Анализ исполнения бюджетов муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 2024 год

Общий объем *доходов*, поступивших в 2024 году в бюджеты муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее – муниципальные образования), составляет 241 589 251,7 тыс. рублей, что выше уровня 2023 года на 11,8%, или на 25 578 170,3 тыс. рублей. Первоначальный план исполнен на 120,9%, уточненный план на 101,2%.

Доходы бюджетов муниципальных образований без учета безвозмездных поступлений из бюджета автономного округа за 2024 год также исполнены с ростом к предыдущему году на 16,9%, или на 14 128 740,5 тыс. рублей и составили 97 800 249,5 тыс. рублей. Первоначальный план исполнен на 132,6%, уточненный план на 108,5%.

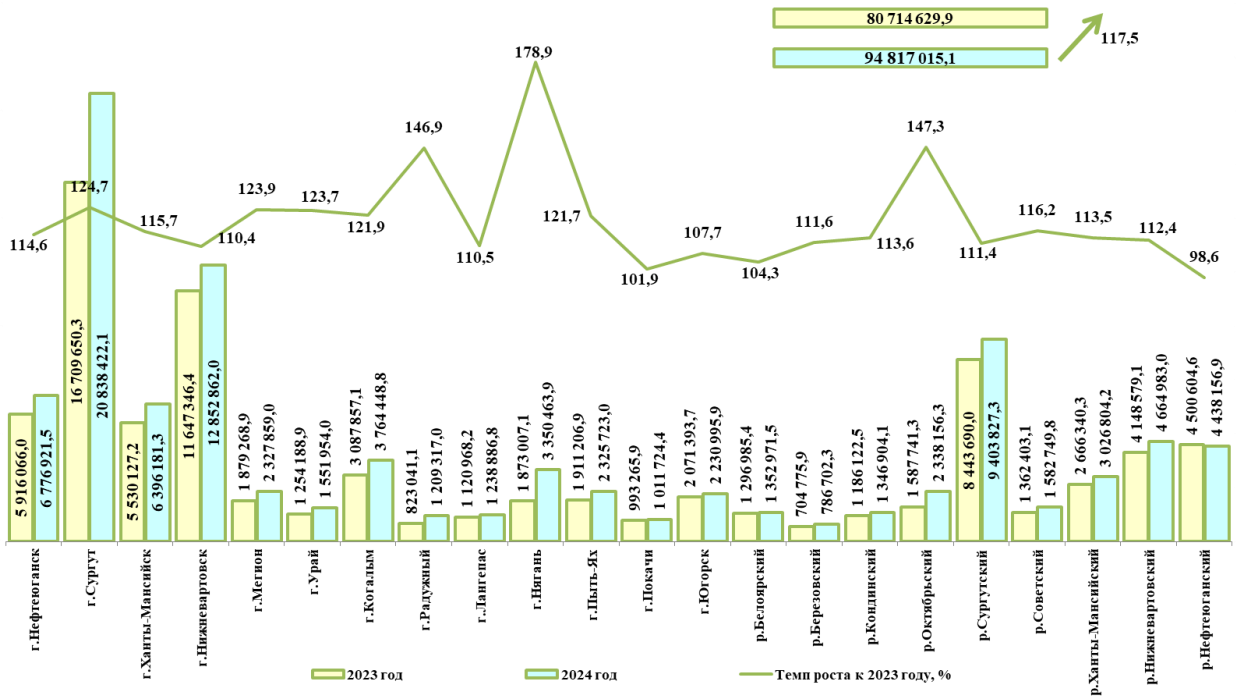
Налоговые и неналоговые доходы бюджетов муниципальных образований за 2024 год исполнены в сумме 94 817 015,1 тыс. рублей, их рост по сравнению с аналогичным периодом 2023 года составил 17,5% или 14 102 385,2 тыс. рублей. Первоначальный план исполнен на 129,1%, уточненный план на 108,4%.

В структуре доходов бюджетов муниципальных образований налоговые и неналоговые доходы составляют 39,2%, безвозмездные поступления 60,8%. В 2023 году указанные соотношения составляли соответственно 37,4% и 62,6%.

Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджетов муниципальных образований за 2023-2024 годы представлена на рисунке 1.

Рисунок 1

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



Прирост налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов отмечается во всех муниципальных образованиях, за исключением Нефтеюганского района.

В городском округе г.Нягань зафиксирован максимальный рост поступлений (+78,9%), обусловленный увеличением дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) с 5,66% в 2023 году до 37,69% в 2024 году, в связи с полной заменой дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности. В остальных муниципальных образованиях автономного округа рост доходов составляет от 1,9% до 47,3%.

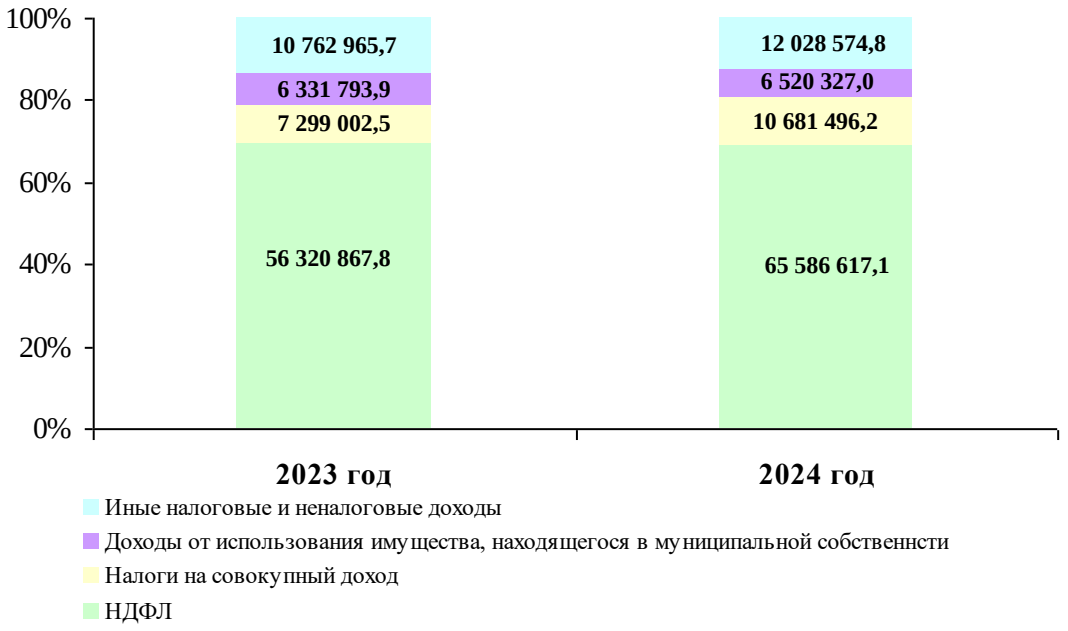
Низкий темп поступлений налоговых и неналоговых доходов в Нефтеюганском районе (-1,4%) обусловлен уменьшением поступлений от платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде.

Распределение налоговых и неналоговых доходов по типам муниципальных образований характеризуется следующими показателями: в бюджетах городских округов аккумулируется 69,5% или 65 875 759,7 тыс. рублей, в бюджетах муниципальных районов 30,5% или 28 941 255,4 тыс. рублей.

Состав налоговых и неналоговых доходов бюджетов муниципальных образований за 2024 год в разрезе видов доходов представлен на рисунке 2.

Рисунок 2

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



Основным бюджетообразующим доходом местных бюджетов является НДФЛ, занимающий 69,2% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов. Его поступление за 2024 год составило 65 586 617,1 тыс. рублей, что на 16,5%, или на 9 265 749,3 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 НДФЛ, являются:

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

рост фонда заработной платы на 14,7% (данные Росстата);

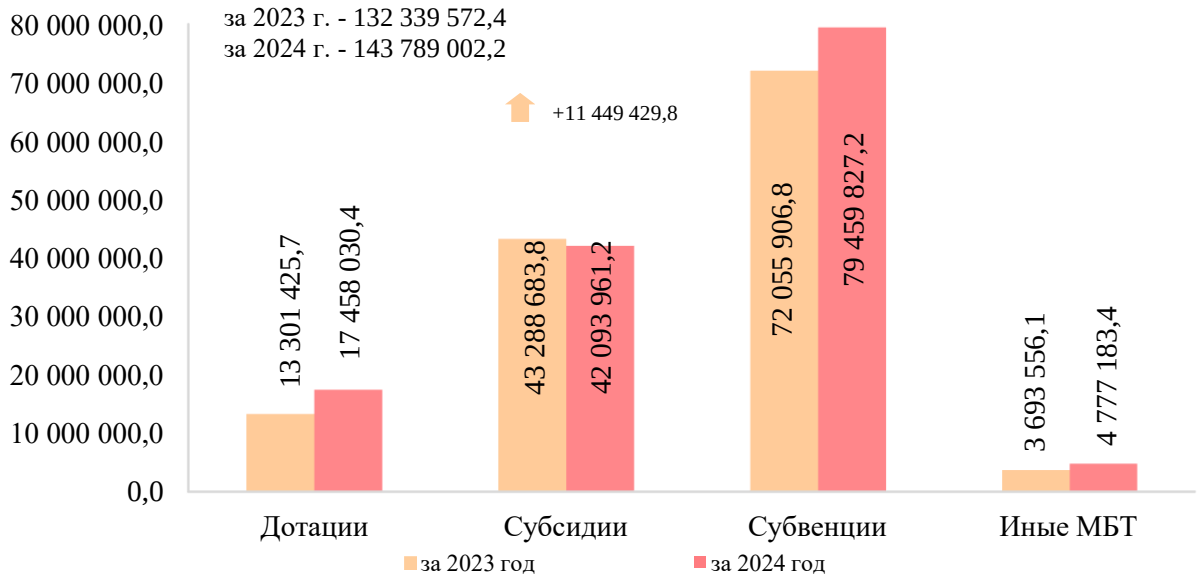
увеличение выплат дивидендов по акциям, исходя из полученных за 2023 год финансовых результатов предприятий.

В 2024 году при предоставлении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) автономного округа применялся механизм ее замены (полностью или частично) дополнительными нормативами отчислений от НДФЛ, которым воспользовалось 21 муниципальное образование. Общая сумма замененной дотации дополнительными нормативами отчислений от НДФЛ на 2024 год составляла 9 684 679,9 тыс. рублей. Фактически за 2024 год поступления по дополнительному нормативу отчислений от НДФЛ в местные бюджеты составили 12 211 637,2 тыс. рублей, что на 2 526 957,3 тыс. рублей больше объема замененной дотации. Дополнительные поступления в местный бюджет получили все муниципальные районы и городские округа автономного округа. Данные средства муниципальные образования использовали на решение вопросов местного значения.

За 2024 год в бюджеты муниципальных образований поступило 143 789 002,2 тыс. рублей безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее также – межбюджетные трансферты), что выше уровня прошлого года на 8,7% или на 11 449 429,8 тыс. рублей. Структура безвозмездных поступлений представлена на рисунке 3.

Рисунок 3

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



Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований в 2024 году, предоставленные в форме дотаций, составили 12,1% от общего объема межбюджетных трансфертов или 17 458 030,4 тыс. рублей, субсидий – 29,3% или 42 093 961,2 тыс. рублей, субвенций – 55,3% или 79 459 827,2 тыс. рублей и иных межбюджетных трансфертов – 3,3% или 4 777 183,4 тыс. рублей.

Сведения об исполнении доходов бюджетов муниципальных образований за 2024 год в разрезе муниципальных образований представлены в приложениях 1 и 2 к настоящей пояснительной записке.

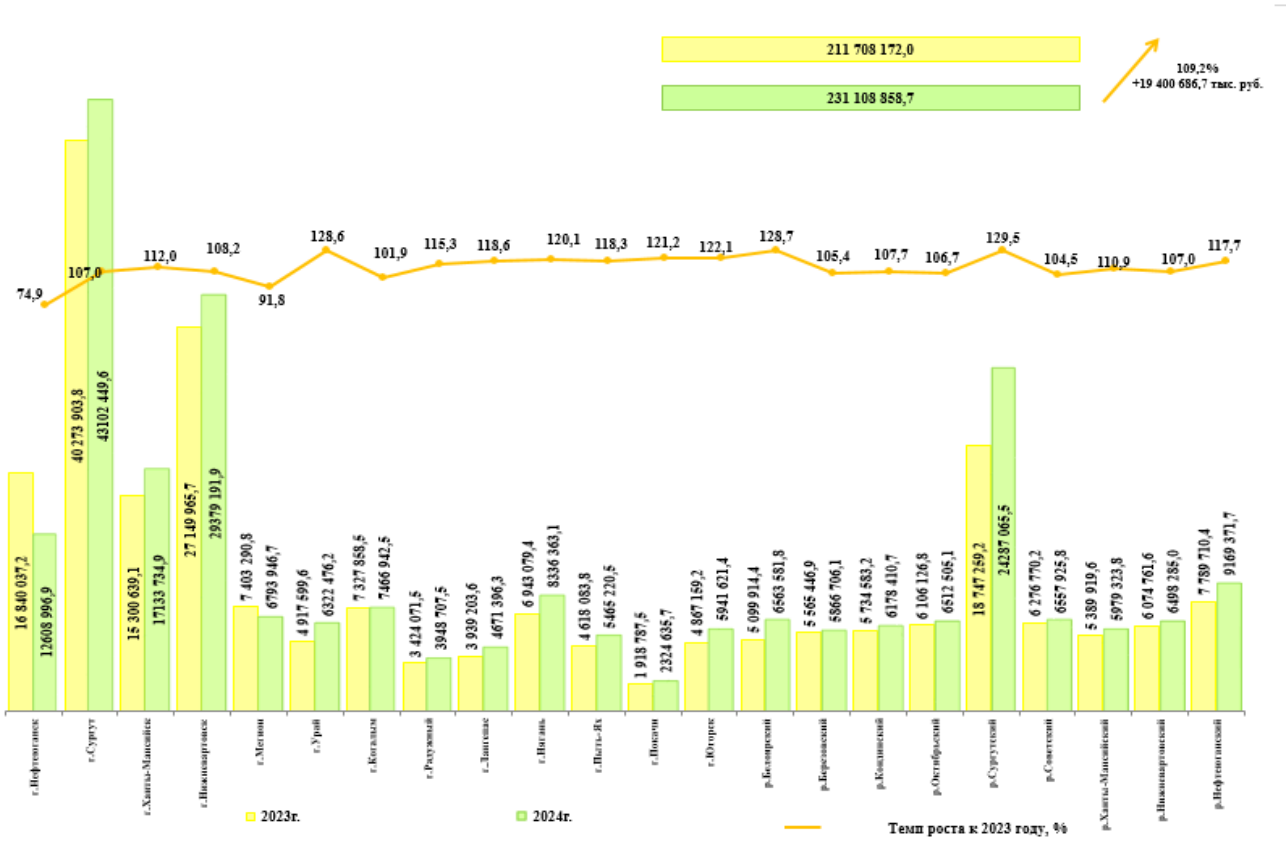
За 2024 год *расходы* бюджетов муниципальных образований исполнены в сумме 231 108 858,7 тыс. рублей, что составляет 94,2% к уточненной сводной бюджетной росписи на год и 112,7% к первоначальному плану.

По сравнению с 2023 годом расходы бюджетов муниципальных образований увеличились на 9,2% или на 19 400 686,7 тыс. рублей, в основном по расходам на национальную экономику, образование, здравоохранение, социальную политику и средства массовой информации.

Динамика расходов бюджетов муниципальных образований в 2023-2024 годах представлена на рисунке 4.

Рисунок 4

Динамика расходов бюджетов муниципальных образований автономного округа
в 2023-2024 годах, тыс. рублей

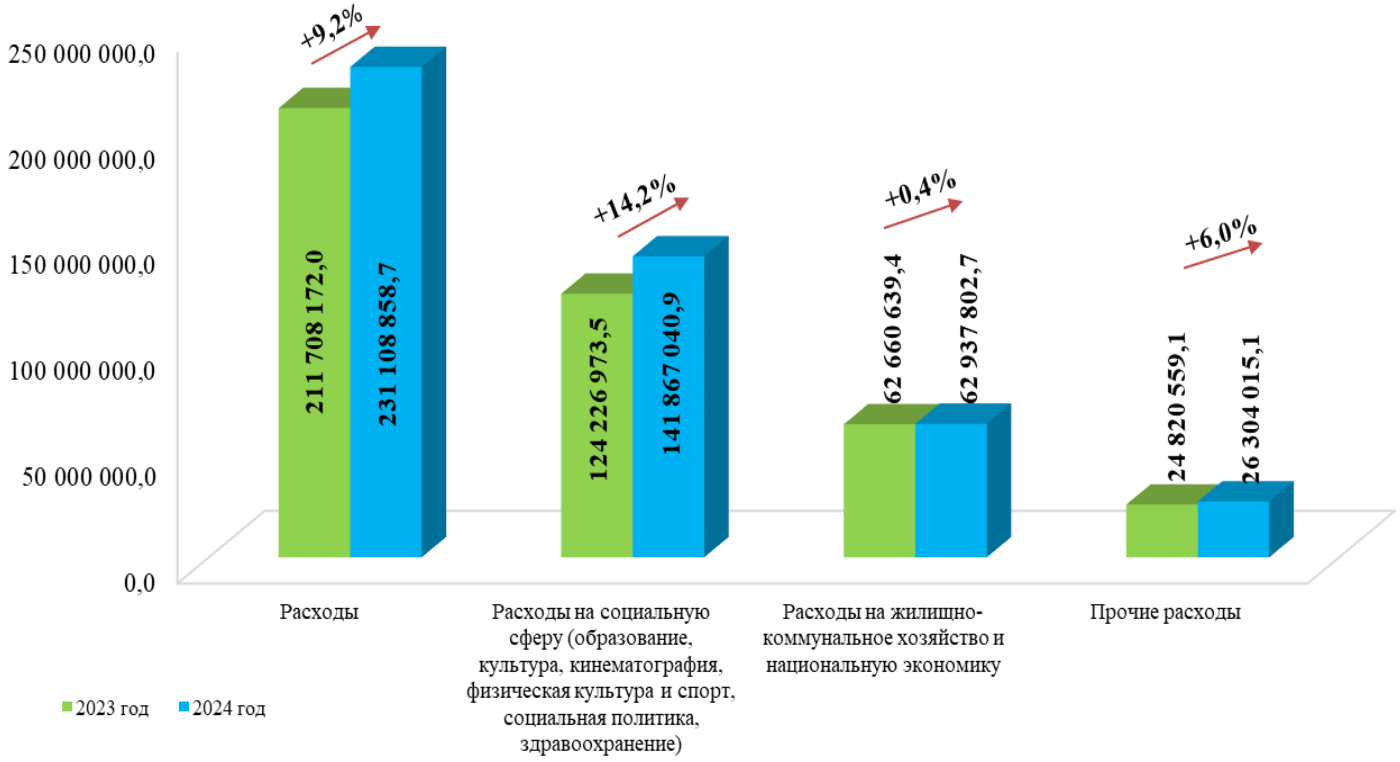


Темп роста расходов бюджетов муниципальных образований свыше 100,0% отмечается в 20-ти муниципальных образованиях. Наибольший прирост расходов бюджетов муниципальных образований - свыше 20,0%, наблюдается в муниципальных образованиях: г. Урай, г. Нягань, г. Покачи, г. Югорск, Белоярский и Сургутский муниципальные районы.

Динамика расходов бюджетов муниципальных образований в 2023-2024 годах, сгруппированны по отраслевым направлениям, представлена на рисунке 5.

Рисунок 5

Динамика расходов бюджетов муниципальных образований автономного округа в 2023-2024 годах по отраслевым направлениям, тыс. рублей



Наибольший прирост в 2024 году в сравнении с 2023 годом наблюдается по расходам на развитие отраслей социальной сферы - 17 640 067,4 тыс. рублей или 14,2%, что, в основном, обусловлено увеличением расходов на повышение оплаты труда категорий работников, подпадающих под действие Указов Президента Российской Федерации от 2012 года, в связи с изменением показателя среднемесячный доход от трудовой деятельности, увеличением минимального размера оплаты труда, индексацией фонда оплаты труда с 1 октября 2024 года.

Удельный вес социальных расходов в общей сумме расходов бюджетов муниципальных образований за 2024 год составил 61,4%.

Увеличение расходов на жилищно-коммунальное хозяйство и национальную экономику составило 277 163,3 тыс. рублей или 0,4% и обусловлено ростом расходов по разделу «Национальная экономика» в связи с увеличением объема выполненных работ по зимнему

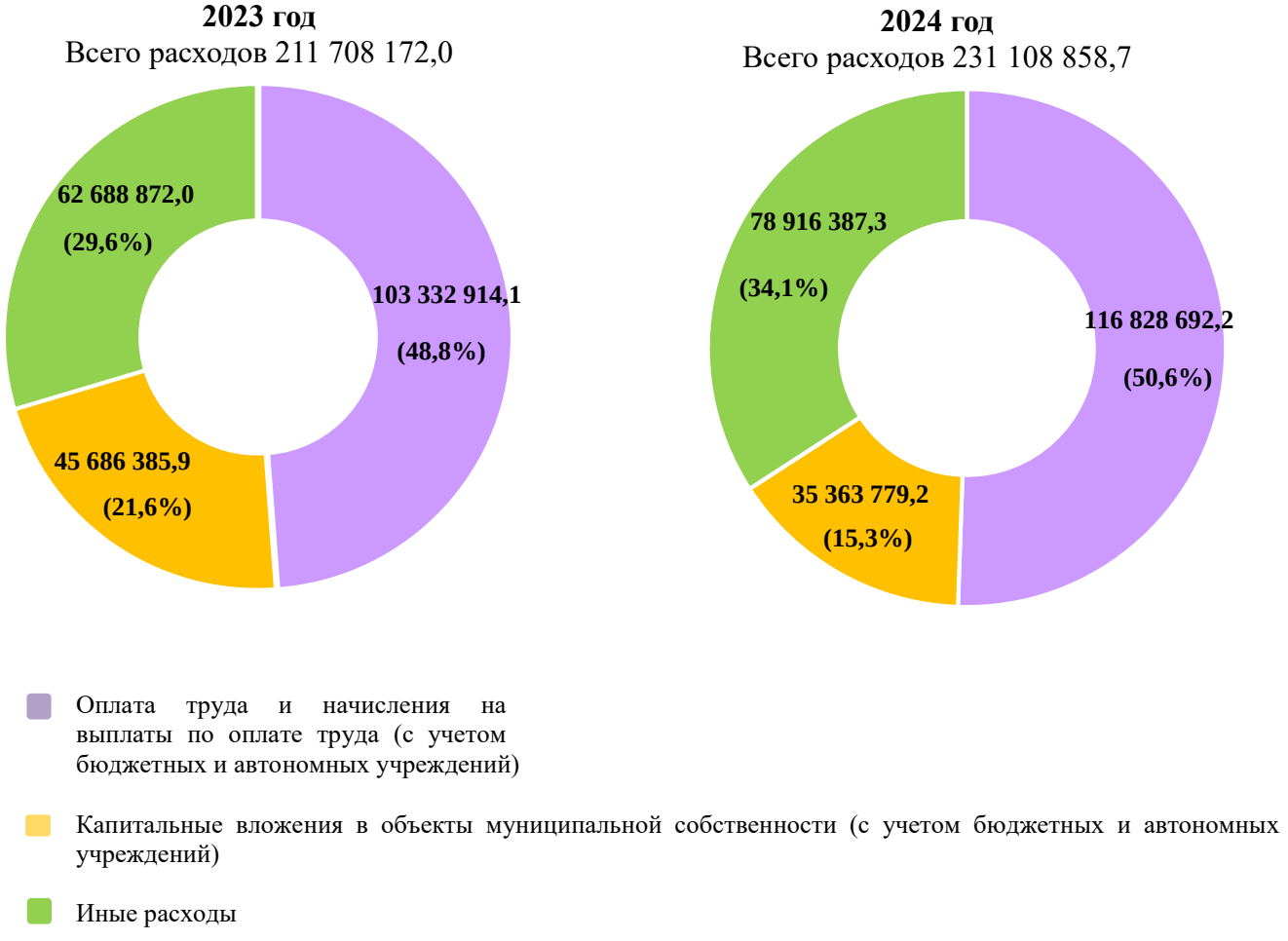
содержанию дорог и по ремонту автомобильных дорог местного значения, ростом тарифов на содержание и приведение в нормативное состояние дорожного полотна и инженерного оборудования автомобильных дорог местного значения, а также увеличением расходов на организацию пассажирских перевозок всеми видами транспорта.

Прочие расходы за 2024 год по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 1 483 456,0 тыс. рублей или на 6,0% и составили 26 304 015,1 тыс. рублей, что обусловлено, в основном, ростом расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» в связи с изменением системы оплаты труда работников органов местного самоуправления муниципальных образований автономного округа, индексацией на 5,5 % с 1 октября 2023 года заработной платы работников органов местного самоуправления муниципальных образований автономного округа и работников муниципальных учреждений, а также увеличением расходов на проведение капитального и текущего ремонта зданий.

Структура расходов бюджетов муниципальных образований в 2023-2024 годах в разрезе групп расходов операций сектора государственного управления представлена на рисунке 6.

Рисунок 6

Структура расходов бюджетов муниципальных образований автономного округа в 2023-2024 годах 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 2024 год исполнены в сумме 116 828 692,2 тыс. рублей, что составляет 50,6% в общих расходах бюджетов муниципальных образований.

Прирост расходов на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в 2024 году к 2023 году составил 13,1% или 13 495 778,1 тыс. рублей. Причины роста указанных расходов описаны выше.

Исполнение по расходам на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (с учетом бюджетных и автономных учреждений) в 2024 году по сравнению с 2023 годом снизилось на 10 322 606,7 тыс. рублей или на 22,6%, и составило 35 363 779,2 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 за 2024 год в разрезе муниципальных образований, а также разделов классификации расходов бюджетов представлена в приложениях 1 и 2 к настоящей пояснительной записке.

За 2024 год бюджеты муниципальных образований исполнены в целом с *профицитом* в сумме 10 480 393,0 тыс. рублей (приложения 1, 2 к настоящей пояснительной записке).

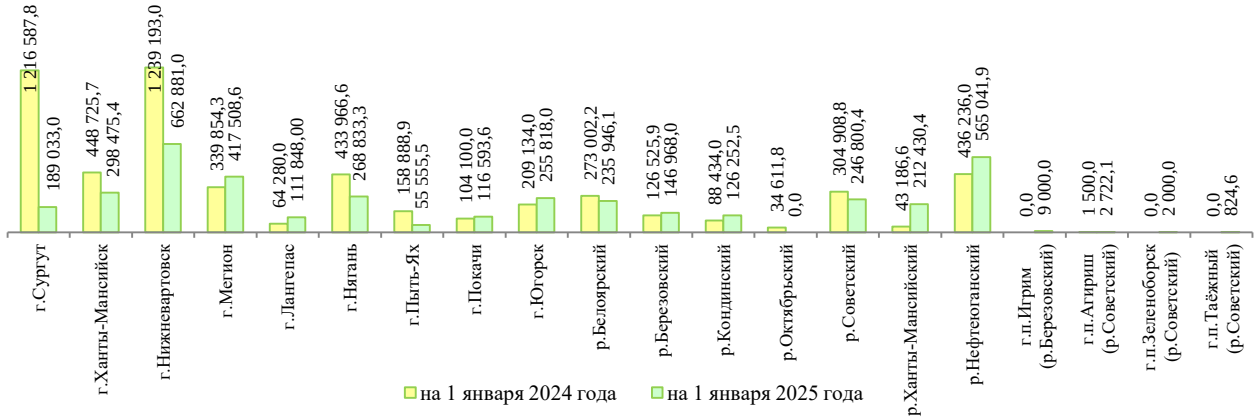
С профицитом исполнены бюджеты 15-ти муниципальных образований (суммарный профицит – 10 877 186,0 тыс. рублей), с дефицитом бюджеты 7-ми муниципальных образований (суммарный дефицит – 396 793,0 тыс. рублей).

Муниципальный долг по состоянию на 1 января 2025 года составил 3 924 532,3 тыс. рублей. По сравнению с началом года муниципальный долг уменьшился на 1 598 603,3 тыс. рублей.

Объем муниципального долга в разрезе муниципальных образований представлен на рисунке 7.

Рисунок 7

Муниципальный долг на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года в разрезе муниципальных образований автономного округа, тыс. рублей



В 2024 году 3-мя муниципальными образованиями привлекались кредиты от кредитных организаций на общую сумму 824 536,0 тыс. рублей, 6-тью муниципальными образованиями погашены кредиты кредитных организаций на общую сумму 1 984 456,8 тыс. рублей, в том числе 5-тью муниципальными образованиями погашены кредиты, привлеченные до 1 января 2024 года, на сумму 1 258 920,8 тыс. рублей.

Из бюджета автономного округа предоставлено бюджетных кредитов на сумму 2 291 581,0 тыс. рублей, в том числе: для обеспечения северного завоза продукции (товаров) – 926 856,2 тыс. рублей, для погашения долговых обязательств муниципальных образований в виде кредитов кредитных организаций – 105 000,0 тыс. рублей, для финансирования дефицитов местных бюджетов – 1 259 724,8 тыс. рублей. Из бюджетов муниципальных районов 5-ти городским поселениям для финансирования дефицитов бюджетов выделено бюджетных кредитов в сумме 26 100,0 тыс. рублей.

За 2024 год погашено бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета автономного округа, в сумме 2 755 873,9 тыс. рублей. Погашены бюджетные кредиты, предоставленные из бюджетов муниципальных районов, в сумме 13 053,3 тыс. рублей.

Предоставлены 2 муниципальные гарантии в общем объеме 440 000,0 тыс. рублей, остаток долгового обязательства по которым на 1 января 2025 года составил 81 949,4 тыс. рублей, также погашен остаток долгового обязательства в сумме 78 020,1 тыс. рублей по муниципальной гарантии, предоставленной в 2023 году.

Муниципальный долг отсутствует у 7-ми муниципальных образований, в городских округах: Нефтеюганск, Урай, Когалым, Радужный, в муниципальных районах: Октябрьский, Сургутский и Нижневартовский.

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: Советский муниципальный район – 23,3%, г. Покачи – 22,9%, г. Мегион – 19,5%.