

Непрограммные расходы исполнены в сумме 3 986 049,8 тыс. рублей, что составляет 49,2 % к уточненному плану. В 2024 году расходы по непрограммным направлениям деятельности предусмотрены в объеме 8 100 797,3 тыс. рублей или 1,9 % в общем объеме расходов бюджета автономного округа.

Объем межбюджетных трансфертов, переданных бюджетам муниципальных образований автономного округа за 9 месяцев 2024 года, составил 83 964 463,9 тыс. рублей, или 59,3 % от общего объема расходов бюджета автономного округа, из них: дотации – 12 038 627,5 тыс. рублей, субсидии – 17 779 433,4 тыс. рублей, субвенции – 51 772 357,2 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 2 374 045,8 тыс. рублей.

### **Информация о ходе реализации в автономном округе региональных проектов, направленных на достижение результатов федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов**

По состоянию на 01.10.2024 в автономном округе реализуются 35 региональных проектов, направленных на достижение результатов 13 национальных проектов "Культура", "Цифровая экономика Российской Федерации", "Образование", "Жилье и городская среда", "Экология", "Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы", "Туризм и индустрия гостеприимства", "Производительность труда", "Здравоохранение", "Демография", "Безопасные качественные дороги", "Международная кооперация и экспорт", "Беспилотные авиационные системы".

На реализацию региональных проектов в 2024 году предусмотрено 48 317 768,3 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 6 861 798,1 тыс. рублей, средства автономного округа – 34 163 687,7 тыс. рублей, иные источники – 7 292 282,5 тыс. рублей.

Расходы бюджета автономного округа за 9 месяцев 2024 года осуществлены по 32 региональным проектам в сумме 28 594 822,8 тыс. рублей (или 59,2 % от уточненного плана), в том числе средства федерального бюджета – 5 498 287,8 тыс. рублей (или 80,1 % от уточненного плана), средства автономного округа – 18 503 865,8 тыс. рублей (или 54,2 % от уточненного плана), иные источники – 4 592 669,2 тыс. рублей (или 63,0 % от уточненного плана).

### **Дорожный фонд Ханты-Мансийского автономного округа – Югры**

Объем поступлений доходов дорожного фонда автономного округа (далее – Дорожный фонд) за 9 месяцев 2024 года составил 21 515 693,8 тыс. рублей, что меньше, чем за аналогичный период прошлого года на 828 088,8 тыс. рублей или на 3,7 %.

Исполнение доходов Дорожного фонда в разрезе источников формирования представлено в таблице 3.

Таблица 3

| Наименование видов доходов   | Утвержденный план на 2024 год, тыс. рублей | Исполнено за 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей | Исполнено за 9 месяцев 2024 года, тыс. рублей | % исполнения к утвержденному плану | Рост по сравнению с аналогичным периодом прошлого года |             |
|--|--|---|---|------------------------------------|--|-------------|
|  |  |   |   |                                    | сумма (+,-), тыс. рублей                               | в %         |
| 1  | 2  | 3   | 4   | 5=4/2*100                          | 6=4-3  | 7=4/3*100   |
| Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты                                  | 9 898 106,4                                | 7 086 835,6                                   | 7 331 705,8                                   | 74,1                               | 244 870,2  | 103,5       |
| Транспортный налог   | 3 018 318,5                                | 1 449 862,7                                   | 1 721 532,7                                   | 57,0                               | 271 670,0  | 118,7       |
| Штрафы   | 2 302 453,1                                | 1 494 142,2                                   | 1 122 136,3                                   | 48,7                               | - 372 005,9  | 75,1        |
| Межбюджетные трансферты из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 8 826 613,6                                | 1 241 467,8                                   | 6 394 335,0                                   | 72,4                               | 5 152 867,2  | в 5,2 раза  |
| Иные доходы  | 6 286 480,8                                | 11 071 474,3                                  | 4 945 984,0                                   | 78,7                               | - 6 125 490,3  | 44,7        |
| <b>Итого доходов</b>   | <b>30 331 972,4</b>                        | <b>22 343 782,6</b>                           | <b>21 515 693,8</b>                           | <b>70,9</b>                        | <b>- 828 088,8</b>                                     | <b>96,3</b> |

Уменьшение доходной части Дорожного фонда обусловлено отрицательной динамикой поступлений по штрафам и иным доходам Дорожного фонда.

Расходы Дорожного фонда автономного округа 9 месяцев 2024 года сложились в сумме 21 704 670,9 тыс. рублей, или 65,9 % к уточненному плану (32 920 572,1 тыс. рублей). Основной объем средств Дорожного фонда направлен на капитальные вложения в автомобильные дороги общего пользования регионального или межмуниципального значения (11 121 058,6 тыс. рублей) и обеспечение функционирования сети автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения (8 541 899,5 тыс. рублей).

### **Источники финансирования дефицита бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры**

Бюджет автономного округа за 9 месяцев 2024 года исполнен с профицитом в сумме 25 231 520,8 тыс. рублей (при утвержденном годовом дефиците 47 782 785,7 тыс. рублей), источниками финансирования которого являются:

привлечение бюджетных кредитов из федерального бюджета на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов – (+) 1 241 275,5 тыс. рублей;

предоставление бюджетных кредитов муниципальным образованиям автономного округа – (-) 1 274 181,0 тыс. рублей;

возврат бюджетных кредитов муниципальными образованиями автономного округа – (+) 1 826 167,6 тыс. рублей;

изменение остатков средств (-) 27 024 782,9 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета автономного округа за 9 месяцев 2024 года, утвержденный распоряжением Правительства автономного округа от 15.11.2024 № 565-рп, рекомендуется к рассмотрению депутатами Думы автономного округа.

Председатель



В.Ж. Маркунас