ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к отчету об исполнении консолидированного бюджета

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0503160
на 1 января 2025 г.	Дата	01.01.2025
	по ОКПО	02297091
Наименование финансового органа Департамент финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	Глава по БК	500
Наименование бюджета Ханты-Мансийский автономный округ - Югра	по ОКТМО	71800000
Периодичность: квартальная, **годовая**		годовая
Единица измерения: **руб.**	по ОКЕИ	383

РАЗДЕЛ I «ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА СУБЪЕКТА БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

Полное наименование субъекта бюджетной отчетности – Департамент финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, сокращенное наименование – Депфин Югры (далее также – Департамент финансов, автономный округ).

Место нахождения Департамента финансов: 628006, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г.Ханты-Мансийск, ул.Мира, дом 5.

Департамент финансов является исполнительным органом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, осуществляющим функции по реализации единой государственной политики автономного округа и нормативному правовому регулированию в бюджетной сфере и в сфере налогов и сборов.

Департамент финансов является финансовым органом автономного округа со всеми полномочиями, установленными Бюджетным и Налоговым кодексами Российской Федерации и (или) принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные и налоговые правоотношения.

На основании и во исполнение законов, иных нормативных правовых актов Российской Федерации и автономного округа Департамент финансов определяет порядок составления бюджетной отчетности бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее – бюджет автономного округа).

Бюджетная отчетность бюджета автономного округа включает отчетность 35 главных распорядителей средств бюджета автономного округа, которые являются одновременно и главными администраторами доходов бюджета

автономного округа, 15 главных администраторов доходов бюджета автономного округа, являющихся федеральными органами исполнительной власти.

Все главные администраторы доходов бюджета автономного округа исполняют свои полномочия в соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В 2024 году операции с источниками финансирования дефицита бюджета автономного округа осуществлял 1 главный администратор источников внутреннего финансирования дефицита бюджета автономного округа.

РАЗДЕЛ II «РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТА БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

В 2024 году, в условиях продолжающейся геополитической и экономической обстановки, исполнение бюджета автономного округа осуществлялось в соответствии с основными приоритетами налоговой, бюджетной и долговой политики автономного округа, нацеленными на обеспечение финансовой устойчивости и сбалансированности бюджетной системы автономного округа, наращивание доходной базы, достижение национальных целей развития[1], направленных на появление и развитие новых центров экономического роста, повышение качества государственных услуг, уровня жизни граждан.

Итоги года показали положительные результаты исполнения основных параметров бюджета автономного округа.

Доходы бюджета автономного округа за 2024 год приросли к уровню 2023 года на 746 734 202,71 рубля, расходы на 48 584 831 088,76 рубля, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 13 718 540 673,51 рубля при плановом дефиците 35 510 013 200,00 рублей. В источниках финансирования дефицита бюджета автономного округа сохранен резервный фонд автономного округа в сумме 7 000 000 000,00 рублей.

Положительная динамика доходов бюджета автономного округа обеспечена, в основном, поступлениями по налогу на доходы физических лиц и иным межбюджетным трансфертам из бюджета Тюменской области, компенсируя тем самым, снижение поступлений по налогу на прибыль организаций.

В 2024 году сохранена социальная направленность расходов бюджета автономного округа.

[1] Указы Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» (далее – Указы №204, №474)

Социальные расходы в общих расходах бюджета автономного округа, по – прежнему, занимают наибольший удельный вес – более 66%.

В абсолютном выражении прирост расходов на здравоохранение, образование, социальную политику, культуру, физическую культуру и спорт в 2024 году к уровню 2023 года составил 38 586 917 588,51 рубля или 15,4%, что обусловлено, в основном, повышением оплаты труда категорий работников, подпадающих под действие Указов Президента Российской Федерации от 2012 года[2] (далее – Указы от 2012 года), в связи с ростом показателя среднемесячный доход от трудовой деятельности, и категорий работников, не подпадающих под действие Указов от 2012 года, в связи с индексацией фонда оплаты труда на 4% с 1 октября 2024 года, обеспечением в бюджете автономного округа расходов на оказание мер социальной поддержки гражданам, принимающим участие в специальной военной операции, и членам их семей, индексацией размера отдельных социальных выплат, увеличением величины размера прожиточного минимума для пенсионеров, детей, применяемого в целях установления размера выплат по отдельным направлениям поддержки граждан.

Все принятые социальные обязательства перед гражданами автономного округа исполнены в полном объеме.

Расходы на реализацию региональных проектов, направленных на достижение целей, показателей и решение задач национальных проектов, исполнены в сумме 55 365 205 979,59 рубля. Прирост указанных расходов к уровню 2023 года составил 5,1% или 2 667 355 656,14 рубля. Наибольший удельный вес в указанных расходах занимают расходы на реализацию национальных проектов «Безопасные качественные дороги» – 56 ,2 %, «Образование» – 17,2 %, «Демография» – 10,1%. Установленные целевые показатели региональных проектов по итогам года достигнуты по 154 показателям из 158 запланированных.

В бюджеты муниципальных образований автономного округа в 2024 году перечислено дотаций, субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов в сумме 143 789 002 188,40 рубля, что составляет 33% от расходов бюджета автономного округа. По сравнению с 2023 годом объем межбюджетных трансфертов увеличился на 8,7% или на 11 449 429 786,14 рубля.

В рамках межбюджетного регулирования муниципальным образованиям автономного округа была предоставлена грантовая поддержка в форме дотаций и субсидий, направленная на стимулирование муниципальных образований к повышению качества управления муниципальными финансами, росту налогового

2 Указы Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 1 июня 2012 года № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы», от 28 декабря 2012 года № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»

потенциала, повышению эффективности деятельности органов местного самоуправления, развитию практик инициативного бюджетирования.

В 2024 году 512 295 000,00 рублей дотаций «стимулирующего (поощрительного)» характера распределено по городским округам и муниципальным районам автономного округа:

достигшим высоких результатов в управлении муниципальными финансами в сумме 100 000 000,00 рублей (грантополучателями стали семь муниципальных образований из 22);

достигшим наилучших показателей деятельности органов местного самоуправления в сумме 100 000 000,00 рублей (грантополучателями стали шесть муниципальных образований из 22);

обеспечившим рост налогового потенциала местных бюджетов и высокое качество планирования доходов бюджета в сумме 312 295 000,00 рублей (грантополучателями стали все городские округа и муниципальные районы автономного округа). В составе данной дотации в бюджеты муниципальных образований переданы доходы, поступившие в бюджет автономного округа от налога на профессиональный доход, в сумме 212 294 598,24 рубля. Данная мера способствует вовлечению органов местного самоуправления в работу по расширению налоговой базы.

В автономном округе действует механизм поддержки инициативных проектов в форме предоставления муниципальным образованиям субсидий из бюджета автономного округа, распределяемых по итогам регионального конкурса инициативных проектов, имеющих для жителей округа приоритетные значения для решения вопросов местного значения. В 2024 году в рамках проведения регионального конкурса было поддержано 45 инициативных проектов на общую сумму 217 048 814,52 рубля.

Долговая политика автономного округа, проводимая в 2024 году, способствовала поддержанию долговой нагрузки на бюджет автономного округа на низком уровне.

В 2024 году государственный долг автономного округа увеличился на 826 618 578,57 рубля и составил 11 014 300 148,57 рубля или 3,0% к доходам бюджета автономного округа без учета безвозмездных поступлений.

Увеличение объема государственного долга произошло в связи с привлечением бюджетного кредита из федерального бюджета на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов автономного округа в сумме 1 788 432 000,00 рублей со сроком погашения в 2026-2039 годах и процентной ставкой в размере 3,0 % годовых при одновременной уплате суммы бюджетного кредита в размере 261 813 721,43 рубля, привлеченного в 2022 году из федерального бюджета на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов автономного округа.

Кроме того, уменьшены долговые обязательства по государственным

облигационным займам автономного округа путем погашения выпуска государственных облигаций 2017 года в объеме 699 999 700,00 рублей.

По итогам исполнения бюджета автономного округа за 2024 год ограничения по дефициту бюджета, уровню государственного долга и расходов на его обслуживание, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, соблюдены.

В целях поддержки бюджетов муниципальных образований из бюджета автономного округа в 2024 году предоставлены бюджетные кредиты на сумму 2 291 580 999,40 рубля, в том числе на погашение долговых обязательств одному муниципальному образованию в сумме 105 000 000,00 рублей, на северный завоз продукции (товаров) в связи с ограниченными сроками доставки пяти муниципальным районам автономного округа в сумме 926 856 199,40 рубля, на финансирование дефицитов бюджетов муниципальных районов и городских округов восьми муниципальным образованиям в сумме 1 259 724 800,00 рублей.

По результатам оценки Минфина России в 2024 году Ханты-Мансийский автономный округ – Югра отнесен к группе субъектов Российской Федерации с высоким уровнем долговой устойчивости.

Аналитическое кредитное рейтинговое агентство (АКРА) в 2024 году подтвердило присвоенный в 2017 году Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре кредитный рейтинг AAA(RU), прогноз «Стабильный». Кредитный рейтинг обусловлен высокими показателями региональной экономики, низкой долговой нагрузкой и сбалансированными показателями основных параметров бюджета автономного округа.

В 2024 году по оценке Минфина России Ханты-Мансийский автономный округ – Югра сохранил высокое качество управления региональными финансами за 2023 год.

Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, по-прежнему, входит в группу субъектов с «Очень высоким уровнем открытости бюджетных данных» по итогам мониторинга открытости бюджетных данных, проводимого Научно-исследовательским финансовым институтом Минфина России, за 2023 год.

РАЗДЕЛ III «АНАЛИЗ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА СУБЪЕКТОМ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

За 2024 год в бюджет автономного округа поступило *доходов* в сумме 422 186 289 290,01 рубля, что превышает объем доходов 2023 года на 746 734 202,71 рубля. Исполнение утвержденного плана на год составло 103,7%.

Структуру доходов бюджета составляют налоговые доходы - 82,6% и неналоговые доходы - 3,7%, а также безвозмездные поступления - 13,7%.

Налоговых доходов поступило в сумме 348 885 018 142,34 рубля, что меньше уровня 2023 года на 3,8%. Исполнение утвержденного плана составило 102,8%.

Положительная динамика доходов обеспечена в основном, поступлениями по налогу на доходы физических лиц и налогу на имущество организаций, компенсируя тем самым, снижение поступлений по налогу на прибыль организаций.

Налога на прибыль организаций поступило в сумме 145 624 005 879,97 рубля, что на 32 823 309 976,70 рубля или на 18,4% меньше уровня 2023 года. Утвержденный план на год исполнен на 103,3%.

На сокращение поступлений налога в 2024 году относительно 2023 года повлияли следующие факторы:

«высокая база» поступлений в I квартале 2023 года от крупнейших налогоплательщиков;

увеличение объема расходов нефтедобывающих организаций в связи с увеличением ставок НДПИ, влиянием курсовых разниц;

снижение объема налога, перераспределяемого Федеральным казначейством в централизованном порядке по дифференцированным нормативам между регионами.

Налога на доходы физических лиц поступило в сумме 84 790 160 172,39 рубля, что на 15 499 573 842,71 рубля или на 22,4% больше, чем в 2023 году. Утвержденный план на год исполнен на 104,8%. Рост поступлений связан с увеличением фонда оплаты труда и изменением порядка зачисления налога в бюджет (дважды в месяц: 5 и 28 числа).

Налога на имущество организаций поступило в сумме 98 159 565 056,66 рубля, что выше уровня 2023 года на 2 211 766 322,82 рубля или на 2,3%. Утвержденный план на год исполнен на 99,1%.

Неналоговых доходов в 2024 году поступило в сумме 15 618 690 572,88 рубля, что на 38,3%, больше, чем в 2023 году. Утвержденный план исполнен на 112,0%.

Безвозмездных поступлений в бюджет автономного округа поступило в сумме 57 682 580 574,79 рубля, что на 21,8% больше, чем за 2023 год. Утвержденный план на год исполнен на 109,4%. В том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в форме дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов составили 55 052 118 774,96 рубля, что выше 2023 года на 23,1%, из них поступления из федерального бюджета составили 21 156 806 637,30 рубля, из бюджета Тюменской области - 33 779 224 000,00 рубля, из бюджета города Москвы – 116 088 137,66 рубля.

Положительная динамика поступлений обеспечена за счет увеличения субсидий на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и

искусственных дорожных сооружений (увеличение в 6,1 раз), а также за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Тюменской области по государственной программе «Сотрудничество» (+ 13,8%).

Расходы бюджета автономного округа исполнены в сумме 435 904 829 963,52 рубля или на 96,8% к уточненной сводной бюджетной росписи. Прирост расходов бюджета автономного округа к уровню 2023 года составил 48 584 831 088,76 рубля.

В том числе исполнение расходов бюджета автономного округа за 2024 год за счет:

предоставленных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета составило 21 105 688 429,33 рубля,

средств, поступивших от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» составило 605 358 775,03 рубля,

средств бюджетного кредита из федерального бюджета на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов составило 1 734 102 349,17 рубля,

средств специального казначейского кредита составило 295 460 324,96 рубля,

средств бюджета Тюменской области по программе «Сотрудничество» составило 33 779 223 938,51 рубля.

Расходы на финансирование отраслей социальной сферы: образование, здравоохранение, социальная политика, культура, физкультура и спорт, за 2024 год исполнены в сумме 289 227 985 612,93 рубля. Прирост социальных расходов к 2023 году составил 15,4%, или 38 586 917 588,51 рубля.

Наибольший удельный вес в общих расходах бюджета автономного округа занимают:

расходы на образование – 25,7%. Исполнение расходов за 2024 год составило 112 116 797 285,65 рубля, или 97,3% к уточненной сводной бюджетной росписи. К уровню прошлого года расходы на образование приросли на 10,5% или на 10 622 375 550,51 рубля;

расходы на социальную политику – 21,6%. Исполнение расходов за 2024 год составило 94 341 164 998,02 рубля, или 99,8% к уточненной сводной бюджетной росписи. К уровню прошлого года расходы на социальную политику приросли на 23,7% или на 18 053 681 895,80 рубля;

расходы на здравоохранение – 16,4%. Исполнение расходовза 2024 год составило 71 356 273 094,78 рубля, или 97,6% к уточненной сводной бюджетной росписи. К уровню прошлого года расходы на здравоохранение приросли на 15,8% или на 9 755 788 805,27 рубля.

Наибольшее увеличение расходов к уровню прошлого года (18 053 681 895,80 рубля) наблюдается по расходам в сфере социальной политики, что связано с обеспечением в бюджете автономного округа расходов на оказание

мер социальной поддержки гражданам, принимающим участие в специальной военной операции, и членам их семей, индексацией размера отдельных социальных выплат, увеличением величины размера прожиточного минимума для пенсионеров, детей, применяемого в целях установления размера выплат по отдельным направлениям поддержки граждан.

В 2024 году на реализацию мероприятий по предоставлению социальных гарантий отдельным категориям граждан и семьям с детьми с сохранением политики финансовой поддержки семей при рождении детей, а также выстраивание эффективной системы социального сопровождения по выводу граждан и семей с детьми из трудной жизненной ситуации и состояния бедности направлено 62 173 152 510,29 рубля, в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 2 541 952 910,53 рубля.

Расходы на поддержку отраслей экономики (расходы на национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство, охрану окружающей среды) за 2024 год составили 96 032 371 339,34 рубля, или 22,0% в расходах бюджета автономного округа. Прирост расходов на поддержку отраслей экономики к 2023 году составил 2,8%, или 2 603 413 412,83 рубля.

Расходы на национальную экономику занимают 15,4% в общих расходах бюджета автономного округа. Исполнение расходов за 2024 год составило 67 263 965 692,99 рубля, или 94,3% к уточненной сводной бюджетной росписи. Низкое исполнение расходов обусловлено нарушением сроков исполнения контрактов и необходимостью внесения изменений в проектную документацию по реализации региональных проектов; заявительным характером предоставления субсидий в сфере туризма, АПК, несвоевременным представлением подтверждающих документов для перечисления субсидии, связанных с реализацией инвестиционных проектов в сфере промышленности. Относительно 2023 года расходов на национальную экономику в 2024 году сложилось больше на 6 958 397 757,30 рубля или 11,5%, что связано с выполнением большего объема работ в рамках реализации инфраструктурного проекта «Мостовой переход через реку Обь в районе г. Сургут», увеличением расходов на финансовую поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства и субъектов хозяйственной деятельности в сфере промышленности; реализацией мероприятий по развитию беспилотных авиационных систем, реализацией иных мероприятий, связанных с инвестиционной деятельностью и реализацией проектов.

Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство за 2024 год, составляющие 6,3% в расходах бюджета автономного округа, исполнены в сумме 27 374 809 267,87 рубля или на 90,9% к уточненной сводной бюджетной росписи. Низкое исполнение расходов обусловлено оплатой расходов по строительству объектов за фактически выполненные объемы работ; отсутствием расходов по предоставлению субсидии АО «Ипотечное агентство Югры» в виде вклада в имущество, не увеличивающего его уставный капитал, на создание фонда

наемных домов из-за длительной процедуры передачи в его собственность нежилого здания, подлежащего капитальному ремонту, находящегося в собственности автономного округа. К уровню 2023 года расходы на жилищно-коммунальное хозяйство снизились на 11,0% или на 3 381 280 968,00 рублей, что обусловлено завершением в отчетном году реализации 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, а также отсутствием в 2024 году расходов на предоставление субсидии в виде имущественного взноса в имущество публично-правовой компании «Фонд развития территорий».

Программные расходы бюджета автономного округа за 2024 год составили 427 891 836 874,95 рубля или 98,2% от общих расходов бюджета автономного округа. Исполнение расходов на реализацию 24 государственных программ автономного округа в 2024 году осуществлялось в структуре проектной и процессной части.

Расходы проектной части, включающей расходы на реализацию региональных проектов, направленных на достижение целей, показателей и решение задач национальных проектов, показателей федеральных проектов, не входящих в состав национальных проектов, целей социально-экономического развития автономного округа, а также ведомственных проектов, исполнены за 2024 год в общей сумме 81 891 686 596,56 рубля. Удельный вес проектной части в расходах на реализацию государственных программ автономного округа составил 19,1%.

Расходы на реализацию 34 региональных проектов, направленных на достижение целей, показателей и решение задач национальных проектов, исполнены в сумме 55 365 205 979,59 рубля, или на 94,3% к уточненной сводной бюджетной росписи. Низкое исполнение расходов обусловлено увеличением срока строительно-монтажных работ, корректировкой проектной документации по строительству общеобразовательных организаций, переносм сроков поставки беспилотных авиационных систем на 1 квартал 2025 года, оплатой расходов за фактически выполненные работы, заявительным характером предоставления государственной поддержки представителям туристического бизнеса на реализацию проектов, направленных на развитие туристской инфраструктуры.

Наибольший объем средств на указанные региональные проекты направлен на реализацию:

национального проекта «Безопасные качественные дороги» в сумме 31 085 822 591,27 рубля (56,1%). Средства направлены на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог местного значения, приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений;

национального проекта «Образование» в сумме 9 538 949 585,61 рубля (17,2%). Средства, в основном, направлены на создание новых мест в государственных и муниципальных общеобразовательных организациях, строительство и реконструкцию общеобразовательных организаций;

национального проекта «Демография» в сумме 5 567 003 846,54 рубля (10,1%). Средства направлены на обеспечение выплат семьям с детьми (единовременные выплаты в связи с рождением детей, ежемесячные денежные выплаты в случае рождения третьего и последующих детей, ежемесячные выплаты многодетным семьям и другие), предоставление ежемесячного вознаграждения помощнику пожилого гражданина, инвалида, осуществление постороннего ухода за одинокими гражданами пожилого возраста и инвалидами, создание системы долговременного ухода за гражданами пожилого возраста и инвалидами, обеспечение условий для подготовки спортивного резерва, приобретение спортивного оборудования и инвентаря в спортивные школы олимпийского резерва;

национального проекта «Здравоохранение» в сумме 3 541 333 722,31 рубля (6,4%). Средства направленны на выполнение вылетов санитарной авиации и организацию медицинской эвакуации пациентов, нуждающихся в оказании скорой специализированной помощи, оснащение оборудованием региональных сосудистых центров и первичных сосудистых отделений, переоснащение оборудованием медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь больным онкологическими заболеваниями, создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ), капитальный ремонт зданий медицинских организаций, строительство (реконструкцию) объектов медицинских организаций, приобретение транспортных средств и оборудования в медицинские организации, оказывающие
первичную медико-санитарную помощь.

Расходы на реализацию 17 региональных проектов, направленных на достижение показателей федеральных проектов, не входящих в состав национальных проектов, исполнены в сумме 8 378 127 058,78 рубля или на 97,6% к уточненной сводной бюджетной росписи.

Расходы на реализацию 24 региональных проектов, направленных на достижение целей социально-экономического развития автономного округа, исполнены в сумме 11 568 631 789,51 рубля или на 65,8% к уточненной сводной бюджетной росписи. Низкое исполнение расходов обусловлено отсутствием утвержденной проектной документации по строительству (реконструкции) железнодорожных вокзалов на реализацию инвестиционного проекта ОАО «Российские железные дороги» в 2024 году, положительного заключения государственной экспертизы проектной документации по капитальному ремонту объекта «Межрегиональный центр профессиональной патологии», оплатой

расходов по концессионным соглашениям в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств соответствующего бюджета.

Расходы на реализацию 9 ведомственных проектов исполнены в сумме 6 579 721 768,68 рубля или на 78,7% к уточненной сводной бюджетной росписи. Низкое исполнение расходов обусловлено поздним проведением конкурсных процедур по выбору подрядной организации и заключению договора на выполнение строительно-монтажных работ капитального ремонта нежилого здания г.Нижневартовск, длительным получением исходно-разрешительной документации на создание индустриального парка в г. Когалым.

Расходы процессной части государственных программ автономного округа, включающей расходы на реализацию комплексов процессных мероприятий, исполнены в сумме 346 000 150 278,39 рубля или на 99,2% к уточненной сводной бюджетной росписи. Удельный вес процессной части в расходах на реализацию государственных программ автономного округа, составил 80,9%.

Исполнение расходов по непрограммным направлениям деятельности сложилось в сумме 8 012 993 088,57 рубля или на 94,7% к уточненной сводной бюджетной росписи, в том числе за счет средств федерального бюджета исполнение составило в сумме 122 599 257,74 рубля. Низкое исполнение расходов обусловлено наличием остатка нераспределенных ассигнований резервного фонда Правительства автономного округа, заявительным характером предоставления финансовой помощи сельскохозяйственным товаропроизводителям, подвергшимся подтоплению в весенне-летний период 2024 года.

За 2024 год бюджет автономного округа исполнен с дефицитом в сумме 13 718 540 673,51 рубля.

РАЗДЕЛ IV «АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ СУБЪЕКТА БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

Консолидированный отчет об исполнении бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры округа составлен в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н (далее – Инструкция).

Баланс содержит полную информацию о состоянии активов, обязательств и финансовом результате бюджета автономного округа.

На начало отчетного года произошло изменение остатков валюты Баланса на 392 067 460,38 рубля. На конец 2023 года валюта Баланса составляла 669 165 220 698,01 рубля, на начало 2024 года валюта Баланса составила 669 557 288 158,39 рубля.

Изменение остатков валюты баланса по счетам отражено в форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета» на сумму 392 067 460,38 рубля, в связи с:

1. исправлением ошибок прошлых лет (код причины 3) в сумме 390 921 296,18 рубля, в том числе:

1.1. несвоевременным поступлением первичных учетных документов в сумме 11 428 640,12 рубля;

1.2. несвоевременным отражением фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета в сумме 14 997 678,31 рубля;

1.3. ошибками в применении счетов бухгалтерского учета, в сумме 15 631 201,04 рубля;

1.4. ошибками, допущенными при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в применении счетов бухгалтерского учета), в сумме 348 603 062,24 рубля.

1.5. по иным причинам, в сумме 260 714,47 рубля – отражено восстановление на балансовом счете сомнительной задолженности учтенной в размере поступления денежных средств от должников в погашение задолженности; начислены доходы на основании представления Прокуратуры Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

2. исправлением ошибок прошлых лет по результатам внешнего и внутреннего государственного (муниципального) контроля (код причины 7) в сумме 1 146 164,20 рубля.

На конец отчетного периода валюта Баланса (ф.0503120) составила 748 929 565 535,88 рубля.

Сведения о наличии и движение нефинансовых активов бюджета автономного округа в разрезе видов нефинансовых активов в полном объеме отражены в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета».

Общая стоимость объектов основных средств бюджета автономного округа увеличилась в течение года на 5 318 426 341,61 рубля составила по состоянию на 1 января 2025 года 209 590 027 746,46 рубля.

Общая сумма начисленной амортизации основных средств составила на 1 января 2025 года 97 504 198 346,15 рубля.

Сумма вложений в основные средства (в том числе незавершенное строительство) увеличилась по сравнению с началом года на 25 885 419 299,38 рубля и на конец отчетного года на составила 66 980 405 194,66 рубля.

Стоимость нематериальных активов увеличилась на 228 136 140,50 рубля и конец отчетного года составила 2 923 890 433,66 рубля.

Вложения в нематериальные активы на конец года составили 165 178 666,62 рубля.

Стоимость непроизведенных активов (земли) увеличилась на

2 117 323 739,32 рубля и на 1 января 2025 года составила 42 691 693 963,49 рубля.

Стоимость материальных запасов в течение года сократилась на 96 717 281,69 рубля и на конец года составила 4 040 291 406,25 рубля;

Стоимость прав пользования нефинансовыми активами составила 185 073 688,84 рубля.

Стоимость прав пользования нематериальными активами составила 1 173 630 034,75 рубля.

Стоимость нефинансовых активов, составляющих имущество казны, уменьшилась в течение года на 1 497 062 354,75 рубля и составила на конец года 63 609 394 684,82 рубля.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) содержат обобщенные данные о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе счетов бюджетного учета.

Расхождение показателей по дебиторской и кредиторской задолженности на начало 2024 года и конец 2023 года соответствуют показателям формы 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета».

Дебиторская задолженность бюджета автономного округа в течение года увеличилась на 32 360 773 061,95 рубля и на 1 января 2025 года составила 162 970 142 209,20 рубля.

Наибольшая доля дебиторской задолженности 81,72 % от общего объема дебиторской задолженности сложилась по счету 120500000 по расчетам по доходам в сумме 133 174 535 960,06 рубля. Задолженность в основном сложилась по счетам:

120511000 по расчетам с плательщиками налоговых доходов в сумме 21 195 112 807,49 рубля;

120523000 по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами в сумме 1 181 742 265,15 рубля;

120551000, 12056100 по расчетам по безвозмездным поступлениям текущего и капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 108 491 678 014,95 рубля;

120571000 по доходам от операций с основными средствами в сумме 1 434 091 449,14 рубля;

По счету 120600000 по расчетам по выданным авансам задолженность сложилась в сумме 27 766 350 852,51 рубля, в основном по следующим счетам:

120625000 по расчетам по авансам по работам, услугам по содержанию имущества в сумме 1 451 470 525,44 рубля;

120631000 по расчетам по авансам по приобретению основных средств в сумме 15 951 330 025,32 рубля;

120641000 по предоставленным и неиспользованным субсидиям государственным и муниципальным учреждениям, использование которых

предусмотрено в 2025 году в сумме 2 198 276 963,95 рубля;

120642000 по безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций в сумме 3 150 365 800,00 рубля;

120646000 по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам производителям товаров, работ и услуг на производство в сумме 3 242 037 971,44 рубля;

120900000 по расчетам по ущербу сложилась в сумме 1 994 495 178,11 рубля, в том числе: от компенсации затрат в сумме 69 831 101,07 рубля, от возврата дебиторской задолженности прошлых лет – 397 171 583,39 рубля, от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) – 1 488 098 916,79 рубля, от прочих сумм принудительного изъятия – 30 420 930,69 рублей, по причиненному ущербу нематериальным активам – 8 661 873,00 рубля;

130314000 по перечисленному единому налоговому платежу в сумме 15 361 173,80 рубля, для исполнения предстоящей обязанности по уплате страховых взносов и перераспределения в январе 2025 года зарезервированной суммы единого налогового платежа.

Просроченная дебиторская задолженность в течение отчетного года увеличилась на 8 380 665 469,92 рублей и по состоянию на 1 января 2025 года составила 14 514 076 210,15 рубля, в основном по следующим счетам:

120511000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» в сумме 13 407 835 562,55 рубля по доходам администрируемым Управлением Федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре;

120521000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» в сумме 56 608 918,15 рубля за аренду государственного имущества, земельных участков в связи с неисполнением арендаторами (юридическими и физическими лицами) условий договора аренды;

120523000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» в сумме 15 478 543,88 рубля по неисполненным договорам по арендной плате за пользование природными ресурсами;

120544000 «Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений) в сумме 10 958 382,17 рубля;

120545000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» в сумме 263 099 692,13 рубля;

120645000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство» в сумме 46 946 426,40 рублей;

120646000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям

текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство», в сумме 23 269 540,20 рубля;

120900000 «Расчеты по компенсации затрат» в сумме 662 771 969,83 рубля.

Информация о просроченной дебиторской задолженности по суммам 10 млн. рублей и более по одному контракту (обязательству) и одному контрагенту:

руб.

1 205 21 000	26 169 056,60	АО «Северречфлот»	Задолженность по договору аренды имущества. Ведётся претензионная работа
1 205 45 000	10 492 714,78	АО «Северречфлот»	Задолженность по договору аренды имущества. Ведётся претензионная работа
1 205 45 000	24 159 950,00	ООО «Бинштоковский»	Задолженность образовалась в связи с неуплатой в добровольном порядке юридическими и физическими лицами вступивших в законную силу постановлений о назначении административных наказаний за нарушение, установленные Главой 8 (ст. 8.25, 8.28, 8.31, 8.32) КоАП РФ, ст. 44.1 Закона ХМАО-Югры 102-оз "Об административных правонарушениях", а также в результате вступления в законную силу судебных решений по возмещению среда, причиненного окружающей среде
1 205 45 000	19 140 228,94	ООО «Промтехкомплекс»	Штраф наложен на основании постановления об административном правонарушении на основании постановлений, вынесенных мировыми судьями автономного округа
1 205 45 000	19 991 000,00	ООО «Западно-сибирская строительная компания»	Штраф наложен на основании постановления об административном правонарушении на основании постановлений, вынесенных мировыми судьями автономного округа
1 206 45 000	20 000 000,00	ООО «ТУРИСТ»	Задолженность образовалась по причине несвоевременного предоставления

			(непредставления) отчета о целевом использовании гранта в форме субсидии
1 206 45 000	20 000 000,00	ООО «ЮДЕГРАНД-УРАЛ»	Задолженность образовалась по причине несвоевременного предоставления (непредставления) отчета о целевом использовании гранта в форме субсидии
1 206 46 000	67 200 000,00	СХППК «Нижневартовский РАЙКОП»	Задолженность образовалась по причине несвоевременного предоставления (непредставления) отчета о целевом использовании гранта в форме субсидии
1 206 46 000	95 990 649,00	главе КФХ Чурилович Федор Васильевич	Задолженность образовалась по причине несвоевременного предоставления (непредставления) отчета о целевом использовании гранта в форме субсидии.
1 209 36 000	10 373 760,00	Магера Павла Сергеевича	Задолженность начислена на основании решений суда.
1 209 41 000	31 187 119,57	ООО «МС-ГРУП»	Недобросовестное исполнение обязанностей по действующему договору. Ведётся работа по подготовке искового заявления в арбитражный суд Ханты-Мансийского автономного округа -Югры
1 209 41 000	10 377 164,93	ООО «ОЛИВА МЕД»	Недобросовестное исполнение обязанностей по действующему договору. Направлено исковое заявление в арбитражный суд Ханты-Мансийского автономного округа –Югры, судебное заседание по делу №А75-2888/2025 назначено на 31.03.2025 г.
1 209 41 000	18 735 411,02	ООО СМЦ «УРАЛ-1»	Недобросовестное исполнение обязанностей по действующему договору. Направлено исковое заявление в арбитражный суд Ханты-Мансийского автономного округа –Югры, судебное заседание по делу №А75-12167/2024 прошло 16.12.2024 Учреждением в арбитражный суд ХМАО-Югры направлено ходатайство об уточнении размера исковых требований исх.№34/01-Исх-5062 назначено на 17.03.2025 г.

1 209 41 000	18 340 623,00	ООО «ТД СИНЕРГИЯ»	Недобросовестное исполнение обязанностей по действующему договору. Ведется работа по подготовке искового заявления в арбитражный суд Ханты-Мансийского автономного округа –Югры.
1 209 41 000	13 147 680,00	ООО «Инжиниринговая компания «Технопромэкспорт»	Недобросовестное исполнение обязанностей по действующему договору Направлено исковое заявление в арбитражный суд Ханты-Мансийского автономного округа –Югры, судебное заседание по делу №А75-8416/2024 назначено на 11.02.2025 г
1 209 41 000	19 096 865,72	ООО «ИМПУЛЬС»	Недобросовестное исполнение обязанностей по действующему договору Направлено исковое заявление в арбитражный суд Ханты-Мансийского автономного округа –Югры, судебное заседание по делу №А75-828/2025 назначено на 13.03.2025 г.
1 209 41 000	11 050 118,50	ООО Строительный холдинг ЕНКО	Недобросовестное исполнение обязанностей по действующему договору Направлено исковое заявление в арбитражный суд Ханты-Мансийского автономного округа –Югры, судебное заседание по делу №А75-20428/2024 назначено на 03.04.2025 г.

В целях взыскания просроченной дебиторской задолженности главными распорядителями средств бюджета автономного округа ведется претензионно-исковая работа в досудебном порядке урегулирования споров, а также исковая (судебная) работа.

Кредиторская задолженность консолидированного бюджета автономного округа в течение года сократилась на 99 225 083,65 рубля и на конец отчетного года составила 2 056 226 050,98 рубля.

В основном кредиторская задолженность сложилась по счетам:

120511000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» в сумме 1 761 951 019,80 рубля по поступившим налоговым доходам, администрируемым Управлением Федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре, и подлежащим начислению в следующем отчетном периоде. Наибольшая доля кредиторской задолженности от общего объема сложилась по расчетам с плательщиками налоговых доходов – 85,69 %;

130225000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» в сумме 22 651 116,47 рублей;

130226000 «Расчеты по прочим работам, услугам» в сумме 47 341 503,11 рубля;

130231000 «Расчеты по приобретению основных средств» в сумме 91 820 225,00 рубля;

130315000 «Расчеты по единому страховому тарифу» в сумме 28 849 447,68 рубля.

Просроченная кредиторская задолженность на 1 января 2025 года отсутствует.

В целях обеспечения текущего контроля за состоянием показателей кредиторской задолженности осуществляется мониторинг состояния кредиторской задолженности, в том числе просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета автономного округа.

Финансовые вложения бюджета автономного округа в отчетном году увеличились на 34 221 554 269,29 рублей и на 1 января 2025 года составили 269 752 270 654,49 рубля.

Показатель счета 120433000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях» составляет 213 811 797 200,60 рубля и идентичен показателю счета 021006000 «Расчеты с учредителем», отраженному по строке 480 графы 10 сводного Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730).

Финансовые вложения по счету 1 20431 000 «Акции» составили 55 940 473 453,89 рубля, из них, финансовых вложений 1 млрд. рублей и более составил по организациям:

АО «Корпорация развития» ИНН 6671199917 в сумме 10 803 059 000,00 рублей;

АО «Государственная компания «Северавтодор» ИНН 8602257512 в сумме 3 352 579 141,00 рублей;

ПАО Авиакомпания ЮТэйр ИНН 7204002873 в сумме 11 499 999 992,00 рубля;

АО «Ипотечное агентство Югры» ИНН 8601038839 в сумме 7 650 768 700,00 рублей;

АО «Югорская региональная электросетевая компания» ИНН 8601045152 в сумме 5 277 402 093,00 рубля;

АО «Югракапитал» ИНН 8601056482 в сумме 2 387 656 164,96 рубля;

АО «Югорский лесопромышленный холдинг» ИНН 8601022074 в сумме 5 313 480 000,00 рублей;

АО «Югра-актив» ИНН 8601058842 в сумме 6 009 080 331,00 рубль;

АО «Управляющая компания «Промышленные парки Югры» ИНН 8601044254 в сумме 1 511 359 662,73 рубля.

Сведения о финансовых вложениях консолидированного бюджета автономного округа в разрезе видов финансовых вложений отражены в ф. 0503171.

Задолженность по предоставленным бюджетным кредитам муниципальным образованиям автономного округа по состоянию на 1 января 2025 года составила по основному долгу 3 663 411 171,01 рубля. Задолженность по процентам за пользование кредитами отсутствует.

Задолженность городских округов и муниципальных районов по бюджетным кредитам, полученным из бюджета автономного округа, сложилась по кредитам, предоставленным на финансирование дефицитов местных бюджетов, погашение долговых обязательств и северный завоз продукции (товаров) в связи с ограниченными сроками доставки в районы автономного округа.

По бюджетным кредитам, ранее предоставленным из бюджета автономного округа юридическим лицам, задолженность составляет 362 736,00 рубля.

Государственный долг автономного округа с учетом начисленных процентов по состоянию на 1 января 2025 года составил 11 014 300 165,58 рублей, в том числе:

317,01 рублей – государственные облигации автономного округа;

11 014 299 848,57 рублей – бюджетные кредиты на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов и специальные казначейские кредиты, предоставленные бюджету автономного округа из федерального бюджета.

Обязательства по государственным гарантиям отсутствуют.

Просроченные долговые обязательства по государственным заимствованиям отсутствуют.

Задолженность по долговым обязательствам автономного округа и муниципальных образований на конец отчетного года в разрезе счетов бюджетного учета отражена в форме 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета».

Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190) содержат информацию по объектам капитальных вложений, включающую данные, характеризующие произведенные вложения в объекты недвижимого имущества (ход реализации капитальных вложений (бюджетных инвестиций), сформированные по соответствующим объектам капитальных вложений в бюджетном учете учреждения на соответствующих счетах аналитического учета счета 110611000 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество учреждения», 110651000 "Вложения в недвижимое имущество государственной (муниципальной) казны», 110691000 «Вложения в недвижимое имущество концедента».

В 2024 году объем незавершенного строительства составил 65 773 541 550,59 рубля.

Отклонение графы 17 «Расходы на реализацию инвестиционного проекта по данным бухгалтерского учета на начало года» в 2024 году к графе 20 «Расходы на реализацию инвестиционного проекта по данным бухгалтерского учета на конец года» 2023 года обусловлено отображением ошибочно учтенных расходов в 2023 году на сумму 5 202 959,6 рубля.

Превышение суммы фактических расходов на реализацию инвестиционного проекта по данным бухгалтерского учета по счету 010 6Х1 000 «Вложения в основные средства» по графе 20 «На конец года» над суммой кассовых расходов с начала реализации инвестиционного проекта по графе 21 «Всего» по 13 объектам капитального строительства в сумме 1 707 919 799,58 рубля, в связи с безвозмездной передачей имущества в оперативное управление для целей строительства.

На отчетную дату по капитальным вложениям, которым более 10 лет (начало реализации до 2014 года), в отчете содержится 66 объектов, по которым осуществляются (планируются) следующие мероприятия:

завершение строительства 22 объектов;

консервация 1 объекта незавершенного строительства;

приватизация (продажа) 3 объектов незавершенного строительства;

передача 1 объекта незавершенного строительства другим субъектам хозяйственной деятельности;

передача 4 объектов незавершенного строительства в собственность иному публично-правовому образованию;

принятие 6 объектов незавершенного строительства в государственную казну;

строительство (реконструкция, техническое перевооружение) 3 объектов незавершенного строительства продолжается;

списание и снос 11 объектов незавершенного строительства;

определение целевой функци по 11 объектам;

изенение целевой функции по 5 объектам.

По результатам проведенной инвентаризации объектов капитальных вложений оценки их состояния установлены следующие коды статусов объектов на начало отчетного года, отличные от кодов статусов, указанных на конец прошлого периода, по следующим группам:

реализация инвестиционного проекта по коду статуса 09 (иной статус) – в связи с изменением в отчетном периоде статуса и целевой функции объектов капитальных вложений.

выбытие капитальных вложений (объекта капитального строительства) по коду статуса 21 (передача объекта капитального строительства в собственность иному публично-правовому образованию).

Пояснения отдельных показателей ф. 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года»:

руб.

Счет	Сумма	Информация
1 401 10 191	3 451 590 191,76	Принятие к учету имущества (материальных запасов) по сегментным единицам: 193 «Безвозмездные внутриведомственные неденежные поступления от бюджетных (автономных) учреждений» - 43 472 547,48 рубля; 195 «Безвозмездные межведомственные неденежные поступления от бюджетных (автономных) учреждений» - 35 928 533,96 рубля; 196 «Безвозмездные межбюджетные неденежные поступления» - 3 370 425 450,32 рубля; 197 «Безвозмездные межбюджетные неденежные поступления от бюджетных (автономных) учреждений» - 1 763 660,00 рубля.
1 401 10 195	28 280 487 268,49	Принятие к учету основных средств по сегментным единицам: 193 «Безвозмездные внутриведомственные неденежные поступления от бюджетных (автономных) учреждений» - 45 338 795,19 рубля; 195 «Безвозмездные межведомственные неденежные поступления от бюджетных (автономных) учреждений» - 1 549 242 521,88 рубля; 196 «Безвозмездные межбюджетные неденежные поступления» - 26 650 728 849,01 рубля; 197 «Безвозмездные межбюджетные неденежные поступления от бюджетных (автономных) учреждений» - 35 177 102,41 рубля.
1 401 20 241	3 778 931 251,44	Передача имущества (материальных запасов) по сегментным единицам: 803 «Безвозмездные внутриведомственные неденежные передачи бюджетным (автономным) учреждениям» - 3 652 690 640,32 рублей; 805 «Безвозмездные межведомственные неденежные передачи бюджетным (автономным) учреждениям» - 126 240 611,12 рублей.

1 401 20 281	28 150 413 349,65	Передача основных средств по сегментным единицам: 803 «Безвозмездные внутриведомственные неденежные передачи бюджетным (автономным) учреждениям» - 239 075 470,54 рублей; 805 «Безвозмездные межведомственные неденежные передачи бюджетным (автономным) учреждениям» - 27 911 337 879,11 рублей.

Заместитель Губернатора, директор Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры

В.А.Дюдина

(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 008A96D6DDC1739F2670E6DCFB1483C656
Владелец: Дюдина Вера Аркадьевна
Действителен с 15.10.2024 по 08.01.2026
Дата подписания: 28.03.2025

Первый заместитель директора

С.М. Попкова

(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 55329116EC685A3EFA48A8F11973CEC8
Владелец: Попкова Светлана Михайловна
Действителен с 09.09.2024 по 03.12.2025
Дата подписания: 28.03.2025

Заместитель директора

О.В. Цема

(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 00F034DCA8DB2886E858A698B1A581E8D9
Владелец: Цема Ольга Владимировна
Действителен с 09.09.2024 по 03.12.2025
Дата подписания: 28.03.2025