ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ – ЮГРА

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

"26" мая 2025 года № 8

Заключение на отчет об исполнении бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за I квартал 2025 года

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 3 раздела II Плана работы Счетной палаты Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2025 год, приказ Счетной палаты Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 12.05.2025 № 24.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

Исполнение бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее – автономный округ) за I квартал 2025 года составило по доходам – 99 864 111,6 тыс. рублей, или 24,6 % к утвержденному плану на год[1], по расходам – 89 396 970,6 тыс. рублей, что составляет 19,2 % к утвержденному плану на год и 18,9 % от уточненного плана[2] (474 053 470,7 тыс. рублей). Профицит бюджета автономного округа составил 10 467 141,0 тыс. рублей.

Информация об исполнении основных показателей бюджета автономного округа за I квартал 2025 года представлена в таблице 1.

Таблица 1

Наименование	План на 2025 год, тыс. рублей*	Фактическое исполнение			Рост/снижение по сравнению с аналогичным периодом прошлого года	
		I квартал 2024 года	I квартал 2025 года			
		сумма, тыс. рублей	сумма, тыс. рублей	в % к плану на год	сумма, тыс. рублей	в %
1	2	3	4	5=4/2*100	6=4-3	7=4/3*100
Доходы	406 340 461,7	79 636 175,3	99 864 111,6	24,6	(+) 20 227 936,3	125,4
Расходы	474 053 470,7	69 852 192,6	89 396 970,6	18,9	(+) 19 544 778,0	128,0
Дефицит (-), профицит (+)	(-) 67 713 009,0	(+) 9 783 982,7	(+) 10 467 141,0	x	(+) 683 158,3	x

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

---

[1] Утвержденный план в соответствии с Законом автономного округа от 28.11.2024 № 80-оз "О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов" (далее – закон о бюджете автономного округа).

[2] Утвержденный план по расходам бюджета автономного округа с учетом изменений, внесенных по основаниям, установленным статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 15 Федерального закона от 29.10.2024 № 367-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений законодательных актов Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2025 году" и статьей 9 закона о бюджете автономного округа (далее – уточненный план).

Доходы бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры

За I квартал 2025 года в бюджет автономного округа поступило 99 864 111,6 тыс. рублей, или 24,6 % к утвержденному плану на год. В сравнении с аналогичным периодом 2024 года доходы бюджета автономного округа увеличились на 20 227 936,3 тыс. рублей, или на 25,4 %.

Информация об исполнении плана бюджета автономного округа по доходам за I квартал 2025 года и в сравнении с показателями за аналогичный период 2024 года представлена в таблице 2.

Таблица 2

Наименование	План на 2025 год, тыс. рублей	Фактическое исполнение			Изменение (+, -) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года	
		I квартал 2024 года	I квартал 2025 года			
		сумма, тыс. рублей	сумма, тыс. рублей	в % к утвержден-ному плану на год	сумма, тыс. рублей	в %
1	2	3	4	5=4/2*100	6=4-3	7=4/3*100
Налоговые доходы	346 448 456,7	67 211 163,1	83 786 750,2	24,2	(+) 16 575 587,1	124,7
удельный вес, %	*85,3*	*84,4*	*83,9*	*X*	*X*	*X*
Неналоговые доходы	5 839 884,2	2 122 216,2	4 185 110,3	71,7	(+) 2 062 894,1	в 2,0 раза
удельный вес, %	*1,4*	*2,7*	*4,2*	*X*	*X*	*X*
Безвозмездные поступления	54 052 120,8	10 302 796,0	11 892 251,1	22,0	(+) 1 589 455,1	115,4
удельный вес, %	*13,3*	*12,9*	*11,9*	*X*	*X*	*X*
Всего доходов	406 340 461,7	79 636 175,3	99 864 111,6	24,6	(+) 20 227 936,3	125,4

В структуре доходов бюджета автономного округа наибольший удельный вес от общего объема доходов (83,9 %) составили налоговые доходы, поступившие в сумме 83 786 750,2 тыс. рублей, или 24,2 % к утвержденному плану на год, что на 16 575 587,1 тыс. рублей, или на 24,7 % больше аналогичного показателя прошлого года.

Основной объем налоговых доходов (94,4 %) сформирован за счет следующих 3 налогов:

1) Налог на прибыль организаций – 37 432 448,7 тыс. рублей, или 24,6 % к утвержденному плану на год (152 328 657,0 тыс. рублей). В сравнении с показателем за аналогичный период 2024 года поступление данного налога увеличилось на 39,4 % или на 10 576 587,5 тыс. рублей.

2) Налог на имущество организаций – 25 228 734,3 тыс. рублей, или 26,1 % к утвержденному плану на год (96 838 477,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление налога на имущество организаций увеличилось на 25,9 % или на 5 182 271,0 тыс. рублей.

Рост поступлений налога на имущество организаций в I квартале 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 года наблюдается по налогу на имущество организаций по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения. Сумма налога по данному подвиду доходов за I квартал 2025 года составила 23 114 046,7 тыс. рублей или 26,7 % к утвержденному плану.

3) Налог на доходы физических лиц – 16 459 791,8 тыс. рублей, или 21,3 % к утвержденному плану на год (77 159 492,1 тыс. рублей). В сравнении с показателем за аналогичный период 2024 года поступление по указанному налогу выросло на 3,1 % или на 496 490,3 тыс. рублей.

Неналоговые доходы за отчетный период в бюджет автономного округа поступили в объеме 4 185 110,3 тыс. рублей, или 71,7 % к утвержденному плану на год, что на 2 062 894,1 тыс. рублей, или 2,0 раза больше показателя соответствующего периода прошлого года. Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме доходов составил 4,2 %.

Основной объем неналоговых доходов (98,0 %) сформирован за счет поступлений следующих 4 видов неналоговых платежей:

1) Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 3 060 993,5 тыс. рублей, или 137,0 % к утвержденному плану на год (2 234 442,6 тыс. рублей) и на 1 799 460,3 тыс. рублей, или в 2,4 раза больше поступлений за аналогичный период прошлого года (1 261 533,2 тыс. рублей). Значительное увеличение доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности обусловлено поступлением в I квартале 2025 года доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации, в сумме 2 994 908,4 тыс. рублей (в I квартале 2024 года аналогичные поступления составили 1 193 925,5 тыс. рублей).

2) Доходы от уплаты штрафов, санкций, сумм возмещения ущерба – 731 447,7 тыс. рублей, или 26,3 % к утвержденному плану на год (2 781 141,2 тыс. рублей), что больше показателя за аналогичный период прошлого года на 230 885,0 тыс. рублей, или в 1,5 раза. Увеличение доходов от уплаты штрафов, санкций, сумм возмещения ущерба, главным образом, связано с ростом поступлений доходов от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации, распределяемые Федеральным казначейством между бюджетами субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете.

3) Поступление платежей при пользовании природными ресурсами – 185 911,1 тыс. рублей, или 37,3 % к утвержденному плану на год (498 732,9 тыс. рублей), что больше показателя за аналогичный период прошлого года на 13 494,1 тыс. рублей, или на 7,8 %.

4) Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 122 851,7 тыс. рублей, или 91,0 % к утвержденному плану на год (135 029,2 тыс. рублей), что больше показателя за аналогичный период 2024 года на 62 544,6 тыс. рублей, или в 2,0 раза.

Объем безвозмездных поступлений за I квартал 2025 года составил 11 892 251,1 тыс. рублей (22,0 % к утвержденному плану на год), что на 15,4 % или на 1 589 455,1 тыс. рублей больше, чем в аналогичном периоде 2024 года (10 302 796,0 тыс. рублей). Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов составил 11,9 % против 12,9 % за аналогичный период прошлого года.

Из общего объема безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет автономного округа за I квартал 2025 года, поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 11 348 229,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета 4 057 278,8 тыс. рублей, за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Тюменской области по государственной программе "Сотрудничество" 7 290 950,5 тыс. рублей. Увеличение поступлений по данной подгруппе доходов за I квартал 2025 года относительно аналогичного показателя прошлого года составило 1 300 540,1 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета (поступления которых в I квартале 2024 года составили 2 559 364,6 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 550 839,4 тыс. рублей, что на 322 117,4 тыс. рублей или в 2,4 раза больше, чем за аналогичный период прошлого года (228 722,0 тыс. рублей).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил (-) 6 817,6 тыс. рублей (за аналогичный период прошлого года возврат составил (-) 6 912,5 тыс. рублей).

Расходы бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры

Расходы бюджета автономного округа за I квартал 2025 года исполнены в сумме 89 396 970,6 тыс. рублей, или 18,9 % к уточненному плану. По итогам I квартала 2025 года расходы бюджета автономного округа в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 19 544 778,0 тыс. рублей, или на 28,0 %.

В структуре расходов бюджета автономного округа, как и в аналогичном периоде 2024 года, основную долю занимают расходы по разделам "Социальная политика", "Образование", "Здравоохранение", "Национальная экономика". За I квартал 2025 года на их финансирование направлено 76 676 474,0 тыс. рублей, или 85,8 % от общей суммы расходов бюджета автономного округа.

В 2025 году в автономном округе реализуется 24 государственных программы автономного округа с запланированным объемом финансирования 466 565 893,8 тыс. рублей, что составляет 98,4 % от общего объема расходов бюджета автономного округа (474 053 470,7 тыс. рублей).

В отчетном периоде расходы на реализацию 24 государственных программ автономного округа исполнены в сумме 87 581 174,4 тыс. рублей, или 18,8 % к уточненному плану.

Наибольший уровень освоения бюджетных ассигнований обеспечен (выше среднего уровня 18,8 %) по следующим 6 государственным программам:

"Развитие промышленности и туризма" – 4 714 640,9 тыс. рублей, или 61,2 % к уточненному плану (7 703 774,3 тыс. рублей);

"Социальное и демографическое развитие" – 18 828 435,8 тыс. рублей, или 26,4 % к уточненному плану (71 281 398,4 тыс. рублей);

"Развитие государственной гражданской и муниципальной службы" – 1 051 196,0 тыс. рублей, или 25,6 % к уточненному плану (4 109 131,1 тыс. рублей);

"Современное здравоохранение" – 21 144 530,7 тыс. рублей, или 24,6 % к уточненному плану (85 868 758,7 тыс. рублей);

"Цифровое развитие Ханты-Мансийского автономного округа – Югры" – 412 104,9 тыс. рублей, или 21,7 % к уточненному плану (1 898 156,4 тыс. рублей);

"Государственная национальная политика и профилактика экстремизма"– 59 528,0 тыс. рублей, или 21,2 % к уточненному плану (280 339,4 тыс. рублей);

По 4 государственным программам исполнение составило менее 10,0 % от уточненного плана: "Экологическая безопасность" – 201 068,8 тыс. рублей (или 7,5 %); "Строительство" – 4 348 473,7 тыс. рублей (или 6,7 %); "Пространственное развитие и формирование комфортной городской среды" – 72 621,5 тыс. рублей (или 5,5 %); "Развитие агропромышленного комплекса" – 41 720,9 тыс. рублей (или 2,1 %). Низкое исполнение расходов обусловлено, главным образом, предоставлением межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям автономного округа под фактическую потребность, реализацией мероприятий во II-IV кварталах текущего года.

Непрограммные расходы исполнены в сумме 1 815 796,2 тыс. рублей, что составляет 24,3 % к уточненному плану. В 2025 году расходы по непрограммным направлениям деятельности предусмотрены в объеме 7 487 576,9 тыс. рублей или 1,6 % в общем объеме расходов бюджета автономного округа.

Объем межбюджетных трансфертов, переданных бюджетам муниципальных образований автономного округа за I квартал 2025 года, составил 20 678 953,4 тыс. рублей, или 23,1 % от общего объема расходов бюджета автономного округа, из них: дотации – 2 452 923,0 тыс. рублей, субсидии – 3 020 589,3 тыс. рублей, субвенции – 14 054 108,5 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 1 151 332,6 тыс. рублей.

Информация о ходе реализации в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре региональных проектов, направленных на достижение целей, показателей и решение задач национальных проектов

По состоянию на 01.04.2025 в автономном округе реализуются 28 региональных проектов, направленных на достижение результатов 8 национальных проектов "Беспилотные авиационные системы", "Продолжительная и активная жизнь", "Инфраструктура для жизни", "Туризм и гостеприимство", "Экологическое благополучие", "Эффективная и конкурентная экономика", "Молодежь и дети", "Семья".

На реализацию региональных проектов в 2025 году предусмотрено 76 478 573,0 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 14 027 811,5 тыс. рублей, средства автономного округа – 41 450 761,5 тыс. рублей, иные источники – 21 000 000,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета автономного округа за I квартал 2025 года осуществлены по 18 региональным проектам в сумме 12 258 774,8 тыс. рублей (или 16,0 % от уточненного плана), в том числе средства федерального бюджета – 2 428 123,0 тыс. рублей (или 17,3 % от уточненного плана), средства автономного округа – 6 234 059,4 тыс. рублей (или 15,0 % от уточненного плана), иные источники – 3 596 592,4 тыс. рублей (или 17,1 % от уточненного плана).

Дорожный фонд Ханты-Мансийского автономного округа – Югры

Объем поступлений доходов дорожного фонда автономного округа (далее – Дорожный фонд) за I квартал 2025 года составил 6 878 357,6 тыс. рублей, или 16,6 % к утвержденному плану (41 476 207,8 тыс. рублей).

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

Таблица 3

Наименование видов доходов	Утвержденный план на 2025 год, тыс. рублей	Исполнено за I квартал 2024 года, тыс. рублей	Исполнено за I квартал 2025 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	10 864 949,1	2 607 510,4	2 938 440,0	27,0	330 929,6	112,7
Транспортный налог	3 107 528,0	517 631,9	466 526,8	15,0	- 51 105,1	90,1
Штрафы	2 116 437,2	323 253,7	363 413,6	17,2	40 159,9	112,4
Межбюджетные трансферты из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	8 815 682,1	222 723,9	1 479 428,0	16,8	1 256 704,1	в 6,6 раз
Иные доходы	16 571 611,4	541 962,9	1 630 549,1	9,8	1 088 586,2	в 3,0 раза
Итого доходов	**41 476 207,8**	**4 213 082,8**	**6 878 357,5**	**16,6**	**2 665 274,7**	**163,3**

Увеличение доходной части Дорожного фонда обусловлено положительной динамикой поступлений по межбюджетным трансфертам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и по иным доходам Дорожного фонда.

Расходы Дорожного фонда автономного округа за I квартал 2025 года сложились в сумме 8 102 333,7 тыс. рублей, или 18,9 % к уточненному плану (42 700 184,0 тыс. рублей). Основной объем средств Дорожного фонда направлен на обеспечение функционирования сети автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения (5 181 719,3 тыс. рублей) и капитальные вложения в автомобильные дороги общего пользования регионального или межмуниципального значения (2 817 260,6 тыс. рублей).

Источники финансирования дефицита бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры

Бюджет автономного округа за I квартал 2025 года исполнен с профицитом в сумме 10 467 141,0 тыс. рублей (при утвержденном годовом дефиците 58 830 030,8 тыс. рублей), источниками финансирования которого являются:

предоставление бюджетных кредитов муниципальным образованиям автономного округа – (-) 55 000,0 тыс. рублей;

возврат бюджетных кредитов муниципальными образованиями автономного округа – (+) 936 167,3 тыс. рублей;

изменение остатков средств (-) 11 348 308,3 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета автономного округа за I квартал 2025 года, утвержденный распоряжением Правительства автономного округа от 15.05.2025 № 202-рп, рекомендуется к рассмотрению депутатами Думы автономного округа.

Председатель В.Ж.Маркунас

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