**Заключение**

**на проект решения Думы города Нефтеюганска**

**«О бюджете города Нефтеюганска**

**на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов»**

г. Нефтеюганск от 10.12.2025

В адрес Счётной палаты города Нефтеюганска 10.11.2025 года поступил проект решения Думы города Нефтеюганска «О бюджете города Нефтеюганска на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» (далее - проект решения о бюджете, проект решения о бюджете на 2026-2028 годы, проект решения о бюджете на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов, проект решения Думы города). На основании статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьи 11 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Нефтеюганске, утверждённого решением Думы города от 25.09.2013 № 633-V (далее - Положение о бюджетном процессе), предоставлены следующие документы:

* проект решения о бюджете на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов с приложениями №№ 1-13;
* пояснительная записка к проекту бюджета города Нефтеюганска на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годы;
* постановление администрации города Нефтеюганска от 29.10.2025 № 1122-п «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Нефтеюганск на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» (далее - основные направления бюджетной и налоговой политики города Нефтеюганска);
* предварительные итоги социально-экономического развития города Нефтеюганска за январь-сентябрь 2025 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития города Нефтеюганска за 2025 год;
* пояснительная записка к предварительным итогам социально-экономического развития города Нефтеюганска за январь-сентябрь 2025 года и ожидаемым итогам социально-экономического развития города Нефтеюганска за 2025 год;
* постановление администрации города Нефтеюганска от 05.11.2025 № 1149-п «Об одобрении прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Нефтеюганск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (далее - прогноз социально-экономического развития города);
* пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития муниципального образования город Нефтеюганск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов;
* верхний предел муниципального внутреннего долга города Нефтеюганска на 1 января 2027 года, на 1 января 2028 года, на 1 января 2029 года;
* оценка ожидаемого исполнения бюджета города Нефтеюганска за 2025 год;
* паспорта муниципальных программ;
* реестр источников доходов бюджета города Нефтеюганска на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годы;
* сведения о доходах бюджета Нефтеюганска по видам доходов на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов в сравнении с ожидаемым исполнением за 2025 год и отчётом за 2024 год по показателям классификации доходов;
* сведения о расходах бюджета города Нефтеюганска по разделам и подразделам классификации расходов на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов в сравнении с ожидаемым исполнением за 2025 год и отчётом за 2024 год;
* сведения о расходах бюджета города Нефтеюганска по муниципальным программам и непрограммным расходам на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов в сравнении с ожидаемым исполнением за 2025 год и отчётом за 2024 год;
* сведения об оценке налоговых льгот (налоговых расходов), предоставляемых в соответствии с нормативно правовыми актами, принятыми представительным органом муниципального образования город Нефтеюганск;
* сведения о планируемых на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов объёмах оказания муниципальных услуг (работ), а также о планируемых объёмах их финансового обеспечения в сравнении с ожидаемым исполнением за 2025 год (оценка текущего финансового года) и отчётом за 2024 год (отчётный финансовый год).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и статьи 11 Положения о бюджетном процессе.

Заключение Счётной палаты города Нефтеюганска (далее - Счётная палата) на проект решения о бюджете на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с БК РФ, Положением о бюджетном процессе, Положением о Счётной палате города Нефтеюганска, утверждённым решением Думы города Нефтеюганска от 22.12.2021 № 56-VII.

При подготовке Заключения Счётная палата учитывала необходимость реализации отдельных положений, сформулированных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 29.02.2024, Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», Основных направлений налоговой, бюджетной и долговой политики Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, Основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Нефтеюганск на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов.

В основу проекта решения о бюджете включены основные показатели базового варианта прогноза социально-экономического развития города.

Показатели прогноза социально-экономического развития города по разделу 8 «Бюджет муниципального образования» не соответствуют данным, содержащимся в проекте решения о бюджете на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов по пункту 8.5.1. «Субсидии из федерального бюджета».

Бюджетная политика в 2026 году и плановых периодах 2027 и 2028 годов будет направлена на решение приоритетных вопросов, стоящих перед муниципалитетом при условии сохранения социальной ориентированности бюджета. Основными задачами бюджетной политики является безусловное исполнение действующих расходных обязательств, недопущение принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных доходными источниками, обеспечение открытости и прозрачности бюджета и бюджетного процесса, а также осуществление взвешенной долговой политики.

В представленном проекте решения о бюджете объём средств по доходам на 2026 год прогнозируется в сумме 14 059 278 928 рублей, на 2027 год в сумме 13 973 543 421 рубль, на 2027 год 13 700 197 558 рублей.

Общая сумма расходов на 2026 год по муниципальному образованию город Нефтеюганск запланирована в сумме 15 132 003 806 рублей, на 2027 год в сумме 14 365 723 704 рубля, на 2028 год 13 843 213 664 рубля.

Проект решения о бюджете на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов сформирован с дефицитом.

Основными характерными особенностями проекта решения о бюджете города являются:

- полная замена дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального образования город Нефтеюганск;

- исключение зачислений платы за негативное воздействие на окружающую среду по нормативу 60 процентов;

- планирование расходов на создание комфортной городской среды в малых городах, победителю Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды, а также на модернизацию учреждения культуры по результатам ежегодных Всероссийских конкурсов среди библиотек и среди домов культуры для выявления лучших практик их работы.

1. **Экспертиза доходной части проекта бюджета**

**на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов**

**1.1. Общая характеристика доходной части бюджета**

Формирование доходной части бюджета города на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов произведено в условиях действующего бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации, в рамках закона Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 10.11.2008 № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре» (далее по тексту - Закон о межбюджетных отношениях), а также муниципальных правовых актов в отношении местных налогов.

В части закрепления нормативов отчислений от налогов и формирования доходной части бюджета города учтены следующие изменения:

- принятие решения Думы города Нефтеюганска от 25.09.2025 № 840-VII «О согласии на полную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц» (далее по тексту - решение Думы города Нефтеюганска от 25.09.2025 № 840-VII) в размере 6,75 % на 2026 год, 5,59 % на 2027 год, 5,00 % на 2028 год;

- установление дифференцированного норматива отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации на 2026 - 2028 годы - 0,1410 %;

- вступление с 01.01.2026 норм Федерального закон от 26.12.2024 № 488-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и статьи 12 и 15 Федерального закона «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» (далее - изменения в БК РФ) в части исключения платы за негативное воздействие на окружающую среду из перечня неналоговых доходов местного бюджета.

Структура доходов бюджета города Нефтеюганска в 2026 - 2028 годах, как и в предыдущем плановом периоде, включает в себя налоговые доходы, неналоговые доходы, а также безвозмездные поступления и представлена в таблице № 1.

Таблица № 1

Структура доходов бюджета города Нефтеюганска в 2024 - 2028 годах

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов | Проект 2024 год | | Проект 2025 год | | Проект 2026 год | | Отклонение, +/- | | Проект 2027 год | | Проект 2028 год | |
| сумма, руб. | уд. вес, % | сумма, руб. | уд. вес, % | сумма, руб. | уд. вес, % | сумма, руб. (гр.6-гр.4) | % ((гр.6/гр.4) \*100) | сумма, руб. | уд. вес, % | сумма, руб. | уд. вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| Налоговые доходы | 4 592 372 100 | 38,4 | 5 370 663 632 | 37,9 | 6 122 960 500 | 43,5 | 752 296 868 | 14,01 | 6 343 110 300 | 45,4 | 6 619 101 500 | 48,3 |
| Неналоговые доходы | 525 954 112 | 4,4 | 561 412 568 | 4,0 | 589 295 728 | 4,2 | 27 883 160 | 4,97 | 573 021 921 | 4,1 | 559 236 158 | 4,1 |
| Безвозмездные поступления | 6 844 688 100 | 57,2 | 8 238 511 400 | 58,1 | 7 347 022 700 | 52,3 | - 891 488 700 | - 10,82 | 7 057 411 200 | 50,5 | 6 521 859 900 | 47,6 |
| Всего | 11963014312 | 100 | 14170587600 | 100 | 14059278928 | 100,0 | - 111 308 672 | - 0,79 | 13973543421 | 100,0 | 13700197558 | 100,0 |

Как видно из таблицы № 1, в 2026 году в сравнении с показателями 2025 года произошло:

- увеличение по налоговым и неналоговым доходам, в связи с тем, что при планировании департаментом финансов администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - департамент финансов) учитывался ожидаемый объём поступлений налогов в текущем году в соответствии с прогнозом главного администратора дохода бюджета Межрайонной ИФНС России № 7 по Ханты-Мансийскому - Югре, планирование налога на доходы физических лиц с учётом дополнительного норматива отчислений, а также ожидаемым поступлением в соответствии с прогнозируемым объёмом поступлений главных администраторов доходов;

- уменьшение по безвозмездным поступлениям по причине уменьшения предоставления дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов городских округов и муниципальных районов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, а также межбюджетных субсидий.

Структура налоговых доходов в 2026 - 2028 годах в сравнении с показателями на 2024 и 2025 годы представлена в диаграмме № 1.

Диаграмма № 1

Структура налоговых доходов в 2026 - 2028 годах в сравнении

с показателями на 2024 и 2025 годы, в рублях

Как видно из приведённой диаграммы № 1, в 2026 - 2028 годах, как и в предыдущих плановых периодах, сохранится зависимость доходной части городского бюджета от уплаты налога на доходы физических лиц.

Диаграмма № 2

Структура неналоговых доходов в 2026 - 2028 годах в сравнении

с показателями 2024 - 2025 годов, в рублях

Структура неналоговых доходов проекта решения о бюджете на 2026 - 2028 годы незначительно отличается от структуры городского бюджета в 2024 - 2025 годах и представлена в диаграмме № 2.

Как следует из данных диаграммы № 2, в 2026 - 2028 годах основная часть неналоговых доходов приходится на:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

Изменения коснутся объёмов безвозмездных поступлений, в проекте решения о бюджете отсутствуют дотации на плановые периоды 2027 и 2028 годов. Структура безвозмездных поступлений проекта решения о бюджете на 2026 - 2028 годы в сравнении с планом 2024 - 2025 годов представлена в диаграмме № 3.

Диаграмма № 3

Структура безвозмездных поступлений на 2026 - 2028 годы в сравнении с планом 2024 - 2025 годов, в рублях

Основную долю безвозмездных поступлений составят субвенции. Доля субвенций к общему объёму финансовой помощи ежегодно более 70 %. Плановые назначения 2026 года по объёму межбюджетных трансфертов к плану 2025 года уменьшатся на 891 488 700 рублей, а к плану 2028 года увеличатся на 825 162 800 рублей.

Структура доходов городского бюджета на 2026 год в сравнении с 2025 годом представлена в таблице № 2.

Таблица № 2

Структура доходов бюджета города Нефтеюганска

на 2026 год в сравнении с 2025 годом (рубль, %)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2025 год (проект) | | 2026 год (проект) | | Отклонение | |
| Сумма (руб.) | в % к итогу | Сумма (руб.) | в % к итогу | Сумма (руб.) (гр.4.-гр.2) | в %, ((гр.4/гр.2\*100) -100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Налог на доходы физических лиц | 4 294 750 552 | 30,31 | 4 764 445 000 | 33,89 | 469 694 448 | 10,94 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 14 640 000 | 0,10 | 15 644 700 | 0,11 | 1 004 700 | 6,86 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения | 751 451 690 | 5,30 | 936 806 600 | 6,66 | 185 354 910 | 24,67 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 191 000 | 0,00 | 145 000 | 0,00 | -46 000 | -24,08 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 24 442 000 | 0,17 | 30 913 300 | 0,22 | 6 471 300 | 26,48 |
| Налог на имущество физических лиц | 103 294 000 | 0,73 | 111 000 000 | 0,79 | 7 706 000 | 7,46 |
| Транспортный налог | 66 116 530 | 0,47 | 70 072 300 | 0,50 | 3 955 770 | 5,98 |
| Земельный налог | 94 767 000 | 0,67 | 129 121 600 | 0,92 | 34 354 600 | 36,25 |
| Государственная пошлина | 21 010 860 | 0,15 | 64 812 000 | 0,46 | 43 801 140 | 208,47 |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам | 1 273 000 | 0,01 | 1 212 900 | 0,01 | -60 100 | -4,72 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 380 380 000 | 2,68 | 397 497 100 | 2,83 | 17 117 100 | 4,50 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 659 688 | 0,00 | 2 977 822 | 0,02 | 2 318 134 | 351,40 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 191 522 | 0,00 | 107 616 | 0,00 | -83 906 | -43,81 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) | 60 230 300 | 0,43 | 85 857 300 | 0,61 | 25 627 000 | 42,55 |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключённым органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также находящихся в собственности городских округов | 50 | 0,00 | 290 | 0,00 | 240 | 480,00 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых) | 6 000 000 | 0,04 | 6 000 000 | 0,04 | 0 | 0,00 |
| Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена | 3 384 500 | 0,02 | 4 180 700 | 0,03 | 796 200 | 23,52 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 7 018 608 | 0,05 | 0 | 0,00 | -7 018 608 | -100,00 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов | 5 479 100 | 0,04 | 5 479 100 | 0,04 | 0 | 0,00 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов | 2 192 900 | 0,02 | 2 274 200 | 0,02 | 81 300 | 3,71 |
| Доходы от продажи квартир | 66 799 900 | 0,47 | 56 462 700 | 0,40 | -10 337 200 | -15,47 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых) | 1 921 900 | 0,01 | 574 100 | 0,00 | -1 347 800 | -70,13 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов | 7 500 000 | 0,05 | 7 500 000 | 0,05 | 0 | 0,00 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 18 381 100 | 0,13 | 18 373 400 | 0,13 | -7 700 | -0,04 |
| Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов | 0 | 0,00 | 798 500 | 0,01 | 798 500 | 0,00 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 401 210 100 | 2,83 | 307 870 200 | 2,19 | -93 339 900 | -23,26 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 2 886 486 600 | 20,37 | 1 650 859 000 | 11,74 | -1 235 627 600 | -42,81 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 4 851 418 400 | 34,24 | 5 277 030 100 | 37,53 | 425 611 700 | 8,77 |
| Иные межбюджетные трансферты | 99 396 300 | 0,70 | 111 263 400 | 0,79 | 11 867 100 | 11,94 |
| **ИТОГО** | **14 170 587 600** | **100,00** | **14 059 278 928** | **100,00** | **-111 308 672** | **-0,79** |

В 2026 году в сравнении с проектом на 2025 год планируется уменьшение размера дотации и субсидий из бюджета субъекта Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в общей сумме на 1 328 967 500 рублей. В долевой структуре объём финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации находится на первом месте и составляет 52,26 %. Налоговые доходы на втором месте и составят 43,55 %. Как и в 2025 году в составе налоговых доходов - налог на доходы физических лиц является первостепенным и составляет 33,89 % от общей суммы доходов бюджета, а к общему объёму налоговых доходов - 77,81 %. По неналоговым доходам бюджета значительные поступления прогнозируются за счёт средств по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков увеличение на 4,50 %, а также доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) - в процентном отношении увеличатся на 42,55 %.

Темпы роста налоговых и неналоговых доходов городского бюджета на 2026 - 2028 годы в сравнении с плановыми показателями на 2024 - 2025 годы, приведённые в таблице № 3, по ряду доходов являются неравномерными или запланированы на уровне 2024 - 2025 годов.

Таблица № 3

Темпы роста структуры налоговых и неналоговых доходов (рубли, %)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Проект на 2024 год (рублей)** | **Проект на 2025 год (рублей)** | **Проект на 2026 год (рублей)** | **Проект на 2027 год (рублей)** | **Проект на 2028 год (рублей)** | **Темп роста к предыдущему году %** | | | | **Темп роста 2028 года к проекту 2025 году** |
| **2025год** | **2026 год** | **2027 год** | **2028 год** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Налог на доходы физических лиц | 3 657 729 800 | 4 294 750 552 | 4 764 445 000 | 4 950 687 300 | 5 208 845 900 | 17,4 | 10,9 | 3,9 | 5,2 | 21,3 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 13 005 000 | 14 640 000 | 15 644 700 | 21 463 000 | 22 388 000 | 12,6 | 6,9 | 37,2 | 4,3 | 52,9 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения | 634 575 000 | 751 451 690 | 936 806 600 | 953 000 000 | 967 172 700 | 18,4 | 24,7 | 1,7 | 1,5 | 28,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 500 000 | 191 000 | 145 000 | 146 000 | 146 500 | -61,8 | -24,1 | 0,7 | 0,3 | -23,3 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 24 200 000 | 24 442 000 | 30 913 300 | 31 200 000 | 31 500 000 | 1,0 | 26,5 | 0,9 | 1,0 | 28,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 95 000 000 | 103 294 000 | 111 000 000 | 111 560 000 | 112 100 000 | 8,7 | 7,5 | 0,5 | 0,5 | 8,5 |
| Транспортный налог | 61 063 300 | 66 116 530 | 70 072 300 | 75 000 000 | 76 000 000 | 8,3 | 6,0 | 7,0 | 1,3 | 14,9 |
| Земельный налог | 81 500 000 | 94 767 000 | 129 121 600 | 134 594 000 | 134 834 000 | 16,3 | 36,3 | 4,2 | 0,2 | 42,3 |
| Государственная пошлина | 24 799 000 | 21 010 860 | 64 812 000 | 65 460 000 | 66 114 400 | -15,3 | 208,5 | 1,0 | 1,0 | 214,7 |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам | 1 570 900 | 1 273 000 | 1 212 900 | 1 237 100 | 1 266 600 | -19,0 | -4,7 | 2,0 | 2,4 | -0,5 |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых) | 424 414 802 | 441 461 510 | 486 439 838 | 481 306 038 | 480 642 938 | 4,0 | 10,2 | -1,1 | -0,1 | 8,9 |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключённым органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также находящихся в собственности городских округов | 0 | 50 | 290 | 183 | 20 | 0,0 | 480,0 | -36,9 | -89,1 | -60,0 |
| Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий | 97 500 | 0 | 0 | 0 | 0 | -100 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых) | 6 000 000 | 6 000 000 | 6 000 000 | 6 000 000 | 6 000 000 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена | 2 900 000 | 3 384 500 | 4 180 700 | 4 180 700 | 4 180 700 | 16,7 | 23,5 | 0,0 | 0,0 | 23,5 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 6 879 210 | 7 018 608 | 0 | 0 | 0 | 2,0 | -100,0 | 0,0 | 0,0 | -100,0 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) | 5 479 100 | 5 479 100 | 5 479 100 | 5 479 100 | 5 479 100 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие доходы от компенсации затрат государства | 2 034 400 | 2 192 900 | 2 274 200 | 2 274 200 | 2 274 200 | 7,8 | 3,7 | 0,0 | 0,0 | 3,7 |
| Доходы от продажи квартир | 45 906 000 | 66 799 900 | 56 462 700 | 46 113 900 | 33 138 600 | 45,5 | -15,5 | -18,3 | -28,1 | -50,4 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых) | 7 190 000 | 1 921 900 | 574 100 | 558 800 | 380 100 | -73,3 | -70,1 | -2,7 | -32,0 | -80,2 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов | 7 500 000 | 7 500 000 | 7 500 000 | 7 500 000 | 7 500 000 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 15 982 200 | 18 381 100 | 18 373 400 | 18 371 900 | 18 373 900 | 15,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов | 0 | 0 | 798 500 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 | -100 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО** | **5 118 326 212** | **5 932 076 200** | **6 712 256 228** | **6 916 132 221** | **7 178 337 658** | **15,9** | **13,2** | **3,0** | **3,8** | **21,0** |

**1.2. Планируемые показатели бюджета города по доходам**

**на 2026 год в сравнении с проектом 2025 года**

Бюджет на 2026 год по доходам предлагается утвердить в сумме 14 059 278 928 рублей (приложение № 1), в том числе:

*собственные доходы* бюджета города составят 6 712 256 228 рублей, из них:

- налоговые доходы 6 122 960 500 рубля;

- неналоговые доходы 589 295 728 рублей;

*безвозмездные поступления* от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составят 7 347 022 700 рублей, из них:

- дотации 307 870 200 рублей;

- субсидии 1 650 859 000 рублей;

- субвенции 5 277 030 100 рублей;

- иные межбюджетные трансферты 111 263 400 рублей.

Доля налоговых и неналоговых доходов в сравнении с 2025 годом увеличится на 13,15 %, доля безвозмездных поступлений в 2026 году уменьшится на 10,82 %.

Общий объём запланированных *налоговых доходов* на 2026 год, по сравнению с планом 2025 года, увеличится на 752 296 868 рублей или на 14,01 %.

Основной источник поступлений - *налог на доходы физических лиц* – удельный вес в общем объёме налоговых доходов в 2026 году составит 77,81 %, в суммовом выражении 4 764 445 000 рублей. Относительно 2025 года этот показатель увеличится на 10,94 % или на 469 694 448 рублей.

Плановые назначения по *налогу на совокупный доход* в сравнении с планом 2025 года увеличатся на 191 780 210 рублей и составят 967 864 900 рублей*.* Норматив отчислений в местный бюджет от данного налога составит 100,00 %.

Сумма поступлений по *налогу на имущество* планируется в объёме 310 193 900 рублей. Увеличение планового показателя в сравнении с 2025 годом по *земельному налогу* составит 34 354 600 рублей или на 36,25 %. Прогнозные показатели по *налогу на имущество физических лиц* запланированы больше уровня плана 2025 года на 7 706 000 рублей и составят 111 000 000 рублей. В 2026 году предлагается к зачислению в бюджет города транспортный налог в сумме 70 072 300 рублей, что больше, запланированного уровня 2025 года на 3 955 770 рублей. Налог на имущество физических лиц и земельный налог поступят в бюджет города по нормативу - 100,00 %, транспортный налог - 20,00 %.

Сумма поступлений *государственной пошлины* *по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями* планируется выше уровня 2025 года на 43 791 140 рублей и составит 64 797 000 рублей.

*Акцизы по подакцизным товарам* в 2026 году составят 15 644 700 рублей. Размер дифференцированного норматива отчислений в бюджеты муниципальных образований от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, составляет 0,1410 %. Доходы запланированы выше уровня 2025 года на 1 004 700 рублей или 6,86 %.

Расчёт планируемых вышеуказанных налоговых доходов произведён на основании письма Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 7 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре от 09.06.2025 № 05-03/08260@ с учётом норм статьи 61.2 БК РФ, а также статьи 3 Закона о межбюджетных отношениях.

На 2026 год *неналоговые доходы* запланированы в городском бюджете в размере 589 295 728 рублей, что на 27 883 160 рублей больше уровня 2025 года.

Бюджетные назначения по *доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности* запланированы в размере 497 833 728 рублей, что выше плана 2025 года на 45 714 668 рублей.

Из них наиболее значимыми по своему объёму являются *доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков.* Плановые назначенияв 2026 году планируются выше плана 2025 года на 17 117 100 рублей и составят 397 497 100 рублей (письмо департамента градостроительства и земельных отношений администрации города Нефтеюганска (далее - департамент градостроительства и земельных отношений) от 16.06.2025 № ИСХ.ДГиЗО-01-01-46-6057-5).

На втором месте - *доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов,* которые в 2026 году запланированы в объёме 85 857 300 рублей (письмо департамента муниципального имущества администрации города Нефтеюганска (далее - департамент муниципального имущества) от 16.06.2025 № ИСХ.ДМИ-1-1/15-4645-5).

*Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых)* на 2026 год запланированы в сумме 6 000 000 рублей (письмо департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - департамент жилищно-коммунального хозяйства) от 18.06.2025 № ИСХ.ДЖКХ-01-15-3785-5).

*Платежи при пользовании природными ресурсами,* включающие в себя плату за негативное воздействие на окружающую среду, на 2026 год не запланированы, в связи с внесёнными изменениями в БК РФ, в части исключения данных платежей из перечня неналоговых доходов местного бюджета.

*Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат* запланированы в объёме выше уровня 2025 года на 81 300 рублей и составят 7 753 300 рублей.

Плановый показатель по *доходам от продажи материальных и нематериальных активов* сформирован меньше на 15,33 % или на 11 685 000 рублей, чем плановые показатели 2025 года и составит 64 536 800 рублей. Из них наиболее значимыми по своему объёму являются *доходы от продажи квартир,* плановые назначенияв 2026 году запланированы меньше уровня 2025 года на 10 337 200 рублей или на 15,47 % и составят 56 462 700 рублей, согласно информации, содержащейся в письме департамента муниципального имущества от 16.06.2025 № ИСХ.ДМИ-1-1/15-4645-5, уменьшение планируемых поступлений, в связи с оплатой по заключённым договорам в полном объёме без рассрочки платежей.

*Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых)* в 2026 году запланированы в размере 574 100 рублей. Согласно информации, содержащейся в письме департамента муниципального имущества от 16.06.2025 № ИСХ.ДМИ-1-1/15-4645-5 в плановые показатели включена сумма рассрочки платежей, ожидаемых к поступлению в финансовом периоде 2026 - 2028 годов. Кроме того, в соответствии с решением Думы города Нефтеюганска от 29.10.2025 № 862-VII «Об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации имущества муниципального образования город Нефтеюганск на 2026 год» (далее - прогнозный план приватизации) планируется реализовать 13 объектов недвижимого имущества и 1 объект движимого имущества. Плановые показатели по поступлению указанных доходов главным администратором доходов бюджета департаментом муниципального имущества не прогнозируются. Согласно информации, содержащейся в письме департамента муниципального имущества от 24.10.2025 № ИСХ.ДМИ-1-1/15-8346-5, уточнение плановых назначений с учётом прогнозного плана приватизации нецелесообразно по причине того, что данные объекты неоднократно выставлялись на торги, которые не состоялись в связи с отсутствием заявок.

Согласно представленному проекту решения о бюджете на 2026 год *штрафы, санкции, возмещение ущерба* спрогнозированы в сумме 18 373 400 рублей, что в сравнении с 2025 годом меньше на 7 700 рублей или на 0,04 %. При расчёте прогнозных показателей использовалась информация, представленная главными администраторами поступлений.

Планируемые поступления финансовой помощи из бюджетов других уровней в форме субсидий, субвенций, дотаций и иных межбюджетных трансфертов, утверждённые Законом Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 27.11.2025 № 87-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (далее - Закон ХМАО-Югры о бюджете на 2026 - 2028 годы) составляют 7 347 022 700 рублей, что на 10,82 % ниже плановых показателей 2025 года, что в суммовом выражении составило 891 488 700 рублей (приложение № 2) и отражены в доходной части бюджета не в полном объёме, а именно отсутствуют средства планируемые за счёт субвенции из бюджета автономного округа на осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 3 100 рублей.

*Дотации* местным бюджетам составят 307 870 200 рублей, что меньше показателей 2025 года на 93 339 900 рублей или на 23,26 %.

Объём *субсидий* (софинансирование расходов муниципального образования) запланирован в сумме 1 650 859 000 рублей, что меньше плана 2025 года на 1 235 627 600 рублей или на 42,81 %.

*Субвенции* запланированы к поступлению в сумме 5 277 030 100 рублей, что на 425 611 700 рублей больше уровня плана 2025 года или на 8,77 %.

*Иные межбюджетные трансферты* запланированы в сумме 111 263 400 рублей, что на 11 867 100 рублей больше, чем плановые назначения 2025 года.

**1.3. Планируемые показатели бюджета города по доходам**

**на плановый период 2027 - 2028 годов**

Бюджет по доходам на 2027 год предлагается утвердить в сумме 13 973 543 421 рубль, в том числе:

* *налоговые и неналоговые доходы* бюджета города составят 6 916 132 221 рубль;
* *безвозмездные поступления* от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составят 7 057 411 200 рублей.

Бюджет по доходам на 2028 год предлагается утвердить в сумме 13 700 197 558 рублей, в том числе:

*- налоговые и неналоговые доходы* бюджета города составят 7 178 337 658 рублей;

*- безвозмездные поступления* от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составят 6 521 859 900 рублей.

Наблюдается уменьшение доходов к 2028 году по сравнению с проектом на 2025 год на 470 390 042 рубля или на 3,32 %, по сравнению с проектом 2026 года уменьшится на 359 081 370 рублей или на 2,55 %.

Общий объём запланированных *налоговых доходов* на 2028 год, по сравнению с проектом 2025 года увеличится на 1 248 437 868 рублей за счёт увеличения планируемых поступлений по *налогу на доходы физических лиц и имущественных налогов*. В целом объём *неналоговых доходов* в 2028 году планируется ниже уровня 2025 года на 2 176 410 рублей. Доходы от *безвозмездных поступлений* уменьшатся на 1 716 651 500 рублей за счёт уменьшения объёма*,* планируемых к поступлению в местный бюджет, средств субсидий, а также дотации.

Таким образом, при проверке планируемых показателей бюджета города по доходам установлено:

1. Налоговые и неналоговые доходы сформированы на основании предложений главных администраторов доходов бюджета, оценки поступлений доходов в текущем финансовом году и динамики поступлений доходных источников за предыдущие финансовые периоды.

2. При формировании перечня видов доходов и нормативов отчислений соблюдены требования, определенные статьями 41, 42, 46, 61.2, 62 БК РФ.

3. Бюджетная классификации доходной части бюджета, определенная в приложениях к проекту решения о бюджете соответствует установленной:

* Приказом Минфина России от 10.06.2025 № 70н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2026 год (на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов)»;
* Постановлением администрация города Нефтеюганска от 01.02.2024 № 7-нп «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета города Нефтеюганска и порядка осуществления бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджета города Нефтеюганска» (далее постановление от 01.02.2024 № 7-нп);

4. Отсутствие в доходной части бюджета средств, планируемых за счёт субвенции из бюджета автономного округа на осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 3 100 рублей по каждому году соответственно на период 2026 - 2028 годы, утверждённые Законом ХМАО-Югры о бюджете на 2026 - 2028 годы.

Все предлагаемые планируемые показатели отражены в приложениях к проекту решения Думы города:

- 1 «Распределение доходов бюджета города Нефтеюганска на 2026 год по показателям классификации доходов»;

- 2 «Распределение доходов бюджета города Нефтеюганска на 2027 и 2028 годы по показателям классификации доходов».

1. **Экспертиза расходной части проекта бюджета на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов**

**2.1. Общая характеристика расходной части бюджета**

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики города Нефтеюганска, основной целью в области бюджетной политики является решение приоритетных вопросов, стоящих перед муниципалитетом при условии сохранения социальной ориентированности бюджета. Основными приоритетами в области расходов является:

- исполнение действующих расходных обязательств;

- недопущение принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных доходными источниками;

- участие в реализации региональных проектов, основанных на национальных и федеральных проектах;

- расширение практики реализации инициативных проектов;

- совершенствование подходов по формированию муниципальных программ с учётом новых национальных проектов, приоритетных направлений расходования бюджетных средств;

- обеспечение открытости и прозрачности бюджета и бюджетного процесса;

- осуществление взвешенной долговой политики.

Прогнозируемый объём расходов бюджета города на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов определён исходя из расчёта планируемых доходов бюджета, с учётом дефицита бюджета, а также источников финансирования дефицита бюджета. Данные расходы представлены в таблице № 4.

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2025 (проект) | 2026 (проект) | 2027 (проект) | 2028 (проект) | Изменение 2028 (проект) и 2025 (проект) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Расходы, итого:** | **14 937 521 698** | **15 132 003 806** | **14 365 723 704** | **13 843 213 664** | **-1 094 308 034** |
| Общегосударственные вопросы | 1 180 308 835 | 1 353 292 602 | 1 652 336 337 | 1 846 143 155 | 665 834 320 |
| Национальная безопас­ность и правоохрани­тельная деятельность | 55 338 100 | 65 515 900 | 65 752 300 | 66 136 500 | 10 798 400 |
| Национальная эконо­мика | 1 225 402 986 | 1 365 923 178 | 1 228 715 078 | 1 112 185 708 | -113 217 278 |
| Жилищно-коммуналь­ное хозяйство | 1 952 632 194 | 2 473 742 974 | 2 207 867 794 | 1 786 579 794 | -166 052 400 |
| Охрана окружающей среды | 206 700 | 1 256 720 | 217 500 | 217 500 | 10 800 |
| Образование | 7 011 998 635 | 7 510 784 669 | 7 068 216 445 | 7 060 721 645 | 48 723 010 |
| Культура, кинемато­графия | 707 280 331 | 871 520 141 | 690 340 734 | 689 990 407 | -17 289 924 |
| Здравоохранение | 7 566 800 | 7 566 800 | 7 566 800 | 7 566 800 | 0 |
| Социальная политика | 186 450 600 | 234 748 200 | 167 505 400 | 167 470 800 | -18 979 800 |
| Физическая культура и спорт | 2 550 564 317 | 1 170 273 922 | 1 198 748 616 | 1 014 231 045 | -1 536 333 272 |
| Средства массовой информации | 59 772 200 | 77 378 700 | 78 456 700 | 79 254 800 | 19 482 600 |
| Обслуживание государ­ственного (муници­пального) долга | 0 | 0 | 0 | 12 715 510 | 12 715 510 |

Анализ прогнозируемых данных 2028 года в сравнении с 2025 годом показывает, что планируемые расходы уменьшаются на 1 094 308 034 рубля. Сравнительные данные расходов бюджета на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов, по главным распорядителям бюджетных средств, в сравнении с проектом на 2025 год представлены в таблице № 4.

Распределение планируемых предельных объёмов бюджетных ассигнований по статьям и кодам бюджетной классификации производилось главными распорядителями бюджетных средств самостоятельно, с учётом планируемых показателей деятельности и определяемых ими приоритетов расходов.

Планируемые поступления финансовой помощи из бюджетов других уровней в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, доведённые Законом ХМАО-Югры о бюджете на 2026 - 2028 годы, отражены в расходной части бюджета не в полном объёме, а именно отсутствуют расходы за счёт субвенции из бюджета автономного округа на осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 3 100 рублей по каждому году соответственно на период 2026 - 2028 годы.

Бюджет на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов сформирован по программно-целевому принципу.

Перечень муниципальных программ города Нефтеюганска, на реализацию которых предусмотрены бюджетные ассигнования на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов, утверждён постановлением администрации города Нефтеюганска от 27.09.2018 № 483-п (с изменениями). В соответствии с данным перечнем предусмотрено 15 муниципальных программ.

Информация о количестве, объёме финансирования муниципальных программ и доли в общих расходах бюджета представлена в таблице № 5.

Таблица № 5

Муниципальные программы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2025 год (проект) | 2026 год (проект) | 2027 год (проект) | 2028 год (проект) |
| Количество муниципальных программ, шт. | 15 | 15 | 15 | 15 |
| Объём финансирования муниципальных программ, руб. | 14 607 913 444 | 14 730 106 072 | 13 726 162 667 | 13 008 923 109 |
| Всего расходов бюджета города, руб. | 14 937 521 698 | 15 132 003 806 | 14 365 723 704 | 13 843 213 664 |
| Доля расходов по муниципальным программам в общих расходах бюджета, % | 97,79 | 97,34 | 95,54 | 93,97 |

На момент предоставления проекта решения о бюджете города на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов, проведена экспертиза 15 муниципальных программ. По результатам оформлено 15 заключений, в составе которых сформировано 117 замечаний и дано 79 рекомендаций. Анализ соответствия объёмов бюджетных ассигнований на реализацию программных мероприятий отражён в приложении № 3.

В соответствии со статьёй 184.2 БК РФ к проекту решения о бюджете предоставляются паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта). В ходе проведения экспертизы проверено соответствие объёмов бюджетных ассигнований в предоставленных проектах паспортов (паспортов) муниципальных программ плановым назначениям по проекту решения о бюджете.

В результате экспертизы установлено, что объём бюджетных ассигнований на реализацию программных мероприятий, содержащийся в проектах паспортов (паспортов) муниципальных программ соответствует плановым назначениям по проекту решения о бюджете, за исключением расходов предусмотренных за счёт иных внебюджетных источников.

**2.2. Расходы бюджета на 2026 год в сравнении с проектом 2025 года**

Распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств на 2026 год представлено в диаграмме № 4.

Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований приходится на департамент образования администрации города Нефтеюганска (далее по тексту - департамент образования) составляет 44,9 %.

Наименьший объём бюджетных ассигнований запланированы по Думе города Нефтеюганска (далее - Дума города) и Счётной палате и составляет по 0,3 % от общего объёма бюджетных средств, предусмотренных на 2026 год.

Диаграмма № 4

Бюджетные ассигнования по главным распорядителям бюджетных средств

Расходы городского бюджета на 2025 и 2026 годы по разделам классификации расходов представлены в таблице № 6.

Таблица № 6

Структура расходов бюджета города Нефтеюганска на 2026 год в сравнении с проектом 2025 года (руб., %)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2025 год (Проект)** | | **2026 год (Проект)** | | **Изменение** | |
|
| **Сумма**  **(руб.)** | **в % к итогу** | **Сумма**  **(руб.)** | **в % к итогу** | **сумма, гр.4 - гр.2 (руб.)** | **в %** |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Расходы, итого** | **14 937 521 698** | **100** | **15 132 003 806** | **100** | **194 482 108** | **1,30** |
| Общегосударственные во­просы | 1 180 308 835 | 7,90 | 1 353 292 602 | 8,94 | 172 983 767 | 14,66 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятель­ность | 55 338 100 | 0,37 | 65 515 900 | 0,43 | 10 177 800 | 18,39 |
| Национальная экономика | 1 225 402 986 | 8,20 | 1 365 923 178 | 9,03 | 140 520 192 | 11,47 |
| Жилищно-коммунальное  хо­зяйство | 1 952 632 194 | 13,07 | 2 473 742 974 | 16,35 | 521 110 780 | 26,69 |
| Охрана окружающей среды | 206 700 | 0,001 | 1 256 720 | 0,01 | 1 050 020 | 507,99 |
| Образование | 7 011 998 635 | 46,94 | 7 510 784 669 | 49,64 | 498 786 034 | 7,11 |
| Культура, кинематография | 707 280 331 | 4,74 | 871 520 141 | 5,76 | 164 239 810 | 23,22 |
| Здравоохранение | 7 566 800 | 0,05 | 7 566 800 | 0,05 | 0 | 0 |
| Социальная политика | 186 450 600 | 1,25 | 234 748 200 | 1,55 | 48 297 600 | 25,90 |
| Физическая культура и спорт | 2 550 564 317 | 17,08 | 1 170 273 922 | 7,73 | -1 380 290 395 | -54,12 |
| Средства массовой информа­ции | 59 772 200 | 0,40 | 77 378 700 | 0,51 | 17 606 500 | 29,46 |

По объёму расходов первое место занимают бюджетные ассигнования, направляемые на образование - 49,64 %, на втором месте бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств в области жилищно-коммунального хозяйства - 16,35 %.

По сравнению с 2025 годом наблюдается увеличение объёмов бюджетных ассигнований на охрану окружающей среды на 1 050 020 рублей или 507,99 %, в связи с планированием в 2026 году средств на проведение биологического этапа рекультивации свалки твёрдых бытовых отходов на 8 км автодороги Нефтеюганск-Сургут.

Общий объём расходов по *Думе города* на 2026 год запланирован в сумме 40 019 200 рублей или 0,3 % от общего объёма расходов, в том числе:

1. По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» на обеспечение деятельности председателя и аппарата Думы города в сумме 39 859 200 рублей.

2. По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на выплаты к почётным грамотам Думы города Нефтеюганска в сумме 160 000 рублей.

Общий объём расходов по *администрации города Нефтеюганска* на 2026 год запланирован в сумме 874 585 634 рубля или 5,8 % от общего объёма расходов, в том числе: средства федерального бюджета в сумме 10 532 900 рублей, автономного округа в сумме 43 958 240 рублей, местного бюджета 820 094 494 рубля. Объём ассигнований на 2026 год больше плана 2025 года на 77 606 241 рубль или на 9,7 %.

Расходы данного главного распорядителя представлены:

1. По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» запланированы расходы на денежное содержание главы муниципального образования в сумме 9 282 100 рублей.

2. По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» запланированы расходы в сумме 352 071 100 рублей. Плановые ассигнования планируется распределить на:

2.1. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Реализация энергосберегающих мероприятий в муниципальном секторе» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Нефтеюганске» на выполнение работ по замене фурнитуры, уплотнителя на оконной створке, замене откосов из сэндвич-панели, оконной ручки и установке ограничителей открывания створки в здании администрации города Нефтеюганска, расположенного по адресу: г. Нефтеюганск, 2 микрорайон, здание № 25 в сумме 285 000 рублей.

2.2. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Нефтеюганска» муниципальной программы «Социально-экономическое развитие города Нефтеюганска» на обеспечение деятельности аппарата администрации города в сумме 351 786 100 рублей.

3. По подразделу 0105 «Судебная система» на реализацию комплекса процессных мероприятий «Осуществление государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» муниципальной программы «Социально-экономическое развитие города Нефтеюганска» осуществление переданных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции за счёт субвенции из федерального бюджета в сумме 72 100 рублей.

4. По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» запланированы расходы на оплату коммунальных услуг помещения Счётной палаты в рамках реализации комплекса процессных мероприятий «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Нефтеюганска» муниципальной программы «Социально-экономическое развитие города Нефтеюганска» в сумме 453 000 рублей.

5. По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» запланированы расходы в общей сумме 206 702 234 рубля. Плановые ассигнования расходуются на:

5.1. Реализацию муниципальной программы «Социально-экономическое развитие города Нефтеюганска» в сумме 189 900 000 рублей, в том числе комплексов процессных мероприятий:

5.1.1. «Выполнение других обязательств муниципального образования» на оплату членских взносов Ассоциации «Совет муниципальных образований ХМАО-Югры», проведение периодического контроля на объектах информатизации, аттестацию объектов информатизации и приобретение оборудования в общей сумме 1 924 500 рублей.

5.1.2. «Обеспечение функций казённого учреждения» на содержание муниципального казённого учреждения «Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления города Нефтеюганска» в сумме 166 716 400 рублей.

5.1.3. «Реализация переданных государственных полномочий на осуществление деятельности по содержанию штатных единиц органов местного самоуправления» за счёт субвенции из бюджета автономного округа в общей сумме 21 259 100 рублей, на осуществление полномочий по:

- созданию административной комиссии в сумме 6 707 000 рублей;

- создание и осуществление деятельности муниципальной комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 14 552 100 рублей.

5.2. Реализацию муниципальной программы «Развитие гражданского общества» в общей сумме 16 653 234 рубля, в том числе комплексов процессных мероприятий:

5.2.1. «Оказание финансовой и имущественной поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям» на предоставление субсидии некоммерческим организациям в целях реализации социально значимых проектов социально ориентированных некоммерческих организаций в городе Нефтеюганске в сумме 5 950 000 рублей.

5.2.2. «Создание условий для реализации целенаправленной информационной политики органов местного самоуправления муниципального образования город Нефтеюганск» на реализацию мероприятий, направленных на своевременное и достоверное информирование населения о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования города Нефтеюганска в сумме 10 491 534 рубля.

5.2.3. «Размещение социально значимой информации на наружных информационных поверхностях» на изготовление баннеров в сумме 205 700 рублей.

5.2.4. «Обеспечение условий развития форм непосредственного осуществления населением местного самоуправления и участия населения в осуществлении местного самоуправления» доля софинансирования средств местного бюджета на реализацию мероприятий по непосредственному осуществлению населением местного самоуправления в сумме 6 000 рублей.

5.3. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Реализация мер, направленных на социальную и культурную адаптацию иностранных граждан» муниципальной программы «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма в городе Нефтеюганске» на перевод памяток для иностранцев об уголовной ответственности за отдельные формы экстремизма за счёт средств субсидии из бюджета автономного округа в сумме 44 700 рублей, местного бюджета в сумме 104 300 рублей.

6. По подразделу 0304 «Органы юстиции» в сумме 17 779 500 рублей на осуществление переданных полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния в рамках реализации комплекса процессных мероприятий «Реализация переданных государственных полномочий на осуществление деятельности по содержанию штатных единиц органов местного самоуправления» муниципальной программы «Социально-экономическое развитие города Нефтеюганска», в том числе за счёт субвенции средств федерального бюджета в сумме 10 460 800 рублей, средств бюджета автономного округа в сумме 7 318 700 рублей.

7. По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» запланированы расходы на реализацию комплекса процессных мероприятий «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций на территории города» муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций в городе Нефтеюганске» на изготовление полиграфической продукции в сумме 60 000 рублей.

8. По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» запланированы расходы на реализацию комплекса процессных мероприятий «Создание условий для деятельности народных дружин» муниципальной программы «Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, профилактика незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ в городе Нефтеюганске» в сумме 133 600 рублей, а именно создание условий для деятельности народных дружин за счёт средств местного бюджета в сумме 66 800 рублей, субсидии из окружного бюджета в сумме 66 800 рублей.

9. По подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» запланированы расходы на реализацию комплекса процессных мероприятий «Поддержка и реализация потенциала молодёжи на территории муниципального образования город Нефтеюганск» муниципальной программы «Развитие гражданского общества» на временное трудоустройство подростков и выпускников за счёт иных межбюджетных трансфертов окружного бюджета в сумме 9 147 900 рублей.

10. По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» запланированы расходы на поддержку сельхозпроизводителей в рамках реализации комплекса процессных мероприятий «Развитие сельскохозяйственного производства, рыбохозяйственного комплекса и деятельности по заготовке и переработке дикоросов» муниципальной программы «Социально-экономическое развитие города Нефтеюганска» за счёт субвенции из бюджета автономного округа в общей сумме 154 800 рублей, в том числе на:

* поддержку животноводства в сумме 100 000 рублей;
* поддержку растениеводства в сумме 54 800 рублей.

11. По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» запланированы расходы в общей сумме 8 739 600 рублей по муниципальной программе «Социально-экономическое развитие города Нефтеюганска», из них на:

11.1. Реализацию регионального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» на финансовую поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства в сумме 3 091 000 рублей.

11.2. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Популяризация предпринимательства» в сумме 60 000 рублей.

11.3. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Финансовая поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, имеющих статус «социальное предприятие» в сумме 600 000 рублей.

11.4. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Реализация переданных государственных полномочий на осуществление деятельности по содержанию штатных единиц органов местного самоуправления» осуществление полномочий в сфере трудовых отношений и государственного управления охраной труда за счёт субвенции из окружного бюджета в сумме 4 988 600 рублей.

12. По подразделу 0707 «Молодёжная политика» в общей сумме 99 752 900 рублей по муниципальному автономному учреждению «Центр молодёжных инициатив» (далее по тексту - МАУ «Центр молодёжных инициатив»), в том числе на:

12.1. Реализацию муниципальной программы «Развитие гражданского общества» в общей сумме 99 480 100 рублей, а именно:

12.1.1. Комплекса процессных мероприятий «Поддержка и реализация потенциала молодёжи на территории муниципального образования город Нефтеюганск» в общей сумме 98 380 100 рублей, в том числе на:

- предоставление субсидии МАУ «Центр молодёжных инициатив» на финансовое обеспечение муниципального задания в сумме 72 081 900 рублей;

- реализацию мероприятий по содействию трудоустройства граждан (создание временных рабочих мест, организация временного трудоустройства подростков на базе МАУ «Центр молодёжных инициатив») в сумме 24 221 700 рублей;

- реализацию мероприятий в сфере молодёжной политики в сумме 2 076 500 рублей.

12.1.2. Комплекса процессных мероприятий «Реализация инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса» на реализацию инициативного проекта «Арт-кластер 312» в сумме 1 100 000 рублей.

* 1. Реализацию муниципальной программы «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма в городе Нефтеюганске» в общей сумме 272 800 рублей, а именно:

12.2.1. Комплекса процессных мероприятий «Развитие и использование потенциала молодёжи в интересах укрепления единства российской нации, упрочения мира и согласия» на организацию и проведение коммуникативного тренинга «Этнокалейдоскоп» за счёт средств субсидии из бюджета автономного округа в сумме 20 040 рублей, местного бюджета в сумме 46 760 рублей.

12.2.2. Комплекса процессных мероприятий «Организация и проведение среди молодёжи города мероприятий, направленных на воспитание уважения к представителям разных этносов, профилактику экстремистских проявлений» на проведение форума «Все свои» и приобретение сувенирной продукции для спортивных соревнований «Спорт миротворец» за счёт средств субсидии из бюджета автономного округа в сумме 32 700 рублей, местного бюджета в сумме 76 300 рублей.

* + 1. Комплекса процессных мероприятий «Организация просветительской работы среди обучающихся общеобразовательных организаций, направленной на формирование знаний об ответственности за участие в экстремистской деятельности, разжигание межнациональной, межрелигиозной розни» на проведение тренинга-семинара «Азбука единства» и приобретение сувенирной и подарочной продукции за счёт средств местного бюджета в сумме 97 000 рублей.

13. По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» на реализацию комплекса процессных мероприятий «Реализация переданных государственных полномочий на осуществление деятельности по содержанию штатных единиц органов местного самоуправления» муниципальной программы «Социально-экономическое развитие города Нефтеюганска» на осуществление полномочий по хранению, комплектованию, учёту и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Ханты-Мансийского автономного округа - Югры за счёт субвенции окружного бюджета в сумме 924 900 рублей.

14. По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» предусмотрены расходы на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме28 433 200 рублей.

15. По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» в общей сумме 63 500 000 рублей, в том числе на:

15.1. Единовременные выплаты одному из членов семьи (супруге (супругу), детям, родителям), проживающему в городе Нефтеюганске, военнослужащего, погибшего в ходе специальной военной операции на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и Украины в сумме 7 000 000 рублей.

15.2. Единовременные денежные выплаты собственникам и (или) нанимателям жилых помещений (членам их семьи), имуществу которых причинён вред в результате воздействия опасных факторов пожара или причинён вред в результате осуществления действий по тушению пожара и проведению аварийно-спасательных работ в сумме 1 000 000 рублей.

15.3. Единовременные денежные выплаты гражданам, заключившим контракт о прохождении военной службы, направленным для выполнения задач в ходе специальной военной операции на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской, Херсонской областей в сумме 55 500 000 рублей.

16. По подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» запланированы расходы на реализацию комплекса процессных мероприятий «Создание условий для реализации целенаправленной информационной политики органов местного самоуправления муниципального образования город Нефтеюганск» муниципальной программы «Развитие гражданского общества» автономному учреждению города Нефтеюганска «Нефтеюганский информационный центр» на выполнение муниципального задания в сумме 47 856 700 рублей.

17. По подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» запланированы расходы на реализацию комплекса процессных мероприятий «Создание условий для реализации целенаправленной информационной политики органов местного самоуправления муниципального образования город Нефтеюганск» муниципальной программы «Развитие гражданского общества» на выполнение муниципального задания муниципального автономного учреждения «Редакция газеты «Здравствуйте, Нефтеюганцы!» в сумме 29 522 000 рублей.

Общий объём расходов по *департаменту финансов* за счёт средств местного бюджета запланирован в сумме 308 660 134 рубля или 2,0 % от общих расходов, что выше уровня 2025 года на 64 883 092 рубля.

Расходы данного главного распорядителя запланированы:

1. По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» на реализацию комплекса процессных мероприятий «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Нефтеюганска» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Нефтеюганска» обеспечение деятельности аппарата департамента финансов в сумме 87 635 100 рублей.

2. По подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрены средства в сумме 20 000 000 рублей, что не противоречит статье 81 БК РФ.

3. По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» запланированы иным образом зарезервированные расходы в сумме 201 025 034 рубля, а именно на:

- обеспечение доли муниципального образования в соответствии с условиями государственных программ Ханты-Мансийского автономного округа-Югры в целях софинансирования мероприятий государственных программ Ханты-Мансийского автономного округа-Югры при предоставлении из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации объёма субсидий сверх утверждённого решением Думы города о бюджете города в сумме 10 000 000 рублей;

- реализацию инициативных проектов, предусмотренных статьёй 49 Федерального закона от 20.03.2025 № 33-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в единой системе публичной власти», по которым администрацией города принято решение об их поддержке в сумме 2 914 240 рублей;

- обеспечение расходных обязательств, возникающих после ввода в эксплуатацию новых объектов муниципальной собственности в 2026 году в сумме 188 110 794 рубля.

Общий объём расходов по *департаменту муниципального имущества* запланирован в сумме 690 054 400 рублей или 4,6 % от общего объёма расходов, в том числе: средства федерального бюджета в сумме 4 633 100 рублей, окружного бюджета в сумме 502 116 400 рублей, местного бюджета в сумме 183 304 900 рублей. В сравнении с планом 2025 года произошло увеличение на 159 544 300 рублей или на 30,1 %.

Расходы данного главного распорядителя представлены:

1. По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом города Нефтеюганска» в сумме 106 654 100 рублей, из них по:

1.1. Комплексу процессных мероприятий «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Нефтеюганска» на обеспечение деятельности аппарата департамента муниципального имущества в сумме 92 812 500 рублей.

1.2. Комплексу процессных мероприятий «Управление и распоряжение муниципальным имуществом города Нефтеюганска» в общей сумме 13 841 600 рублей, в том числе на:

- мероприятия по определению рыночной стоимости 244 объектов в сумме 992 600 рублей;

- мероприятия по охране объекта муниципальной собственности (нежилое здание, расположенное по адресу: 13 мкр., здание 24, 3-этажное, с прилегающей территорией) в сумме 12 152 700 рублей;

- оплату потребления тепловой энергии и горячего водоснабжения объекта, расположенного по адресу: Нефтеюганск, ул. Промзона Пионерная 6 (ул. Киевская 6) площадь свободных помещений 663,1 кв.м из 932,4 кв.м в сумме 584 000 рублей;

- уплату транспортного налога в сумме 112 300 рублей.

2. По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» запланированы расходы в общей сумме 535 929 300 рублей, что больше плана 2025 года на 136 176 700 рублей или на 34,1 %. Бюджетные ассигнования в 2026 году планируется расходовать в рамках:

2.1. Регионального проекта «Жильё» муниципальной программы «Развитие жилищной сферы города Нефтеюганска» на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 508 656 300 рублей, из них за счёт окружного бюджета в сумме 462 877 200 рублей, местного бюджета в сумме 45 779 100 рублей.

2.2. Комплекса процессных мероприятий «Поддержка технического состояния жилищного фонда» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Нефтеюганске» в сумме 27 273 000 рублей, в том числе на:

- оплату ежемесячных взносов по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирном доме в сумме 11 454 800 рублей;

- расходы по содержанию нераспределённых и нереализованных жилых помещений, являющихся муниципальной собственностью в сумме 15 818 200 рублей.

3. По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на реализацию комплекса процессных мероприятий «Улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан» муниципальной программы «Развитие жилищной сферы города Нефтеюганска» исполнение отдельных полномочий для обеспечения жилыми помещениями отдельных категорий граждан (администрирование) за счёт субвенции окружного бюджета в сумме 2 200 рублей.

4. По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» муниципальной программе «Развитие жилищной сферы города Нефтеюганска» в общей сумме 40 524 300 рублей в рамках комплексов процессных мероприятий:

4.1. «Улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан» за счёт средств субвенции из федерального бюджета в общей сумме 4 398 900 рублей, из них:

- обеспечение жильём отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» в сумме 2 168 500 рублей;

- обеспечение жильём отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» в сумме 2 230 400 рублей.

4.2. «Мероприятия по предоставлению субсидии участникам специальной военной операции, членам их семей, состоящим на учёте в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма, на приобретение (строительство) жилых помещений в собственность» в целях предоставления субсидии гражданам на приобретение жилья за счёт средств окружного бюджета в сумме 28 934 100 рублей, местного бюджета в сумме 2 861 700 рублей.

4.3. «Мероприятия по обеспечению жильём граждан из числа коренных малочисленных народов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» в целях предоставления субсидии гражданам на приобретение жилья за счёт средств окружного бюджета в сумме 3 939 900 рублей, местного бюджета в сумме 389 700 рублей.

5. По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» на реализацию регионального проекта «Содействие субъектам Российской Федерации в реализации полномочий по оказанию государственной поддержки гражданам в обеспечении жильём и оплате жилищно-коммунальных услуг» муниципальной программы «Развитие жилищной сферы города Нефтеюганска» в целях предоставления субсидии на получение социальных выплат на приобретение (строительство) жилья молодым семьям за счёт средств федерального бюджета в сумме 234 200 рублей, окружного бюджета в сумме 6 363 000 рублей, местного бюджета в сумме 347 300 рублей.

Общий объём расходов по *департаменту образования* запланирован в сумме 6 792 989 420 рублей или 44,9 % от общего объёма расходов, в том числе: за счёт средств федерального бюджета в сумме 141 845 700 рублей, бюджета автономного округа в сумме 5 263 431 448 рублей, средств местного бюджета в сумме 1 387 712 272 рубля. В сравнении с планом 2025 года произошло увеличение на 452 536 143 рубля или на 7,1 %.

Расходы данного главного распорядителя запланированы:

1. По подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» на реализацию комплекса процессных мероприятий «Содействие развитию дошкольного, общего и дополнительного образования детей и их воспитания» муниципальной программы «Развитие образования в городе Нефтеюганске» на оборудование рабочего места для инвалида за счёт иных межбюджетных трансфертов средств окружного бюджета в сумме 200 000 рублей.

2. По подразделу 0701 «Дошкольное образование» запланированы расходы в общей сумме 1 906 752 917 рублей, что меньше плана 2025 года на 6 459 722 рубля или на 0,3 %. Плановые ассигнования 2026 года планируются к расходованию на:

2.1. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Содействие развитию дошкольного, общего и дополнительного образования детей и их воспитания» муниципальной программы «Развитие образования в городе Нефтеюганске» в общей сумме 1 904 530 244 рубля, из них на:

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям дошкольного образования на финансовое обеспечение муниципального задания за счёт средств местного бюджета в сумме 425 632 902 рублей;

- предоставление субсидии на реализацию программ дошкольного образования частными организациями и создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в частных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования за счёт субвенции из бюджета автономного округа в сумме 160 005 500 рублей;

- выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования (администрирование) за счёт субвенции средств окружного бюджета в сумме 496 742 рубля;

- реализацию программ дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях, за счёт субвенции из бюджета автономного округа в сумме 1 318 365 100 рублей;

- оплату организационного взноса для участия в конкурсе профессионального мастерства «Педагог года Югры» в сумме 30 000 рублей.

2.2. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Реализация энергосберегающих мероприятий в муниципальном секторе» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Нефтеюганске» на энергетическое обследование с формированием отчёта дошкольных учреждений, разработку энергетического паспорта и программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности в общей сумме 1 355 000 рублей.

2.3. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Обеспечение выполнения комплекса работ по повышению уровня доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения» муниципальной программы «Доступная среда в городе Нефтеюганске» на приобретение пандуса в сумме 599 600 рублей МБДОУ «Детский сад № 1 «Рябинка», беспроводной системы вызова помощника и поручней для лестницы в сумме 268 073 рубля МБДОУ «Детский сад № 10 «Гусельки».

3. По подразделу 0702 «Общее образование» в сумме 4 219 334 358 рублей, что на 10,7 % больше плана 2025 года. Бюджетные ассигнования на 2026 год планируется расходовать на:

3.1. Реализацию регионального проекта «Педагоги и наставники» муниципальной программы «Развитие образования в городе Нефтеюганске» в общей сумме 101 915 500 рублей, их них на:

- выплату ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями муниципальных общеобразовательных организаций за счёт иных межбюджетных трансфертов средств федерального бюджета в сумме 2 656 000 рублей;

- проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях за счёт иных межбюджетных трансфертов средств бюджета автономного округа в сумме 3 555 100 рублей и средств федерального бюджета в сумме 2 272 900 рублей;

- выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования за счёт иных межбюджетных средств федерального бюджета в сумме 93 431 500 рублей.

3.2. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Содействие развитию дошкольного, общего и дополнительного образования детей и их воспитания» муниципальной программы «Развитие образования в городе Нефтеюганске» в общей сумме 4 108 298 758 рублей, из них на:

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям общего образования на финансовое обеспечение муниципального задания за счёт средств местного бюджета в сумме 493 436 500 рублей;

- дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации питания обучающихся социально ориентированным некоммерческим организациям в сумме 540 000 рублей;

- дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации питания обучающихся начальных классов с 1 по 4 классы частных общеобразовательных организаций за счёт субсидии из бюджета автономного округа в сумме 587 400 рублей;

- социальную поддержку отдельных категорий, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях, частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам за счёт субвенции из окружного бюджета в сумме 297 894 300 рублей;

- выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования (администрирование) за счёт субвенции из окружного бюджета в сумме 45 158 рублей;

- реализацию основных общеобразовательных программ муниципальным общеобразовательным организациям за счёт субвенции из окружного бюджета в сумме 3 086 924 700 рублей;

- реализацию основных общеобразовательных программ частным общеобразовательным организациям за счёт субвенции из окружного бюджета в сумме 56 482 200 рублей;

- мероприятия, направленные на выявление, поддержку и стимулирование системы обучения и воспитания в сумме 1 135 000 рублей;

- организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в общей сумме 171 253 500 рублей, в том числе за счёт средств субсидии из федерального бюджета в сумме 43 485 300 рублей, окружного бюджета в сумме 112 355 400 рублей, местного бюджета в сумме 15 412 800 рублей.

3.3. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Качество образования» муниципальной программы «Развитие образования в городе Нефтеюганске» на выплату компенсации педагогическим работникам за работу по подготовке и проведению единого государственного экзамена за счёт субвенции из окружного бюджета в сумме 3 969 700 рублей.

3.4. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Обеспечение выполнения комплекса работ по повышению уровня доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения» муниципальной программы «Доступная среда в городе Нефтеюганске» в общей сумме 855 000 рублей, а именно на приобретение системы вызова помощи для инвалидам, бегущей строки «Стандарт» МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 1» в сумме 165 000 рублей, лестничного подъёмника МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 3 им. А.А. Ивасенко» в сумме 240 000 рублей и ступенькохода МБОУ «Школа развития № 24» в сумме 450 000 рублей.

3.5. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Реализация энергосберегающих мероприятий в муниципальном секторе» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Нефтеюганске» на энергетическое обследование с формированием отчёта, разработку энергетического паспорта и программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности в сумме 1 260 000 рублей.

3.6. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Организация и проведение профилактических мероприятий» муниципальной программы «Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, профилактика незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ в городе Нефтеюганске» в общей сумме 442 500 рублей, а именно на проведение городского конкурса «Быстрее, выше, сильнее» (приобретение подарочной и сувенирной продукции, гимнастической дорожки баннера, баскетбольных мячей, манишки легкоатлетические «Спорт против наркотиков»).

3.7. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Оказание финансовой и имущественной поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям» муниципальной программы «Развитие гражданского общества» на предоставление субсидии социально ориентированным некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, осуществляющим деятельность в предоставлении общего образования (оплата коммунальных услуг и содержание имущества) в сумме 1 928 200 рублей.

3.8. Реализацию муниципальной программы «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма в городе Нефтеюганске» в общей сумме 184 700 рублей, в том числе по:

3.8.1. Комплексу процессных мероприятий «Проведение в образовательных организациях мероприятий по воспитанию патриотизма, культуры мирного поведения, по обучению навыкам бесконфликтного общения, а также умению отстаивать собственное мнение, противодействовать социально опасному поведению, в том числе вовлечению в экстремистскую деятельность, всеми законными средствами» на изготовление сувенирной продукции для городского фестиваля национальных культур «Нефтеюганск - город дружбы» за счёт средств субсидии из бюджета автономного округа в сумме 15 000 рублей, местного бюджета в сумме 119 500 рублей.

3.8.2. Комплексу процессных мероприятий «Повышение профессионального уровня работников образовательных организаций в сфере профилактики экстремизма, разработка и внедрение новых педагогических методик, направленных на профилактику экстремизма» проведение семинара для педагогических работников за счёт средств субсидии из бюджета автономного округа в сумме 15 060 рублей, средств местного бюджета в сумме 35 140 рублей.

3.9. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Повышение уровня антитеррористической защищённости муниципальных объектов» муниципальной программы «Профилактика терроризма в городе Нефтеюганске» МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 3 им. А.А. Ивасенко» на поставку арочного металлодетектора в сумме 243 400 рублей и системы охранной сигнализации в сумме 236 600 рублей.

4. По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» в сумме 299 992 502 рубля. Бюджетные ассигнования на 2026 год планируется расходовать на:

4.1. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Содействие развитию дошкольного, общего и дополнительного образования детей и их воспитания» муниципальной программы «Развитие образования в городе Нефтеюганске» в общей сумме 247 059 931 рубль, из них на:

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям дополнительного образования детей на финансовое обеспечение муниципального задания за счёт средств местного бюджета в сумме 198 218 453 рубля;

- обеспечение государственных гарантий на обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях за счёт средств бюджета автономного округа в сумме 48 124 800 рублей;

- мероприятия, направленные на выявление, поддержку и стимулирование системы обучения и воспитания в сумме 716 678 рублей.

4.2. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Персонифицированное финансирование дополнительного образования» муниципальной программы «Развитие образования в городе Нефтеюганске» в целях финансового обеспечения социальных сертификатов на получение образовательных услуг по реализации дополнительных общеразвивающих программ для детей в сумме 52 228 180 рублей.

4.3. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Повышение уровня правового воспитания участников дорожного движения, культуры их поведения и профилактика детского дорожно-транспортного травматизма» муниципальной программы «Развитие образования в городе Нефтеюганске» на организацию и проведение муниципального этапа мероприятия «Безопасное колесо» в сумме 165 221 рубль.

4.4. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Развитие физической культуры и массового спорта» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Нефтеюганске» на участие и проведение городских спортивно-массовых мероприятий в сумме 299 170 рублей.

4.5. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Реализация энергосберегающих мероприятий в муниципальном секторе» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Нефтеюганске» на энергетическое обследование с формированием отчёта, разработку энергетического паспорта и программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности в сумме 140 000 рублей.

4.6. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Проведение в образовательных организациях мероприятий по воспитанию патриотизма, культуры мирного поведения, по обучению навыкам бесконфликтного общения, а также умению отстаивать собственное мнение, противодействовать социально опасному поведению, в том числе вовлечению в экстремистскую деятельность, всеми законными средствами» муниципальной программы «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма в городе Нефтеюганске» на приобретение сувенирной продукции для городского форума «Жить в мире с собой и другими» за счёт средств субсидии из бюджета автономного округа в сумме 30 000 рублей, местного бюджета в сумме 70 000 рублей.

5. По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» в общей сумме 271 363 443 рубля, плановые ассигнования 2026 года планируются к расходованию на:

5.1. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Нефтеюганска» муниципальной программы «Развитие образования в городе Нефтеюганске» обеспечение деятельности аппарата департамента образования в сумме 63 298 200 рублей.

5.2. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Содействие развитию дошкольного, общего и дополнительного образования детей и их воспитания» муниципальной программы «Развитие образования в городе Нефтеюганске» в общей сумме 7 219 601 рубль, из них на:

- социальную поддержку отдельных категорий, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам (предоставление денежной компенсации обучающимся с ограниченными возможностями здоровья обучающихся на дому) за счёт субвенции из окружного бюджета в сумме 1 940 200 рублей;

- выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования (администрирование) за счёт субвенции средств окружного бюджета в сумме 4 225 400 рублей;

- выявление, поддержку и стимулирование системы обучения и воспитания в сумме 1 054 001 рубль.

5.3. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Социальная поддержка для граждан, заключивших договор о целевом обучении по программе высшего образования в высших учебных заведениях Ханты-Мансийского автономного округа-Югры по педагогическим специальностям» муниципальной программы «Развитие образования в городе Нефтеюганске» социальная поддержка для граждан, заключивших договор о целевом обучении по программе высшего образования в высших учебных заведениях Ханты-Мансийского автономного округа - Югры по педагогическим специальностям в сумме 72 000 рублей.

5.4. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Качество образования» муниципальной программы «Развитие образования в городе Нефтеюганске» на обеспечение организации и проведения государственной итоговой аттестации в сумме 852 830 рублей.

5.5. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Содействие развитию летнего отдыха и оздоровления» муниципальной программы «Развитие образования в городе Нефтеюганске» в сумме 90 961 912 рублей, из них на:

- мероприятия по организации отдыха и оздоровлению детей в сумме 12 767 090 рублей;

- оплату стоимости питания детям школьного возраста в лагерях с дневным пребыванием детей, палаточных лагерях и лагерях труда и отдыха за счёт субсидии средств бюджета автономного округа в сумме 16 023 988 рублей, средств местного бюджета в сумме 5 341 334 рубля;

- организацию отдыха и оздоровления детей, в том числе в этнической среде за счёт субвенции из бюджета автономного округа в сумме 56 829 500 рублей.

5.6. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Обеспечение функционирования казённого учреждения» муниципальной программы «Развитие образования в городе Нефтеюганске» на содержание муниципального казённого учреждения «Управление учёта и отчётности образовательных учреждений» в сумме 108 938 900 рублей.

5.7. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Повышение квалификации по вопросам профилактики терроризма для муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений» муниципальной программы «Профилактика терроризма в городе Нефтеюганске» на организацию курсов повышения квалификации по вопросам профилактики терроризма в сумме 20 000 рублей.

6. По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» планируются расходы на реализацию комплекса процессных мероприятий «Содействие развитию дошкольного, общего и дополнительного образования детей и их воспитания» муниципальной программы «Развитие образования в городе Нефтеюганске» на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребёнка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования за счёт субвенции из окружного бюджета в сумме 95 346 200 рублей.

Общий объём расходов по *комитету культуры и туризма администрации города Нефтеюганска* (далее - комитет культуры и туризма)запланирован в сумме 1 008 279 271 рубль или 6,7 % от общего объёма расходов, в том числе: средства федерального бюджета в сумме 6 703 600 рублей, окружного бюджета в сумме 11 135 100 рублей, средства местного бюджета 990 440 571 рубль. В сравнении с планом 2025 года произошло увеличение на 70 594 646 рублей или на 7,5 %.

Расходы данного главного распорядителя представлены:

1. По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» запланированы расходы на реализацию комплекса процессных мероприятий «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений дополнительного образования» муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в городе Нефтеюганске» на предоставление субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания, подведомственным комитету культуры и туризма учреждениям дополнительного образования МБУ ДО «Детская школа искусств» в сумме 200 066 900 рублей и МБУ ДО «Детская музыкальная школа им. В.В. Андреева» 107 360 400 рублей.

2. По подразделу 0801 «Культура» расходы запланированы в сумме 665 502 471 рубль, в том числе на:

2.1. Реализацию регионального проекта «Семейные ценности и инфраструктура культуры» муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в городе Нефтеюганске» средства участникам, прошедшим предварительный отбор, на модернизацию учреждений культуры, включая создание детских культурно-просветительских центров на базе учреждений культуры в рамках ежегодного всероссийского конкурса среди библиотек и домов культуры для выявления лучших практик их работы в общей сумме 16 059 369 рублей, в том числе за счёт средств федерального бюджета в сумме 5 950 000 рублей, окружного бюджета в сумме 9 306 400 рублей, местного бюджета в сумме 802 969 рублей, а именно на приобретение мебели и оборудования:

- МБУК «Городская библиотека» в сумме 7 962 211 рублей;

- МБУК «КДК» в сумме 8 097 158 рублей.

2.2. Реализацию регионального проекта «Сохранение культурного и исторического наследия» муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в городе Нефтеюганске» на оснащение и комплектование книжных фондов библиотек МБУК «Городская библиотека» в общей сумме 1 309 125 рублей, в том числе за счёт средств федерального бюджета в сумме 169 800 рублей, окружного бюджета в сумме 877 500 рублей, местного бюджета в сумме 261 825 рублей.

2.3. Реализацию Регионального проекта «Развитие искусства и творчества» муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в городе Нефтеюганске» МБУК Театр кукол и Актёра «Волшебная флейта» на создание нового кукольного спектакля малой формы «Старуха Изергиль» по одноименному рассказу М. Горького в общей сумме 1 575 685 рублей, из них за счёт субсидии из федерального бюджета в сумме 583 800 рублей, бюджета автономного округа в сумме 913 100 рублей, средств местного бюджета в сумме 78 785 рублей.

2.4. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений культуры» муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в городе Нефтеюганске» в целях предоставления субсидий подведомственным комитету культуры и туризму бюджетным учреждениям МБУК «Городская библиотека», МБУК Театр кукол и Актера «Волшебная флейта», МБУК «Культурно-досуговый комплекс», МБУК «Центр национальных культур» и автономному учреждению НГ МАУК «Историко-художественный музейный комплекс» в общей сумме 642 018 400 рублей, из них на:

- выполнение муниципальных заданий в сумме 638 490 900 рублей;

- проведение общегородских мероприятий в соответствии с календарным планом культурно-массовых мероприятий на 2026 год в сумме 3 527 500 рублей.

2.5. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Усиление социальной направленности культурной политики» муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в городе Нефтеюганске» в общей сумме 3 589 049 рублей, а именно предоставление субсидии на реализацию:

- социально значимых проектов социально ориентированным некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, осуществляющим деятельность в городе Нефтеюганске на организацию деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества в сумме 2 089 049 рублей;

- социально значимых услуг социально ориентированным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, осуществляющим деятельность в городе Нефтеюганске в сфере культуры в сумме 1 500 000 рублей.

2.6. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Реализация энергосберегающих мероприятий в муниципальном секторе» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Нефтеюганске» на выполнение работ по замене люминесцентных на светодиодные лампы МБУК «Городская библиотека» в сумме 200 000 рублей.

2.7. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Организация и проведение профилактических мероприятий» муниципальной программы «Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, профилактика незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ в городе Нефтеюганске» на организацию и проведение творческого проекта «Мечтай! Танцуй! Зажигай!», общегородского профилактического мероприятия «Нефтеюганск-территория ЗОЖ» (приобретение подарочной и сувенирной продукции) в сумме 126 443 рубля.

2.8. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Содействие этнокультурному многообразию народов России» муниципальной программы «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма в городе Нефтеюганске» на приобретение сувенирной продукции для городского литературно-поэтического конкурса «Под большим шатром России» в общей сумме 127 000 рублей, из них за счёт субсидии из окружного бюджета в сумме 38 100 рублей, средств местного бюджета в сумме 88 900 рублей.

2.9. Реализацию муниципальной программы «Профилактика терроризма в городе Нефтеюганске» в общей сумме 497 400 рублей, из них в рамках:

2.9.1. Комплекса процессных мероприятий «Повышение квалификации по вопросам профилактики терроризма для муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений» на организацию курсов повышения квалификации по вопросам профилактики терроризма в сумме 60 400 рублей.

2.9.2. Комплекса процессных мероприятий «Повышение уровня антитеррористической защищённости муниципальных объектов» на приобретение и установку системы видеонаблюдения в здании КЦ «Юность» МБУК «Культурно-досуговый комплекс» в сумме 437 000 рублей.

3. По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы запланированы в сумме 35 349 500 рублей, в том числе на:

3.1. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Нефтеюганска» муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в городе Нефтеюганске» на обеспечение деятельности аппарата комитета культуры и туризма в сумме 35 347 100 рублей.

3.2. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Повышение квалификации по вопросам профилактики терроризма для муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений» муниципальной программы «Профилактика терроризма в городе Нефтеюганске» на организацию курсов повышения квалификации по профилактике терроризма для муниципальных служащих в сумме 2 400 рублей.

Общий объём расходов по *комитету физической культуры и спорта администрации города Нефтеюганска* (далее - комитет физической культуры и спорта) запланирован в объёме 1 086 601 159 рублей или 7,2 % от общего объёма расходов, в том числе за счёт: средств федерального бюджета в сумме 728 200 рублей, окружного бюджета 44 201 812 рублей, средств местного бюджета 1 041 671 147 рублей. В сравнении с планом 2025 года произошло увеличение на 121 116 329 рубля или на 12,5 %.

Расходы данного главного распорядителя представлены:

1. По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» запланированы расходы в сумме 5 333 098 рублей на реализацию комплекса процессных мероприятий «Содействие развитию летнего отдыха и оздоровления» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Нефтеюганске», в том числе на:

- мероприятия по организации отдыха и оздоровлению детей в сумме 1 769 080 рублей;

- оплату стоимости питания детям школьного возраста в лагерях с дневным пребыванием детей в общей сумме 3 564 018 рублей, из них за счёт субсидии из бюджета автономного округа в сумме 2 673 012 рублей, средств местного бюджета в сумме 891 006 рублей.

2. По подразделу 1101 «Физическая культура» расходы запланированы в сумме 302 759 137 рублей, в том числе на:

2.1. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Развитие физической культуры и массового спорта» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Нефтеюганске» на развитие сети спортивных объектов шаговой доступности за счёт средств субсидии из бюджета автономного округа в сумме 1 553 000 рублей, средств местного бюджета в сумме 81 737 рубля, а именно на приобретение гимнастического ковра для художественной гимнастики и тренажёра для муниципального автономного учреждения «Спортивная школа «Сибиряк» (далее - МАУ «СШ «Сибиряк»).

2.2. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Содействие развитию физической культуры, спорта высших достижений» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Нефтеюганске» на выполнение муниципального задания МБУ ЦФКиС «Жемчужина Югры» в сумме 300 329 400 рублей.

2.3. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Реализация энергосберегающих мероприятий в муниципальном секторе» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Нефтеюганске» на выполнение работ по замене устаревших светильников на энергоэффективные, светодиодные в зданиях, расположенных по адресам: Нефтеюганск, ул. Усть-Балыкская строение 15 и Нефтеюганск, ул. Парковая строение 9А МБУ ДО «СШ по единоборствам» в сумме 795 000 рублей.

3. По подразделу 1102 «Массовый спорт» запланированы расходы в общей сумме 7 961 173 рубля, в том числе на:

3.1. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Развитие физической культуры и массового спорта» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Нефтеюганске» участие и проведение спортивных мероприятий в сумме 6 975 016 рублей.

3.2. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Усиление социальной направленности муниципальной политики в сфере физической культуры и спорта» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Нефтеюганске» в целях предоставления субсидии на оказание социально значимых услуг социально ориентированным некоммерческим организациям, не являющимися государственными (муниципальными) учреждениями, осуществляющим деятельность в городе Нефтеюганске в сфере физической культуры и спорта на организацию и проведение физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий в сумме 864 900 рублей.

3.3. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Развитие и поддержка добровольческого (волонтерского) антинаркотического движения, в том числе немедицинского потребления наркотиков» муниципальной программы «Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, профилактика незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ в городе Нефтеюганске» на организацию и проведение велопробега «Нефтеюганск - территория ЗОЖ», приуроченному к Международному дню борьбы с наркоманией МБУ ЦФКиС «Жемчужина Югры» в сумме 121 257 рублей.

4. По подразделу 1103 «Спорт высших достижений» запланированы расходы в общей сумме 741 942 351 рубль, в том числе на:

4.1. Реализацию регионального проекта «Развитие спорта высших достижений» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Нефтеюганске» на государственную поддержку организаций, входящих в систему спортивной подготовки в общей сумме 1 965 369 рублей, в том числе за счёт средств федерального бюджета в сумме 728 200 рублей, окружного бюджета в сумме 1 138 900 рублей, местного бюджета в сумме 98 269 рублей, а именно на приобретение:

- МБУ ДО «СШОР по зимним видам спорта» клюшек, коньков, щитков и блинов в сумме 982 689 рублей;

- МБУ ДО «СШОР Спартак» зрительских трибун и тренажёров в сумме 982 680 рублей.

4.2. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Содействие развитию физической культуры, спорта высших достижений» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Нефтеюганске» в общей сумме 739 486 982 рубля, а именно на:

- предоставление субсидий подведомственным комитету физической культуры и спорта учреждениям на выполнение муниципальных заданий в сумме 698 606 032 рубля;

- медицинское сопровождение (дежурство среднего медицинского работника) и углублённый медицинский осмотр спортсменов учреждений спорта за счёт субсидии из бюджета автономного округа в сумме 38 836 900 рублей, средств местного бюджета в сумме 2 044 050 рублей.

4.3. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Повышение уровня антитеррористической защищённости муниципальных объектов» муниципальной программы «Профилактика терроризма в городе Нефтеюганске» на приобретение и установку системы экстренного оповещения работников МБУ ДО «СШОР Спартак» в сумме 490 000 рублей.

5. По подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» запланированы расходы в общей сумме 28 605 400 рублей, в том числе на:

5.1. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Нефтеюганска» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Нефтеюганске» на обеспечение деятельности аппарата комитета физической культуры и спорта в сумме 28 595 400 рублей.

5.2. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Повышение квалификации по вопросам профилактики терроризма для муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений» муниципальной программы «Профилактика терроризма в городе Нефтеюганске» на организацию курсов повышения квалификации по профилактике терроризма для муниципальных служащих в сумме 10 000 рублей.

Общий объём расходов по *Счётной палате* запланирован в сумме 39 638 200 рублей или 0,3 % от общего объёма расходов. По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» на обеспечение деятельности Счётной палаты.

Общий объём расходов по *департаменту градостроительства и земельных отношений* запланирован в сумме 1 363 876 187 рублей или 9,0 % от общего объёма расходов, в том числе за счёт средств федерального бюджета в сумме 165 832 200 рублей, за счёт средств окружного бюджета в сумме 467 976 300 рублей, средств местного бюджета в сумме 730 067 687 рублей. В сравнении с плановым уровнем 2025 года объём бюджетных ассигнований ниже на 1 070 914 861 рублей или на 44,0 %.

Расходы данного главного распорядителя представлены:

1. По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на реализацию комплекса процессных мероприятий «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Нефтеюганска» муниципальной программы «Развитие жилищной сферы города Нефтеюганска» обеспечение деятельности аппарата департамента градостроительства и земельных отношений в сумме 97 884 900 рублей.

2. По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» запланированы расходы в общей сумме 74 365 616 рублей, из них на:

2.1. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Осуществление полномочий в области градостроительной деятельности» муниципальной программы «Развитие жилищной сферы города Нефтеюганска» на осуществление полномочий в области градостроительной деятельности в общей сумме в сумме 11 914 616 рублей, в том числе за счёт субсидии из бюджета автономного округа в сумме 5 655 300 рублей, средств местного бюджета в сумме 6 259 316 рублей, а именно на:

- выполнение картографических работ для подготовки градостроительных планов земельных участков в сумме 500 000 рублей;

- документацию по планировке территории (проекты планировки и проекты межевания территории) в сумме 6 214 616 рублей;

- формирование и ведение информационной системы обеспечения градостроительной деятельности в сумме 1 900 000 рублей;

- осуществление архитектурно-градостроительной деятельности в сумме 3 300 000 рублей.

2.2. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Организационное обеспечение функционирования отрасли» муниципальной программы «Развитие жилищной сферы города Нефтеюганска» на содержание подведомственного муниципального казённого учреждения «Управление капитального строительства» в сумме 61 151 000 рублей.

2.3. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Проведение работ по оценке и формированию земельных участков в целях эффективного управления земельными ресурсами» муниципальной программы «Социально-экономическое развитие города Нефтеюганска» на формирование земельных участков для предоставления под индивидуальное жилищное строительство льготным категориям граждан, проведение оценки для реализации земельных участков и объектов незавершённого строительства через аукцион в сумме 1 300 000 рублей.

3. По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» запланированы расходы в общей сумме 96 199 001 рубль, из них на:

3.1. Реализацию регионального проекта «Создание (реконструкция) коммунальных объектов» муниципальной программы «Развитие жилищной сферы города Нефтеюганска» на реконструкцию объекта «Сооружение, сети теплоснабжения в 2-х трубном исполнении, мкр. 15 от ТК-1 и ТК-6 до ТК-4. реестр № 529125 (участок от ТК 1-15мкр. До МК 14-23Неф.» за счёт средств окружного бюджета в сумме 75 988 000 рублей, за счёт местного бюджета в сумме 3 999 400 рублей.

3.2. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Реконструкция, расширение, модернизация, строительство коммунальных объектов, в том числе объектов питьевого водоснабжения» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Нефтеюганске» на выполнение строительно-монтажных работ по строительству объекта «Объединённый хозяйственно-питьевой и противопожарный водопровод к жилому посёлку УМ-4, г. Нефтеюганска» в сумме в сумме 7 178 354 рубля.

3.3. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Реализация полномочий в сфере жилищно - коммунального комплекса» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Нефтеюганске» на выполнение капитального ремонта объекта «Магистральный водовод» в сумме в сумме 9 033 247 рублей.

4. По подразделу 0503 «Благоустройство» запланированы расходы в общей сумме 438 219 858 рублей, из них на:

4.1. Реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Нефтеюганске» в общей сумме 396 450 400 рублей, в том числе за счёт средств федерального бюджета в сумме 107 156 500 рублей, за счёт средств окружного бюджета в сумме 167 603 800 рублей, за счёт местного бюджета в сумме 121 690 100 рублей, а именно на:

- выполнение работ по объекту «Благоустройство площади Юбилейная» (1 этап благоустройства территории «Променад») в сумме 390 450 400 рублей;

- выполнение работ по разработке проектной документации в сумме 6 000 000 рублей.

4.2. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Благоустройство и озеленение города» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Нефтеюганске» на выполнение капитального ремонта объекта «Главная площадь г. Нефтеюганска (II-я очередь строительства) (капитальный ремонт фонтана), расположенная по адресу: ХМАО-Югра, г. Нефтеюганск, 2 и 3 микрорайоны, главная площадь» в сумме 36 337 418 рублей.

4.3. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Реализация инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса» муниципальной программы «Развитие гражданского общества» на реализацию инициативного проекта «Аллея памяти участников СВО» за счёт средств местного бюджета в сумме 5 432 040 рублей.

5. По подразделу 0701 «Дошкольное образование» на реализацию регионального проекта «Укрепление материально-технической базы образовательных организаций, организаций для отдыха и оздоровления детей» муниципальной программы «Развитие образования в городе Нефтеюганске» на строительство объекта «Детский сад на 300 мест в 16 микрорайоне г. Нефтеюганска» за счёт средств местного бюджета в сумме 4 371 260 рублей.

6. По подразделу 0702 «Общее образование» на реализацию комплекса процессных мероприятий «Развитие материально-технической базы образовательных организаций» муниципальной программы «Развитие образования в городе Нефтеюганске» на капитальный ремонт объекта «Нежилое здание школы № 14» за счёт средств местного бюджета в сумме 341 810 554 рубля.

7. По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» на реализацию регионального проекта «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры» муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в городе Нефтеюганске» на выполнение работ по реконструкции объекта «Строение школы искусств», расположенного по адресу: г. Нефтеюганск, микрорайон 11, д. 115» в общей сумме 54 646 337 рублей, в том числе за счёт субсидии из бюджета автономного округа в сумме 51 748 600 рублей, средств местного бюджета в сумме 2 897 737 рубля.

8. По подразделу 0801 «Культура» на реализацию регионального проекта «Семейные ценности и инфраструктура культуры» муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в городе Нефтеюганске» на капитальный ремонт объекта «Нежилое помещение» МБУК «Городская библиотека», МБУК «Центр национальных культур» (реестр 43202019, 606183, 432009), расположенного по адресу: г. Нефтеюганск, 11 микрорайон, дом 62, в общей сумме 167 372 800 рублей, в том числе за счёт: средств федерального бюджета в сумме 58 675 700 рублей, субсидии из бюджета автономного округа в сумме 91 775 300 рублей, средств местного бюджета в сумме 16 921 800 рублей.

9. По подразделу 1102 «Массовый спорт» в общей сумме 89 005 861 рубль, из них на:

9.1. Реализацию регионального проекта «Бизнес-спринт (Я выбираю спорт)» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Нефтеюганске» на выполнение инженерных изысканий, осуществление подготовки проектной и рабочей документации в целях строительства объекта капитального строительства «Спортивный комплекс с ледовой ареной (инженерные сети)» за счёт средств местного бюджета в сумме 9 842 381 рубль.

9.2. Реализацию регионального проекта «Укрепление материально-технической базы учреждений спорта» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Нефтеюганске» на строительство объекта «Спортивный комплекс с ледовой ареной в городе Нефтеюганске» в общей сумме 79 163 480 рублей, в том числе: за счёт субсидии из бюджета автономного округа в сумме 75 205 300 рублей, средств местного бюджета в сумме 3 958 180 рублей.

Общий объём расходов по *департаменту жилищно-коммунального хозяйства* запланирован в сумме 2 927 300 201 рубль или 19,3 % от общего объёма расходов, в том числе: за счёт средств федерального бюджета в сумме 10 822 900 рублей, окружного бюджета в сумме 365 234 600 рублей, местного бюджета в сумме 2 551 242 701 рубль. В сравнении с планом 2025 года произошло увеличение ассигнований на 313 455 118 рублей или на 12,0 %.

Расходы данного главного распорядителя представлены:

1. По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в общей сумме 191 855 534 рубля на реализацию комплекса процессных мероприятий «Организационное обеспечение функционирования отрасли» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Нефтеюганске» на обеспечение деятельности подведомственных учреждений, а именно:

- Нефтеюганского городского муниципального казённого учреждения коммунального хозяйства «Служба единого заказчика» (далее - МКУ КХ «СЕЗ») в сумме 122 862 000 рублей;

- Нефтеюганского городского муниципального казённого учреждения «Реквием» в сумме 68 993 534 рублей.

2. По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» запланированы расходы на реализацию комплекса процессных мероприятий «Обеспечение функций казённого учреждения» муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций в городе Нефтеюганске» на содержание подведомственного муниципального казённого учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба» в сумме 42 339 300 рублей.

3. По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на реализацию комплекса процессных мероприятий «Обеспечение функционирования и развития систем видеонаблюдения в сфере общественного порядка в местах массового пребывания граждан, в наиболее криминогенных общественных местах и на улицах города» муниципальной программы «Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, профилактика незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ в городе Нефтеюганске» на обслуживание и содержание городской системы видеонаблюдения, оплату электроэнергии и пользование каналами связи для бесперебойной работы городской системы видеонаблюдения в сумме 5 203 500 рублей.

4. По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» на реализацию комплекса процессных мероприятий «Улучшение санитарного состояния городских территорий» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Нефтеюганске» предусмотрены расходы на организацию мероприятий по обращению с животными (без владельцев и находящиеся на пожизненном содержании) в общей сумме 12 870 400 рублей, в том числе за счёт субвенции из бюджета автономного округа в сумме 2 531 300 рублей, средств местного бюджета в сумме 10 339 100 рублей.

5. По подразделу 0408 «Транспорт» предусмотрены средства на реализацию комплекса процессных мероприятий «Обеспечение доступности и повышение качества транспортных услуг автомобильным транспортом» муниципальной программы «Развитие транспортной системы в городе Нефтеюганске» за счёт средств местного бюджета в общей сумме 492 825 000 рублей, в том числе на:

- оказание услуг по организации транспортного обслуживания населения, в том числе отдельным категориям граждан по бесплатному проезду в автомобильном транспорте общего пользования по городским маршрутам, проходящим в пределах границ города Нефтеюганска, на сумму 463 456 500 рублей;

- оказание услуг, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа, в том числе отдельным категориям граждан по бесплатному проезду автомобильным транспортом общего пользования по регулируемым тарифам по ежегодным сезонным автобусным маршрутам до садовых, огороднических и дачных товариществ в размере 29 368 500 рублей.

6. По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» запланированы расходы в сумме 767 619 862 рубля:

6.1. На реализацию комплекса процессных мероприятий «Улучшение санитарного состояния городских территорий» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Нефтеюганске» предусмотрены расходы на ремонт внутриквартальных проездов в микрорайонах города Нефтеюганска в рамках содержания земель общего пользования в сумме 20 281 900 рублей.

6.2. По муниципальной программе «Развитие транспортной системы в городе Нефтеюганске» в общей сумме 747 337 962 рубля, а именно на:

6.2.1 Реализацию комплекса процессных мероприятий «Строительство (реконструкция), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения» в сумме 414 790 450 рублей, в том числе за счёт субсидии из бюджета автономного округа в сумме 86 635 300 рублей, средств местного бюджета в сумме 328 155 150 рублей, а именно на:

- ремонт автомобильной дороги на территории города Нефтеюганска по ул. Сургутская протяжённостью 3,78 км на сумму 255 373 400 рублей, в том числе за счёт средств бюджета автономного округа в сумме 86 635 300 рублей;

- устройство слоёв износа улично-дорожной сети города Нефтеюганска на ул. Мира (протяжённость 1,4 км) в сумме 19 892 000 рублей;

- устройство тротуаров на территории города Нефтеюганска (протяжённость 8,686 км) на сумму 109 352 750 рублей;

- капитальный ремонт остановочного комплекса по ул. Строителей на сумму 1 583 430 рублей;

- замена покрытия тротуара по периметру 5 микрорайона в 2026 году за счёт средств местного бюджета на сумму 21 658 870 рублей;

- оказание услуг предоставления видеопотока с видеорегистратора, установленного в транспорте, с распознаванием состояния дорожного полотна и объектов жилищно-коммунальной инфраструктуры на сумму 6 930 000 рублей.

6.2.2. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Обеспечение функционирования сети автомобильных дорог общего пользования местного значения» за счёт средств местного бюджета в общей сумме 330 546 812 рублей, а именно на:

- содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и средств регулирования дорожного движения на сумму 329 154 612 рублей (протяжённость 58,791 км).

- оплату электрической энергии, потребляемой объектами светофорного хозяйства в сумме 1 392 200 рублей.

6.2.3. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Улучшение условий дорожного движения и устранение опасных участков на улично-дорожной сети» на установку дорожных знаков (32 шт.) и нанесение разметки мест парковки в общей сумме 2 000 700 рублей.

7. По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» запланированы расходы в сумме 82 001 010 рублей, плановые ассигнования 2026 года планируются к расходованию на:

7.1. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Освобождение земельных участков, планируемых для жилищного строительства и комплекса мероприятий по формированию земельных участков для индивидуального жилищного строительства» муниципальной программы «Развитие жилищной сферы города Нефтеюганска» в общей сумме 75 135 110 рублей, в том числе за счёт бюджета автономного округа в сумме 29 325 200 рублей, средств местного бюджета в сумме 45 809 910 рублей, а именно на:

- снос непригодного жилья в сумме 73 860 110 рублей, в том числе за счёт средств бюджета автономного округа в сумме 29 325 200 рублей;

- разработка проектно-изыскательских работ по сносу непригодного жилья в сумме 1 275 000 рублей.

7.2. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Поддержка технического состояния жилищного фонда» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Нефтеюганске» за счёт средств местного бюджета в общей сумме 6 865 900 рублей на:

- возмещение недополученных доходов юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам в связи с предоставлением гражданам услуги по надлежащему содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирных домах по размерам платы, не обеспечивающим возмещение издержек в сумме 1 035 200 рублей;

- финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с оказанием дополнительной помощи при возникновении неотложной необходимости в проведении капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории города Нефтеюганска в сумме 1 633 400 рублей;

- капитальный и текущий ремонт жилых помещений в сумме 4 000 000 рублей;

- текущий ремонт муниципальных жилых помещений (замена индивидуальных приборов учёта холодного и горячего водоснабжения, тепловой энергии) в сумме 197 300 рублей.

8. По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Нефтеюганске» запланированы расходы в общей сумме 485 518 654 рубля, бюджетные ассигнования на 2026 год планируется расходовать на:

8.1. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Предоставление субсидий организациям коммунального комплекса, предоставляющим коммунальные услуги населению» в общей сумме 325 246 820 рублей, в том числе за счёт бюджета автономного округа в сумме 86 475 500 рублей, средств местного бюджета в сумме 238 771 320 рублей, а именно на предоставление субсидии на:

- возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением населению бытовых услуг (баня) на территории города Нефтеюганска по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек в сумме 7 302 200 рублей;

- возмещение затрат по откачке и вывозу бытовых сточных вод от многоквартирных жилых домов, подключённых к централизованной системе водоснабжения, оборудованных внутридомовой системой водоотведения и не подключённых к сетям централизованной системы водоотведения на территории города Нефтеюганска в сумме 2 386 500 рублей;

- финансовое обеспечение затрат АО «Юганстранстеплосервис», АО «Юганскводоканал», осуществляющим свою деятельность в сфере теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения и оказывающим коммунальные услуги населению города Нефтеюганска, связанных с погашением задолженности за потреблённые топливно-энергетические ресурсы в сумме 44 440 900 рублей;

- возмещение ресурсоснабжающим организациям, осуществляющим регулируемый вид деятельности в сфере тепло-, водоснабжения и водоотведения, экономически обоснованных расходов в целях соблюдения установленных предельных (максимальных) индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги за счёт средств субвенции из бюджета автономного округа в сумме 86 475 500 рублей;

- финансовое обеспечение затрат АО «Югансктранстеплосервис» в случае ввода режима чрезвычайной ситуации на приобретение дизельного топлива, необходимого для работы котельных в отопительный период, при условии перевода котлов на резервный вид топлива, в сумме 184 641 720 рублей.

8.2. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Реализация полномочий в сфере жилищно-коммунального комплекса» на капитальный ремонт объектов водоснабжения и водоотведения и проектирование (включая прохождение государственной экспертизы) в общей сумме 160 271 834 рубля, в том числе за счёт средств бюджета автономного округа в сумме 109 358 800 рублей, средств местного бюджета в сумме 50 913 034 рубля.

9. По подразделу 0503 «Благоустройство» запланированы расходы в общей сумме 571 921 020 рублей, что выше назначений 2025 года на 77 167 175 рубля или на 15,6 %. Бюджетные ассигнования 2026 года планируется расходовать:

9.1. По муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Нефтеюганске», в том числе на:

9.1.1. Реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» выполнение работ по комплексному благоустройству территории «Благоустройство общественной территории в 1 микрорайоне в районе домов № 6, 7, 8, 10» в общей сумме 34 688 800 рублей, в том числе за счёт субсидии из федерального бюджета в сумме 10 822 900 рублей, бюджета автономного округа в сумме 16 928 100 рублей, средств местного бюджета в сумме 6 937 800 рублей.

9.1.2. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Улучшение санитарного состояния городских территорий» за счёт средств местного бюджета в общей сумме 344 724 100 рублей на:

- содержание муниципальных модульных туалетов в городе Нефтеюганска в сумме 6 425 100 рублей;

- содержание земель общего пользования в сумме 237 172 500 рублей;

- содержание контейнерных площадок на территории города Нефтеюганска (муниципальная собственность) в сумме 24 657 500 рублей;

- услуги по приёму и складированию снежных масс в сумме 67 850 400 рублей;

- оплату потребляемой модульными туалетами электрической энергии (электроснабжение модульного туалета) в общей сумме 728 500 рублей;

- ликвидацию несанкционированных свалок в сумме 7 890 100 рублей.

9.1.3. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Благоустройство и озеленение города» за счёт средств местного бюджета в общей сумме 155 458 160 рублей, а именно на:

- выполнение работ по разработке проектов в рамках реализации федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» в сумме 2 000 000 рублей;

- монтаж и демонтаж, содержание искусственных елей и новогодней иллюминации в сумме 9 709 200 рублей;

- обеспечение техники безопасности при эксплуатации ледовых горок (организация работы операторов ледяных горок), расположенных на территории города Нефтеюганска в сумме 6 268 780 рублей;

- устройство ледового городка в сумме 19 880 000 рублей;

- содержание скульптурных композиций и памятников города Нефтеюганска в сумме 2 647 200 рублей;

- оказание услуг по озеленению мест общего пользования в сумме 31 962 700 рублей;

- содержание и ремонт уличного и дворового освещения в сумме 41 344 180 рублей.

- оплату потребления электрической энергии (уличное освещение) в сумме 41 646 100 рублей;

9.2. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Реализация инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса» муниципальной программы города Нефтеюганска «Развитие гражданского общества» за счёт средств местного бюджета в общей сумме 37 049 960 рублей, а именно на инициативные проекты:

- «Футбольное поле мечты» (14 мкр.) на сумму 21 254 180 рублей;

- «Преображение» (благоустройство ЗОП в 15 мкр. перед домами 8А и 8Б) на сумму 1 592 230 рублей;

- «Аллея «Золотая рыбка» (15 мкр.) на сумму 2 365 340 рублей;

- «Общественное пространство «Культурный угол» (12 мкр.) на сумму 341 970 рублей;

- «Наш дружный дворик» (детская площадка в 14 мкр.) на сумму 11 496 240 рублей.

10. По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» запланированы расходы в сумме 263 951 931 рубль, бюджетные ассигнования в 2026 году планируется расходовать на:

10.1. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Приспособление жилых помещений инвалидов и общего имущества в многоквартирных домах, с учётом потребностей инвалидов и обеспечения их доступности для инвалидов» муниципальной программы «Доступная среда в городе Нефтеюганске» за счёт средств местного бюджета в общей сумме 2 049 531 рубль на выполнение работ по установке:

- пандусов на крыльце многоквартирного дома по адресам: г. Нефтеюганск 2 микрорайон дом 9 (подъезд 1), 9 микрорайон дом 29 (подъезд 1);

- откидного пандуса (подъёмника) в подъезде многоквартирного дома по адресам: г. Нефтеюганск, 2 микрорайон дом 9 (подъезд 1), 10А микрорайон дом 1 (подъезд 1), 14 микрорайон дом 32 (подъезд 2).

10.2. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Приспособление по решению органа местного самоуправления жилых помещений и общего имущества в многоквартирных домах с учётом потребностей инвалидов» муниципальной программы «Развитие жилищной сферы города Нефтеюганска» на выполнение строительно-монтажных работ по установке пандуса (подъёмника) на крыльце многоквартирного дома (18 шт.), установке откидного пандуса (подъёмника) в подъезде многоквартирного дома (19 шт.) в общей сумме 28 776 600 рублей, в том числе за счёт бюджета автономного округа в сумме 26 186 700 рублей, средств местного бюджета в сумме 2 589 900 рублей.

10.3. В рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Нефтеюганске» в общей сумме 233 125 800 рублей:

10.3.1. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Нефтеюганска» обеспечение деятельности аппарата департамента жилищно-коммунального хозяйства в сумме 67 662 100 рублей.

10.3.2. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Предоставление субсидий организациям коммунального комплекса, предоставляющим коммунальные услуги населению» на возмещение ресурсоснабжающим организациям, осуществляющим регулируемый вид деятельности в сфере тепло-, водоснабжения и водоотведения, экономически обоснованных расходов в целях соблюдения установленных предельных (максимальных) индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги (администрирование) за счёт средств субвенции из бюджета автономного округа в сумме 9 400 рублей.

10.3.3. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Организационное обеспечение функционирования отрасли» на содержание подведомственного учреждения МКУ КХ «СЕЗ» в сумме 162 030 700 рублей.

10.3.4. Реализацию комплекса процессных мероприятий «Выполнение других обязательств муниципального образования» на перемещение и хранение брошенных разукомплектованных (безхозяйных) транспортных средств за счёт средств местного бюджета в сумме 3 423 600 рублей.

11. По подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Нефтеюганске» на реализацию комплекса процессных мероприятий «Улучшение санитарного состояния городских территорий», в том числе:

- осуществление отдельных государственных полномочий Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в сфере обращения с твёрдыми коммунальными отходами за счёт субвенции из бюджета автономного округа в сумме 217 500 рублей;

- проведение биологического этапа рекультивации свалки твёрдых бытовых отходов на 8 км автодороги Нефтеюганск-Сургут за счёт средств местного бюджета в сумме 1 039 220 рублей.

12. По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» предусмотрены расходы на реализацию комплекса процессных мероприятий «Обустройство мест для проведения массовых мероприятий» муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в городе Нефтеюганске» на выполнение работ по устройству купели в сумме 2 370 470 рублей.

13. По подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» предусмотрены расходы на реализацию комплекса процессных мероприятий «Улучшение санитарного состояния городских территорий» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Нефтеюганске» на организацию осуществления мероприятий по проведению дезинсекции и дератизации за счёт субвенции из бюджета автономного округа в общей сумме 7 566 800 рублей.

**2.3. Расходы бюджета на 2027-2028 годы**

Объём расходов городского бюджета на 2027 год сформирован в сумме 14 365 723 704 рубля, на 2028 год в сумме 13 843 213 664 рубля. Бюджет на плановый период сформирован с дефицитом. За основу показателей бюджета на 2027-2028 годы применялись показатели, сформированные на 2026 год с учётом корректировки по муниципальным программам, финансовой помощи из окружного и федерального бюджета, а также привлечения средств кредитных организаций на покрытие дефицита бюджета.

**2.4. Планирование средств на реализацию**

**Национальных проектов Российской Федерации, региональных проектов, направленные на достижение показателей федеральных проектов, не входящих в состав Национальных проектов и региональных проектов, направленных на достижение целей социально-экономического развития автономного округа**

Таблица № 7

Перечень Национальных проектов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование Национальных проектов РФ/ Наименование Региональных проектов | 2026 год | 2027 год | 2028 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. **Национальный проект «Инфраструктура для жизни»** | **939 795 500,00** | **1 076 399 000,00** | **662 076 600,00** |
| **Региональный проект «Жильё»** | **508 656 300,00** | **526 155 300,00** | **294 400 300,00** |
| окружной бюджет | 462 877 200,00 | 478 801 300,00 | 267 904 200,00 |
| местный бюджет | 45 779 100,00 | 47 354 000,00 | 26 496 100,00 |
| **Региональный проект «Модернизация коммунальной инфраструктуры»** | **0** | **516 936 500,00** | **333 995 600,00** |
| федеральный бюджет | 0 | 130 828 100,00 | 82 843 700,00 |
| окружной бюджет | 0 | 308 886 600,00 | 199 775 700,00 |
| местный бюджет | 0 | 77 221 800,00 | 51 376 200,00 |
| **Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»** | **431 139 200,00** | **33 307 200,00** | **33 680 700,00** |
| федеральный бюджет | 117 979 400,00 | 10 125 400,00 | 10 238 900,00 |
| окружной бюджет | 184 531 900,00 | 16 520 300,00 | 16 705 600,00 |
| местный бюджет | 128 627 900,00 | 6 661 500,00 | 6 736 200,00 |
| 1. **Национальный проект «Эффективная и конкурентная экономика»** | **3 091 000,00** | **3 091 000,00** | **3 091 000,00** |
| **Региональный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»** | **3 091 000,00** | **3 091 000,00** | **3 091 000,00** |
| местный бюджет | 3 091 000,00 | 3 091 000,00 | 3 091 000,00 |
| 1. **Национальный проект «Молодёжь и дети»** | **101 915 500,00** | **106 054 400,00** | **105 863 500,00** |
| **Региональный проект «Педагоги и наставники»** | **101 915 500,00** | **106 054 400,00** | **105 863 500,00** |
| федеральный бюджет | 98 360 400,00 | 99 971 800,00 | 99 705 600,00 |
| окружной бюджет | 3 555 100,00 | 6 082 600,00 | 6 157 900,00 |
| 1. **Национальный проект «Семья»** | **183 432 169,00** | **0** | **0** |
| **Региональный проект «Семейные ценности и инфраструктура культуры»** | **183 432 169,00** | **0** | **0** |
| федеральный бюджет | 64 625 700,00 | 0 | 0 |
| окружной бюджет | 101 081 700,00 | 0 | 0 |
| местный бюджет | 17 724 769,00 | 0 | 0 |
| **Итого** | **1 228 234 169,00** | **1 185 544 400,00** | **771 031 100,00** |

Таблица № 8

Перечень региональных проектов, направленные на достижение показателей федеральных проектов, не входящих в состав Национальных проектов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование Региональных проектов | 2026 год | 2027 год | 2028 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Региональный проект «Содействие субъектам Российской Федерации в реализации полномочий по оказанию государственной поддержки гражданам в обеспечении жильём и оплате жилищно-коммунальных услуг»** | **6 944 500,00** | **6 940 200,00** | **6 905 600,00** |
| федеральный бюджет | 234 200,00 | 230 100,00 | 197 300,00 |
| окружной бюджет | 6 363 000,00 | 6 363 000,00 | 6 363 000,00 |
| местный бюджет | 347 300,00 | 347 100,00 | 345 300,00 |
| **Региональный проект «Сохранение культурного и исторического наследия»** | **1 309 125,00** | **1 002 750,00** | **1 012 750,00** |
| федеральный бюджет | 169 800,00 | 155 600,00 | 140 300,00 |
| окружной бюджет | 877 500,00 | 646 600,00 | 669 900,00 |
| местный бюджет | 261 825,00 | 200 550,00 | 202 550,00 |
| **Региональный проект «Развитие искусства и творчества»** | **1 575 685,00** | **5 516 422,00** | **5 447 895,00** |
| федеральный бюджет | 583 800,00 | 1 834 200,00 | 1 604 400,00 |
| окружной бюджет | 913 100,00 | 3 406 400,00 | 3 571 100,00 |
| местный бюджет | 78 785,00 | 275 822,00 | 272 395,00 |
| **Региональный проект «Развитие спорта высших достижений»** | **1 965 369,00** | **2 013 474,00** | **2 059 053,00** |
| федеральный бюджет | 728 200,00 | 669 500,00 | 606 400,00 |
| окружной бюджет | 1 138 900,00 | 1 243 300,00 | 1 349 700,00 |
| местный бюджет | 98 269,00 | 100 674,00 | 102 953,00 |
| **Региональный проект «Бизнес-спринт (Я выбираю спорт)»** | **9 842 381,00** | **0** | **0** |
| местный бюджет | 9 842 381,00 | 0 | 0 |
| **Итого** | **21 637 060,00** | **15 472 846,00** | **15 425 298,00** |

Таблица № 9

Перечень региональных проектов, направленные на достижение целей социально-экономического развития автономного округа

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование Региональных проектов | 2026 год | 2027 год | 2028 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Региональный проект «Создание (реконструкция) коммунальных объектов»** | **79 987 400,00** | **0** | **0** |
| окружной бюджет | 75 988 000,00 | 0 | 0 |
| местный бюджет | 3 999 400,00 | 0 | 0 |
| **Региональный проект «Укрепление материально-технической базы образовательных организаций, организаций для отдыха и оздоровления детей»** | **4 371 260,00** | **0** | **0** |
| окружной бюджет | 0 | 0 | 0 |
| местный бюджет | 4 371 260,00 | 0 | 0 |
| **Региональный проект «Укрепление материально-технической базы учреждений спорта»** | **79 163 480,00** | **184 714 850,00** | **0** |
| окружной бюджет | 75 205 300,00 | 175 479 100,00 | 0 |
| местный бюджет | 3 958 180,00 | 9 235 750,00 | 0 |
| **Итого** | **163 522 140,00** | **184 714 850,00** | **0** |

На реализацию Национальных проектов, а также Региональных проектов, направленные на достижение показателей федеральных проектов, не входящих в состав Национальных проектов и направленные на достижение целей социально-экономического развития автономного округа запланировано в 2026 году в сумме 1 413 393 369 рублей, что составляет 9,34 % от общего объёма расходов, в 2027 году в сумме 1 385 732 096 рублей или 9,64 %, в 2028 году в сумме 786 456 398 рублей или 5,68 %.

Проектом бюджета в 2026 году на реализацию Национальных проектов, а также региональных проектов, направленные на достижение показателей федеральных проектов, не входящих в состав Национальных проектов и направленные на достижение целей социально-экономического развития автономного округа планируется бюджетных ассигнований на 1 289 873 395 рублей меньше, чем предусмотрено проектом бюджета 2025 года (2 703 266 764 рубля).

* 1. **Порядок формирования проектов муниципальных заданий**
     1. **Соблюдение требований по формированию**

**муниципального задания**

Проведён выборочный анализ соблюдения требований по формированию муниципального задания, анализ расчётно-нормативных расходов, направляемых на финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание услуг бюджетными и автономными учреждениями.

БК РФ (статья 78.1) предусмотрено предоставление из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, в том числе в рамках исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере, рассчитанные с учётом нормативных затрат на оказание ими государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества.

Статьёй 69.2 БК РФ установлены основные требования к государственному (муниципальному) заданию необходимые для его формирования.

Пунктом 4 статьи 69.2 БК РФ определено, что объём финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, утверждаемых в порядке, установленном местной администрацией.

Порядок формирования, финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Нефтеюганска и предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Нефтеюганска на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания утверждён постановлением администрации города Нефтеюганска от 14.02.2018 № 24-нп (далее по тексту – Порядок формирования муниципального задания).

На запрос Счётной палаты от 17.11.2025 года исх. № СП-873-5 комитетом культуры и туризма от 20.11.2025 года представлены проект муниципального задания с приложением учредительных документов, а также документы, на основании которых осуществлялся расчёт финансового обеспечения муниципального задания муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа имени В.В. Андреева» (далее - Учреждение).

Проанализировав представленные документы нарушений не установлено.

**2.5.2. Анализ субсидии и расчётно-нормативных расходов,**

**направляемых на финансовое обеспечение муниципального задания по оказанию услуг бюджетным учреждением**

Согласно пункту 3 статьи 69.2 БК РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями формируется в [порядке](consultantplus://offline/ref=08654BBF879A9494AC16445B02001ADBB7DAF8E3B0B6A09EE7472D7AABD35A10BC7E54216EEDF9300CFEC63E64CA014CC3698B921A4647A3VBc5K), установленном местной администрацией муниципального образования, на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трёх лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период (с возможным уточнением при составлении проекта бюджета).

Согласно пункту 2.5 Порядка формирования муниципального задания показатели муниципального задания используются при составлении проекта решения о бюджете города Нефтеюганска на очередной финансовый год и на плановый период для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), составление бюджетной сметы казённых учреждений, а также определения объёма субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным и автономным учреждениям.

В соответствие с пунктом 2.7 Порядка муниципальное задание формируется в процессе формирования бюджета города Нефтеюганска на очередной финансовый год и плановый период и утверждается не позднее 10 рабочих дней со дня утверждения главным распорядителем бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Приказом комитета культуры и туризма от 30.12.2019 № 270 утверждены общие требования к определению нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, применяемых при расчёте объёма субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными комитету культуры и туризма администрации города Нефтеюганска.

Нормативные затраты на оказание муниципальной услуги в соответствии с пунктом 3.4 Порядка формирования муниципального задания, рассчитываются на единицу показателя объёма оказания услуги, установленного в муниципальном задании, на основе базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат.

Пунктом 3.11 Порядка формирования муниципального задания установлено, что значение базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги утверждается ГРБС (Учредителем) (уточняется при необходимости) общей суммой, с выделением затрат на:

а) оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги, в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права;

б) на коммунальные услуги и содержание недвижимого имущества, необходимого для выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги.

Корректирующие коэффициенты, применяемые при расчёте нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ), состоят из территориального корректирующего коэффициента и отраслевого корректирующего коэффициента, либо по решению ГРБС (Учредителя) из нескольких корректирующих коэффициентов (пункт 3.12. Порядка формирования муниципального задания).

В соответствии с пунктами 3.13, 3.14 Порядка формирования муниципального задания, значения территориального и отраслевого корректирующих коэффициентов утверждается ГРБС (Учредителем) в отношении муниципальных учреждений.

Таким образом, расчёт финансового обеспечения муниципального задания осуществляется на основании утверждённого значения базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги.

Комитетом культуры и туризма в адрес Счётной палаты направлен приказ от 06.10.2025 № 279«Об утверждении значений базовых нормативов затрат с отраслевыми и территориальными корректирующими коэффициентами на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2026 год бюджетными учреждениями, находящимися в ведении комитета культуры и туризма администрации города Нефтеюганска, применяемых при расчёте объёма субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями» (далее - Приказ ККиТ).

При расчёте нормативных затрат на оказание муниципальных услуг на 2026 год применены утверждённые комитетом культуры и туризма значения базовых нормативов затрат, отраслевых и территориальных корректирующих коэффициентов.

При расчёте нормативных затрат по показателям, характеризующим содержание муниципальной услуги, в прямых затратах, рабочее время работников по должности - настройщик пианино и роялей, применён неверный фонд оплаты труда на 2026 год, что привело несоответствию базового норматива, утверждённого Приказом ККиТ. Вследствие чего неверно рассчитано финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, с увеличением на 12 851 рубль (таблица № 10).

Таблица №10

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Уникальный номер реестровой записи | Наименование муниципальной услуги, работ | Затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги, работы, руб. | | Базовый норматив затрат на оказание услуги, работы руб. | Количество оказываемых услуг, работ | Всего по нормативным затратам | | Отраслевой корректирующий коэффициент | Всего по нормативным  затратам с коэффициентом | Территориальный корректирующий коэффициент |
| по данным Счётной палаты | по данным Учреждения |
| ОТ1 | ОТ1 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6 | 7 = 5\*6 | | 8 | 9 = 7 \* 8 | 10 |
| 802112О.99.0ББ55АА24000 | Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств | 6,09 | 6,27 | 0,18 | 14 414 | 2 594,52 | | 0,798279389 | 2 071,15 | 1 |
| 802112О.99.0ББ55АА80000 | 6,09 | 6,27 | 0,18 | 10 432 | 1 877,76 | | 0,798279389 | 1 498,98 | 1 |
| 802112О.99.0ББ55АБ36000 | 6,09 | 6,27 | 0,18 | 9 006 | 1 621,08 | | 0,798279389 | 1 294,07 | 1 |
| 802112О.99.0ББ55АБ92000 | 6,09 | 6,27 | 0,18 | 23 313 | 4 196,34 | | 0,798279389 | 3 349,85 | 1 |
| 802112О.99.0ББ55АГ04000 | 6,09 | 6,27 | 0,18 | 25 325 | 4 558,50 | | 0,798279389 | 3 638,96 | 1 |
| 804200О.99.0.ББ52АВ40000 | Реализация дополнительных общеразвивающих программ | 6,13 | 6,30 | 0,17 | 260 | 44,20 | | 0,798279389 | 35,28 | 1 |
| 804200О.99.0.ББ52АЗ44000 | 6,09 | 6,28 | 0,19 | 6 304 | 1 197,76 | | 0,798279389 | 956,15 | 1 |
| 804200О.99.0.ББ52АП16000 | 5,80 | 5,96 | 0,16 | 50 | 8,00 | | 0,798279389 | 6,39 | 1 |
| **Итого** | | | | | **89 104** | | **16 098,16** | **0,798279389** | **12 851,00** |  |

Следует отметить, что согласно штатного расписания Учреждения 78 ставок приходится на педагогических работников, 4 ставки на прочих педагогических работников, тогда как фонд оплаты труда доводится до учреждения исходя из среднесписочной численности педагогических работников 40 (человек) и целевого значения (по Указу Президента РФ), что не обеспечивает потребность учреждения бюджетными ассигнованиями для выполнения муниципального задания.

**2.6. Предоставление субсидий из бюджета города Нефтеюганска**

**2.6.1. Субсидии юридическим лицам**

**(за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям,**

**физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг**

Согласно подпункту 3 пункта 2 статьи 78 БК РФ субсидии из местного бюджета могут предоставляться в случаях, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете, в порядке, установленном муниципальными правовыми актами местной администрации или актами уполномоченных ею органов местного самоуправления. В соответствии с вышеуказанным, пунктом 15 проекта решения о бюджете предусмотрены случаи предоставления субсидий в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров (за исключением табачной и алкогольной продукции, кроме алкогольной продукции, предназначенной для экспортных поставок, винограда, винодельческой продукции, произведённой из указанного винограда: вин, игристых вин (шампанских), ликёрных вин с защищённым географическим указанием, с защищённым наименованием места происхождения (специальных вин), виноматериалов, если иное не предусмотрено нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации), выполнением работ, оказанием услуг предоставляются субсидии на безвозмездной и безвозвратной основе юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг: в 2026 году планируется выделить субсидий в общей сумме 403 694 050 рублей, в 2027 году 220 355 430 рублей, в 2028 году 220 355 430 рублей.

Анализ сопоставления объёмов бюджетных ассигнований в 2026-2028 годах представлен в таблице № 11.

Таблица № 11

Перечень субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Случаи предоставления субсидий, определенные пунктом 15 текстовой части проекта бюджета города на 2026-2028 годы** | **Ведомственная структура расходов бюджета города** | | |
| **Сумма на 2026 год** | **Сумма на 2027 год** | **Сумма на 2028 год** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Администрация города Нефтеюганска** | | **3 845 800** | **3 845 800** | **3 845 800** |
| 1 | Субсидии на возмещение затрат сельхозтоваропроизводителям (за исключением личных подсобных хозяйств) на поддержку растениеводства | 54 800 | 54 800 | 54 800 |
| 2 | Субсидии на возмещение затрат сельхозтоваропроизводителям на поддержку животноводства | 100 000 | 100 000 | 100 000 |
| 3 | Субсидии на возмещение затрат субъектам малого и среднего предпринимательства, осуществляющим деятельность на тер­ритории города Нефтеюганска, имеющим статус "социальное предприятие" | 600 000 | 600 000 | 600 000 |
| 4 | Субсидии на возмещение затрат субъектам малого и среднего предпринимательства и развитие социального предпринимательства на тер­ритории города Нефтеюганска | 3 091 000 | 3 091 000 | 3 091 000 |
| **Департамент образования администрации города Нефтеюганска** | | **160 005 500** | **161 308 600** | **161 308 600** |
| 5 | Субсидии на возмещение затрат, включая расходы на оплату труда педагогических работников и работников, занимающих должности (профессии), указанные в приложении 14 к постановлению Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 30 декабря 2016 года № 567-п «Об отдельных вопросах реализации Закона Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 11 декабря 2013 года № 123-оз «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры отдельными государственными полномочиями Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в области образования и о субвенциях местным бюджетам для обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях», дополнительное профессиональное образование педагогических работников, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг, на оплату труда работников, занятых на содержании зданий и оказании коммунальных услуг) - частным организациям, осуществляющим образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования | 137 157 500 | 138 460 600 | 138 460 600 |
| 6 | Субсидии на создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в частных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализа­ции образовательных программ дошкольного образования | 22 848 000 | 22 848 000 | 22 848 000 |
| **Департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска** | | **239 842 750** | **55 201 030** | **55 201 030** |
| 7 | Субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением населению бытовых услуг (баня) на терри­тории города Нефтеюганска по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек | 7 302 200 | 7 302 200 | 7 302 200 |
| 8 | Субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением гражданам услуги по надлежащему содер­жанию общего имущества в многоквартирных до­мах по размерам платы, не обеспечивающим возмещение из­держек | 1 035 200 | 1 035 200 | 1 035 200 |
| 9 | Субсидии на возмещение затрат по откачке и вывозу бытовых сточных вод от многоквартирных жилых домов, подключён­ных к централизованной системе водоснабжения, оборудован­ных внутридомовой системой водоотведения и не подключён­ных к сетям централизованной системы водоотведения на тер­ритории города Нефтеюганска | 2 386 500 | 2 386 500 | 2 386 500 |
| 10 | Субсидии на финансовое обеспечение затрат в связи с оказанием дополнительной помощи при возникнове­нии неотложной необходимости в проведении капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, распо­ложенных на территории города Нефтеюганска | 36 230 | 36 230 | 36 230 |
| 11 | Субсидии на финансовое обеспечение затрат АО «Югансктранстеплосервис», АО «Юганскводоканал», осуществляющим свою деятельность в сфере теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения и оказывающим коммунальные услуги населению города Нефтеюганска, связанных с погашением задолженности за потреблённые топливно-энергетические ресурсы | 44 440 900 | 44 440 900 | 44 440 900 |
| 12 | Субсидии на финансовое обеспечение затрат АО «Югансктранстеплосервис» в случае ввода режима чрезвычайной ситуации на приобретение дизельного топлива, необходимого для работы котельных в отопительный период, при условии перевода котлов на резервный вид топлива | 184 641 720 | 0 | 0 |
| **Итого** | | **403 694 050** | **220 355 430** | **220 355 430** |

**2.6.2. Субсидии некоммерческим организациям,**

**не являющимся муниципальными учреждениями**

В соответствии с пунктом 2 статьи 78.1 БК РФ в пункте 16 проекта решения о бюджете предусмотрены субсидии иным некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями. Так в 2026 году проектом решения о бюджете предусмотрено выделение субсидий в общей сумме 78 496 915 рублей, в 2027 году 79 057 615 рублей, в 2028 году 79 069 615 рублей, данные приведены в таблице № 12.

Таблица № 12

Перечень субсидий некоммерческим организациям,

не являющимся муниципальными учреждениями

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Случаи предоставления субсидий, определенные пунктом 16 текстовой части проекта бюджета города на 2026-2028 годы** | **Ведомственная структура расходов бюджета города** | | |
| **Сумма на 2026 год** | **Сумма на 2027 год** | **Сумма на 2028 год** |
| **Администрация города Нефтеюганска** | | **5 950 000** | **5 950 000** | **5 950 000** |
| 1 | Субсидии на реализацию социально значимых проектов соци­ально ориентированным некоммерческим организациям, не яв­ляющимся муниципальными учреждениями, осуществляющим деятельность в городе Нефтеюганске | 5 950 000 | 5 950 000 | 5 950 000 |
| **Департамент образования администрации города Нефтеюганска** | | **66 495 796** | **67 056 496** | **67 068 496** |
| 2 | Субсидии на расходы на оплату труда педагогических работников и работников, занимающих должности (профессии), указанные в [приложении 14](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RLAW926&n=312293&dst=133516) к постановлению Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 30 декабря 2016 года № 567-п «Об отдельных вопросах реализации Закона Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 11 декабря 2013 года № 123-оз «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры отдельными государственными полномочиями Ханты-Мансийского автономного округа - Югры в области образования и о субвенциях местным бюджетам для обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях», дополнительное профессиональное образование педагогических работников, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, в том числе лицензионного программного обеспечения и (или) лицензии на программное обеспечение, расходных материалов, игр, игрушек, услуг связи в части предоставления доступа к сети Интернет (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) - частным организациям, осуществляющим образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам | 56 482 200 | 57 018 900 | 57 018 900 |
| 3 | Субсидии на предоставление обучающимся частных общеобра­зовательных организаций, осуществляющим образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию ос­новным общеобразовательным программам социальной под­держки отдельным категориям обучающихся и дополнитель­ного финансового обеспечения мероприятий по организации пи­тания | 7 616 700 | 7 640 700 | 7 652 700 |
| 4 | Субсидии на оплату коммунальных услуг, содержание имуще­ства социально-ориентированным некоммерческим организа­циям, осуществляющих деятельность в предоставлении общего образования на территории города Нефтеюганска | 1 928 200 | 1 928 200 | 1 928 200 |
| 5 | Субсидии на финансовое обеспечение затрат на организацию функционирования оздоровительного лагеря с дневным пребы­ванием детей | 468 696 | 468 696 | 468 696 |
| **Комитет культуры и туризма администрации города Нефтеюганска** | | **3 589 049** | **3 589 049** | **3 589 049** |
| 6 | Субсидии на реализацию социально значимых проектов соци­ально ориентированным некоммерческим организациям, не яв­ляющимся государственными (муниципальными) учреждени­ями, осуществляющим деятельность в городе Нефтеюганске в сфере культуры | 2 089 049 | 2 089 049 | 2 089 049 |
| 7 | Субсидии на оказание социально значимых услуг социально ориентированным некоммерческим организациям, не являю­щимся государственными (муниципальными) учреждениями, осуществляющим деятельность в городе Нефтеюганске в сфере культуры | 1 500 000 | 1 500 000 | 1 500 000 |
| **Комитет физической культуры и спорта администрации города Нефтеюганска** | | **864 900** | **864 900** | **864 900** |
| 8 | Субсидии на оказание социально значимых услуг социально ориентированным некоммерческим организациям, не являющимися государственными (муниципальными) учреждениями, осуществляющими деятельность в городе Нефтеюганске в сфере физической культуры и спорта | 864 900 | 864 900 | 864 900 |
| **Департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска** | | **1 597 170** | **1 597 170** | **1 597 170** |
| 9 | Субсидии на финансовое обеспечение затрат в связи с оказанием дополнительной помощи при возникнове­нии неотложной необходимости в проведении капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, распо­ложенных на территории города Нефтеюганска | 1 597 170 | 1 597 170 | 1 597 170 |
| **Итого** | | **78 496 915** | **79 057 615** | **79 069 615** |

**2.6.3. Субсидии муниципальным бюджетным и автономным**

**учреждениям на иные цели**

В соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 БК РФ в пункте 17 проекта решения о бюджете предусмотрены субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели. Так в 2026 году проектом решения о бюджете предусмотрено выделение субсидий в общей сумме 193 690 169 рублей, в 2027 году 146 149 074 рубля, в 2028 году 146 003 753 рубля, данные приведены в таблице № 13.

Таблица № 13

Перечень субсидий муниципальным бюджетным и автономным

учреждениям на иные цели

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Случаи предоставления субсидий, определенные пунктом 17 текстовой части проекта бюджета города на 2026-2028 годы** | **Ведомственная структура расходов бюджета города** | | |
| **Сумма на 2026 год** | **Сумма на 2027 год** | **Сумма на 2028 год** |
| **Администрация города Нефтеюганска** | | **34 469 600** | **33 369 600** | **33 369 600** |
| 1 | Субсидии на предоставление мер государственной поддержки в сфере занятости населения, связанных с временным трудоустройством несовершеннолетних граждан и выпускников | 33 369 600 | 33 369 600 | 33 369 600 |
| 2 | Субсидии на реализацию инициативных проектов (в 2026 году) | 1 100 000 | 0 | 0 |
| **Департамент образования администрации города Нефтеюганска** | | **123 310 600** | **110 766 000** | **110 575 100** |
| 3 | Субсидии на администрирование переданного отдельного государственного полномочия по предоставлению компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми и на компенсацию расходов организациям, осуществляющим образовательную деятельность по реализации образовательной программы дошкольного образования, в связи с освобождением от взимания родительской платы за присмотр и уход за детьми | 541 900 | 541 900 | 541 900 |
| 4 | Субсидии на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций | 93 431 500 | 93 275 200 | 92 962 800 |
| 5 | Субсидии на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | 5 828 000 | 9 810 600 | 9 932 100 |
| 6 | Субсидии на ежемесячное денежное вознаграждение советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями муниципальных общеобразовательных организаций | 2 656 000 | 2 968 600 | 2 968 600 |
| 7 | Субсидии на осуществление мероприятий по текущему или капитальному ремонту объектов недвижимого имущества муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным департаменту образования администрации города Нефтеюганска | 16 683 500 | 0 | 0 |
| 8 | Субсидии на проведение государственной итоговой аттестации, завершающей освоение основных образовательных программ основного общего и среднего образования | 3 969 700 | 3 969 700 | 3 969 700 |
| 9 | Субсидии на реализацию мероприятий по оснащению (дооснащению) постоянного рабочего места для трудоустройства инвалида | 200 000 | 200 000 | 200 000 |
| **Комитет физической культуры и спорта администрации города Нефтеюганска** | | **35 909 969** | **2 013 474** | **2 059 053** |
| 10 | Субсидии на осуществление мероприятий по текущему или капитальному ремонту объектов недвижимого имущества муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным комитету физической культуры и спорта администрации города Нефтеюганска | 33 944 600 | 0 | 0 |
| 11 | Субсидии на государственную поддержку организаций, входящих в систему спортивной подготовки за счёт средств бюджета муниципального образования, бюджета автономного округа и федерального бюджета | 1 965 369 | 2 013 474 | 2 059 053 |
| **Итого** | | **193 690 169** | **146 149 074** | **146 003 753** |

**2.6.4. Субсидия юридическим лицам,**

**индивидуальным предпринимателям на оплату соглашения о финансовом обеспечении затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг в социальной сфере**

В соответствии со статьёй 78.4 БК РФ в пункте 18 проекта решения о бюджете предусмотрены субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям на оплату соглашения о финансовом обеспечении затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг в социальной сфере по направлению деятельности «Реализация дополнительных общеразвивающих программ для детей» в соответствии с социальным сертификатом на получение муниципальной услуги в социальной сфере в городе Нефтеюганске. Так в 2026 году проектом решения о бюджете предусмотрено выделение субсидий в общей сумме 52 228 180 рублей, в 2027 году 52 228 180 рублей, в 2028 году 52 228 180 рублей, данные приведены в таблице № 14. Таблица № 14

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Предоставление субсидий, определенные пунктом 18 текстовой части проекта бюджета города на 2026-2028 годы** | **Ведомственная структура расходов бюджета города** | | |
| **Сумма на 2026 год** | **Сумма на 2027 год** | **Сумма на 2028 год** |
| Субсидия юридическим лицам, индивидуальным предпринимате­лям на оплату соглашения о финансовом обеспечении затрат, свя­занных с оказанием муниципальных услуг в социальной сфере по направлению деятельности «Реализация дополнительных обще­развивающих программ для детей» в соответствии с социальным сертификатом на получение муниципальной услуги в социальной сфере в городе Нефтеюганске, в том числе: | 52 228 180 | 52 228 180 | 52 228 180 |
| - бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания в рамках исполнения муниципального социального заказа на оказание муниципальных услуг в социаль­ной сфере | 37 083 847 | 37 083 847 | 37 083 847 |
| - некоммерческим организациям в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения муниципального социаль­ного заказа на оказание муниципальных услуг в социальной сфере | 5 742 857 | 5 742 857 | 5 742 857 |
| - юридическим лицам, индивидуальным предпринимате­лям в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения муни­ципального социального заказа на оказание муниципальных услуг в социальной сфере | 9 401 476 | 9 401 476 | 9 401 476 |
| **Итого по департаменту образования администрации города Нефтеюганска** | **52 228 180** | **52 228 180** | **52 228 180** |

Объём расходов на предоставление субсидий из средств бюджета города на 2026, 2027 и 2028 годы, предусмотренных по пунктам 15, 16, 17, 18 текстовой части проекта решения о бюджете отражены в приложениях к проекту решения Думы города № 11 «Ведомственная структура расходов бюджета города Нефтеюганск на 2026 год» и № 12 «Ведомственная структура расходов бюджета города Нефтеюганск на плановый период 2027 и 2028 годов».

Предлагаемые планируемые расходы отражены в приложениях к проекту решения Думы города:

- 5 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета города Нефтеюганск на 2026 год»;

- 6 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета города Нефтеюганск на плановый период 2027 и 2028 годы»;

- 7 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета города Нефтеюганск на 2026 год»;

- 8 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета города Нефтеюганск на плановый период 2027 и 2028 годов»;

- 9 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета города Нефтеюганска на 2026 год»;

- 10 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета города Нефтеюганска на плановый период 2027 и 2028 годов»;

- 11 «Ведомственная структура расходов бюджета города Нефтеюганск на 2026 год»;

- 12 «Ведомственная структура расходов бюджета города Нефтеюганск на плановый период 2027 и 2028 годов».

1. **Экспертиза дефицита бюджета**

**и источников его финансирования**

В соответствии со статьёй 6 БК РФ дефицит бюджета - превышение расходов бюджета над его доходами. В таблице № 15 приведена характеристика объёмов дефицита бюджета города.

Таблица № 15

Объёмом дефицита бюджета города на 2026-2028 год

в сравнении с 2025 годом

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2025 год** | **2026 год** | **Отклонение, +/-** | **2027 год** | **Отклонение, +/-** | **2028 год** | **Отклонение, +/-** |
| Доходы | 14 170 587 600 | 14 059 278 928 | - 111 308 672 | 13 973 543 421 | - 85 735 507 | 13 700 197 558 | - 273 345 863 |
| Расходы | 14 937 521 698 | 15 132 003 806 | 194 482 108 | 14 365 723 704 | - 766 280 102 | 13 843 213 664 | -522 510 040 |
| Дефицит | -766 934 098 | -1 072 724 878 | -305 790 780 | -392 180 283 | 680 544 595 | -143 016 106 | 249 164 177 |

Удельный вес дефицита бюджета к общему объёму доходов бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений превышает предельное значение (10,0 %) в пределах снижения остатков средств на счетах по учёту средств местного бюджета, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 БК РФ.

Таблица № 16

Дефицит бюджета города Нефтеюганска на 2026-2028 год

в сравнении с 2025 годом

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2025 год** | **2026 год** | **Отклонение, +/-** | **2027 год** | **Отклонение, +/-** | **2028 год** | **Отклонение, +/-** |
| Доходы, всего | 14 170 587 600 | 14 059 278 928 | - 111 308 672 | 13 973 543 421 | - 85 735 507 | 13 700 197 558 | - 273 345 863 |
| Безвозмездные поступления | 8 238 511 400 | 7 347 022 700 | - 891 488 700 | 7 057 411 200 | - 289 611 500 | 6 521 859 900 | - 535 551 300 |
| Дополнительный норматив отчислений | 770 671 000 | 760 860 700 | - 9 810 300 | 673 953 000 | - 86 907 700 | 642 977 700 | - 30 975 300 |
| Доходы без учёта безвозмездных поступлений и дополнительного норматива отчислений | 5 161 405 200 | 5 951 395 528 | 789 990 328 | 6 242 179 221 | 290 783 693 | 6 535 359 958 | 293 180 737 |
| Дефицит | - 766 934 098 | - 1 072 724 878 | - 305 790 780 | - 392 180 283 | 680 544 595 | - 143 016 106 | 249 164 177 |
| Объём дефицита бюджета к объёму доходов без учёта безвозмездных поступлений и дополнительного норматива отчислений | 14,86 | 18,02 | 3,17 | 6,28 | - 11,74 | 2,19 | 4,09 |

Таблица 16.1

Расшифровка показателей формирования дефицита бюджета в 2026 году

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2026 год** |
| Доходы, всего | 14 059 278 928 |
| Безвозмездные поступления | 7 347 022 700 |
| Дополнительный норматив отчислений | 760 860 700 |
| Доходы без учёта безвозмездных поступлений и дополнительного норматива отчислений | 5 951 395 528 |
| Всего источников финансирования дефицита бюджета | - 1 072 724 878 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | - 1 464 905 161 |
| Дефицит/профицит | 392 180 283 |
| Объём дефицита/профицита бюджета к объёму доходов без учёта безвозмездных поступлений и дополнительного норматива отчислений | 6,59 |

Определение параметров бюджета города в части уровня дефицита бюджета осуществлялось исходя из возможных к привлечению источников его финансирования. В проекте бюджета на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов планируется привлечение источников финансирования дефицита бюджета в следующем составе и представлены в таблице № 17.

Таблица № 17

Источники финансирования дефицита бюджета города Нефтеюганска

на 2026-2028 год в сравнении с 2025 годом (в рублях)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Сумма на 2025 год** | **Сумма на 2026 год** | **Отклонение, +/-** | **Сумма на 2027 год** | **Отклонение, +/-** | **Сумма на 2028 год** | **Отклонение, +/-** |
| Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 143 016 106 | 143 016 106 |
| Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 143 016 106 | 143 016 106 |
| Привлечение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 143 016 106 | 143 016 106 |
| Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета | 766 934 098 | 1 072 724 878 | 305 790 780 | 0 | -1072724878 | 0 | 0 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | 1 073 187 248 | 392 180 283 | - 681 006 965 | 392 180 283 | 0 | 0 | - 392 180 283 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | 1 840 121 346 | 1 464 905 161 | - 375 216 185 | 392 180 283 | -1072724878 | 0 | - 392 180 283 |
| **Всего источников финансирования дефицита бюджета** | **766 934 098** | **1 072 724 878** | **305 790 780** | **0** | **-1072724878** | **143 016 106** | **143 016 106** |

По своему составу источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета соответствуют требованиям статьи 96 БК РФ.

Коды бюджетной классификации источников финансирования дефицита бюджета города соответствуют кодам, утверждённым постановлением от 01.02.2024 № 7-нп.

Все предлагаемые планируемые показатели отражены в приложениях к проекту решения Думы города:

- 3 «Источники финансирования дефицита бюджета города Нефтеюганска на 2026 год»;

- 4 «Источники финансирования дефицита бюджета города Нефтеюганска на 2027 и 2028 годы».

1. **Структура муниципального долга и программа муниципальных заимствований**

Верхний предел объёма муниципального долга в соответствии с предоставленным проектом по состоянию на 01.01.2027 планируется в размере 0 рублей, на 01.01.2028 в размере 0 рублей, на 01.01.2029 в размере 143 016 106 рублей, что соответствует предельно допустимому размеру, установленному пунктом 5 статьи 107 БК РФ.

Общий объём расходов на обслуживание муниципального долга предлагается проектом решения в 2026 году в сумме 0 рублей, в 2027 году 0 рублей, в 2028 году 0 рублей.

Все предлагаемые планируемые показатели отражены в приложении к проекту решения Думы города:

- 13 «Программа муниципальных внутренних заимствований города Нефтеюганска на 2026 год и плановый период 2027 - 2028 годы».

1. **Анализ текстовой части проекта решения о бюджете**

Текстовая часть проекта решения о бюджете города составлена в соответствии с общими положениями статей 92.1, 107, 110.1, 179.4, 184.1 БК РФ.

Значения основных характеристик бюджета, указанные в текстовой части проекта решения о бюджете города, не соответствуют значениям показателей, указанных в приложениях к проекту решения о бюджете, а именно:

- подпунктом 4 пункта 17 предусматриваются субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, при этом в приложениях №№ 11 и 12 к проекту решения о бюджете, расходы на государственную поддержку организаций, входящих в систему спортивной подготовки за счёт средств бюджета муниципального образования, бюджета автономного округа и федерального бюджета планируются в рамках субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг;

- в наименовании субсидии, предусмотренной подпунктом 4 пункта 17, указан период предоставления, а именно в 2026 году, при этом бюджетные ассигнования планируются на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов;

- не предусмотрена субсидия на возмещение ресурсоснабжающим организациям, осуществляющим регулируемый вид деятельности в сфере тепло-, водоснабжения и водоотведения, экономически обоснованных расходов в целях соблюдения установленных предельных (максимальных) индексов.

Пункт 14 текстовой части проекта решения о бюджете города содержит ссылку на пункт 1 статьи 16.6 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» при этом, в связи с вступлением с 01.01.2026 изменений в БК РФ исключена плата за негативное воздействие на окружающую среду из перечня неналоговых доходов местного бюджета.

1. **Замечания, предложения и рекомендации по результатам проведения**

**экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза и подготовка заключения на проект решения Думы города Нефтеюганска**

**«О бюджете города Нефтеюганска**

**на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов»**

По результатам экспертизы, установлено:

1. Наличие отдельных замечаний по текстовой части проекта решения о бюджете, указанных в разделе V Анализ текстовой части проекта решения о бюджете.

2. Не соответствие данных, содержащихся в проекте решения о бюджете на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов и данных по пункту 8.5.1 «Субсидии из федерального бюджета» раздела 8 «Бюджет муниципального образования» прогноза социально-экономического развития города.

3. Несоответствие доходной и расходной части бюджета, а именно средств, планируемых за счёт субвенции из бюджета автономного округа на осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния, утверждённой Законом ХМАО-Югры о бюджете на 2026 - 2028 годы, на сумму 3 100 рублей по каждому году соответственно на период 2026 - 2028 годы.

4. По администрации города Нефтеюганска в рамках реализации комплекса процессных мероприятий «Реализация инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса» муниципальной программы «Развитие гражданского общества» планируются средства на реализацию инициативного проекта «Арт-кластер 312» (ремонт кабинета в здании муниципального автономного учреждения «Центр молодёжных инициатив», закупка мебели и оборудования) в сумме 1 100 000 рублей.

В сметном расчёте установлены следующие замечания:

1) неверно применены нормативы накладных расходов к фонду оплаты труда рабочих, занятых в строительной отрасли.

В соответствии с Методикой по разработке и применению нормативов накладных расходов при определении сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, утверждённой приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 21.12.2020 № 812/пр, для местностей, приравненных к районам Крайнего Севера, перечень которых утверждён постановлением Правительства Российской Федерации от 16.11.2021 № 1946 «Об утверждении перечня районов Крайнего Севера и местностей, приравненных к районам Крайнего Севера, в целях предоставления государственных гарантий и компенсаций для лиц, работающих и проживающих в этих районах и местностях, признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации и признании не действующими на территории Российской Федерации некоторых актов Совета Министров СССР», норматив накладных расходов осуществляется с учётом распределения форм о затратах применительно к местностям, приравнённым к районам Крайнего Севера. Согласно данному перечню, городской округ Нефтеюганск Тюменской области Ханты-Мансийского автономного округа – Югра относится к местности, приравнённой к районам Крайнего Севера.

2) количество предусмотренного материала (состав грунтовочный глубокого проникновения) по позиции № 13.2 не соответствует объёму работ по окраске стен и необходимому количеству материала в позиции № 13.

5. По департаменту муниципального имущества несоответствие уровня софинансирования расходов за счёт средств местного бюджета в рамках реализации муниципальной программы «Развитие жилищной сферы города Нефтеюганска» по следующим комплексам процессных мероприятий:

- «Мероприятие по предоставлению субсидии участникам специальной военной операции, членам их семей, состоящим на учёте в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма, на приобретение (строительство) жилых помещений в собственность»;

- «Мероприятия по обеспечению жильём граждан из числа коренных малочисленных народов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры»;

- Региональный проект «Жильё».

Порядками предоставления субсидий из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа - Югры бюджетам муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры утверждёнными Постановлением Правительства Ханты-Мансийского АО - Югры от 29.12.2020 № 643-п «О мерах по реализации государственной программы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры Строительство» (в редакции от 07.11.2025) (далее - Постановление Правительства Ханты-Мансийского АО - Югры от 29.12.2020 № 643-п) установлено, что при уровне расчётной бюджетной обеспеченности муниципального образования свыше 1,101 предельный уровень софинансирования из бюджета автономного округа составляет 89 %, за счёт средств местного бюджета 11 %. При этом за счёт средств бюджета автономного округа предусмотрено 91 % и средств местного бюджета 9 %.

6. По департаменту образования:

6.1. Недостаточное планирование средств на фонд социальных выплат, планируемый за счёт средств местного бюджета, так как расчёт произведён на меньший объём средств субвенции для обеспечения государственных гарантий на получение образования и осуществление переданных органам местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры отдельных государственных полномочий в области образования.

6.2. В соответствии с подпунктом 9 пункта 3 статьи 4 Закона Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 29.11.2010 № 190-оз «О налоге на имущество организаций» (далее - Закон ХМАО-Югры от 29.11.2010 № 190-оз) для организаций, осуществляющих деятельность по дошкольному образованию установлена льгота в размере 50 % по 31 декабря 2027 года. При этом на 2028 год расходы на уплату налога на имущество учреждений дошкольного образования запланированы с учётом применения вышеуказанной льготы.

6.3. При планировании средств на:

6.3.1. Ремонт помещений №№ 1, 2, 3, 4, 5 МБДОУ № 1 «Рябинка» в сумме 1 451 112 рублей 65 копеек. В представленных локальных сметных расчётах (сметах) установлены следующие замечания:

1) № 02-01-03 «Ремонт помещения № 1»:

- отсутствуют расходы на работы по демонтажу оконных откосов в разделе 1 «Демонтажные работы», при этом позицией № 44 раздела 2 «Строительно-монтажные работы» предусмотрены работы по облицовке оконных откосов площадью 5,72 м2;

- площадь демонтажных работ по позициям №№ 3, 4 не соответствует площади монтажных работ по позициям №№ 11-15;

2) № 02-01-01 «Ремонт помещения № 2» отсутствуют расходы на работы по демонтажу оконных откосов в разделе 1 «Демонтажные работы помещение № 2», при этом позицией № 53 раздела 2 «Строительно-монтажные работы помещение № 2» предусмотрены работы по облицовке оконных откосов площадью 3,6 м2;

3) № 02-01-02 «Ремонт помещений №№ 3, 4, 5»:

- отсутствуют расходы на работы по демонтажу оконных откосов в разделе 1 «Демонтажные работы помещение № 3», при этом позицией № 55 раздела 2 «Строительно-монтажные работы помещение № 3» предусмотрены работы по облицовке оконных откосов площадью 1,8 м2;

- количество предусмотренного материала (плинтус) по позиции № 12 раздела 2 «Строительно-монтажные работы помещение № 3» не соответствует объёму работ по устройству плинтусов и необходимому количеству материала в позиции № 11;

- количество предусмотренного материала (наличник) по позиции № 52 раздела 2 «Строительно-монтажные работы помещение № 3» не соответствует объёму работ по установке и креплению наличников и необходимому количеству материала по позиции № 51.

6.3.2. Ремонт помещений №№ 35, 36, 37, 41 МБДОУ № 1 «Рябинка» в сумме 1 379 896 рублей 16 копеек. В представленных локальных сметных расчётах (сметах) установлены следующие замечания:

1) № 02-01-02 «Ремонт помещения № 37» отсутствуют расходы на работы по демонтажу оконных откосов в разделе 1 «Демонтажные работы помещение № 37», при этом позицией № 53 раздела 2 «Строительно-монтажные работы помещение № 37» предусмотрены работы по облицовке оконных откосов площадью 1,8 м2;

2) № 02-01-01 «Ремонт помещений №№ 36, 41» отсутствуют расходы на работы по демонтажу оконных откосов в разделе 1 «Демонтажные работы помещение № 36», при этом позицией № 53 раздела 2 «Строительно-монтажные работы помещение № 36» предусмотрены работы по облицовке оконных откосов площадью 5,4 м2;

3) № 02-01-03 «Ремонт помещения № 35»:

- отсутствуют расходы на работы по демонтажу оконных откосов в разделе 1 «Демонтажные работы», при этом позицией № 44 раздела 2 «Строительно-монтажные работы» предусмотрены работы по облицовке оконных откосов площадью 5,72 м2;

- по позиции № 40 выявлены несоответствия применяемой сметной цены и индексов с индексами и сметными ценами на III квартал 2025 год, размещённых в федеральной государственной информационной системе ценообразования в строительстве для 2 ценовой зоны Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

6.3.3. Ремонт помещений №№ 68, 69, 70, 71, 72 МБДОУ № 1 «Рябинка» в сумме 1 663 691 рубль 02 копейки. В представленном локальном сметном расчёте № 02-01-01 установлены следующие замечания:

- отсутствуют расходы на работы по демонтажу оконных откосов в разделе 1 «Демонтажные работы пом.68», при этом позицией № 45 раздела 2 «Строительно-монтажные работы пом.68» предусмотрены работы по облицовке оконных откосов площадью 5,72 м2;

- количество предусмотренного материала (краска) по позиции № 70 раздела 4 «Строительно-монтажные работы помещение № 69» не соответствует объёму работ по окраске обоев и необходимому количеству материала по позиции № 69;

- количество предусмотренного материала (краска) по позиции № 72 раздела 4 «Строительно-монтажные работы помещение № 69» не соответствует объёму работ по окраске радиаторов и необходимому количеству материала по позиции № 71;

- отсутствуют расходы на работы по демонтажу оконных откосов в разделе 3 «Демонтажные работы помещение № 69», при этом позицией № 97 раздела 4 «Строительно-монтажные работы помещение № 69» предусмотрены работы по облицовке оконных откосов площадью 5,84 м2;

- по позициям №№ 100 и 168 при применении текущих цен к материалам (уголок из ПВХ) не верно применена единица измерения;

- по позиции № 135 завышен объём работ (S=13,6 м2), тогда как согласно сведениям из технического паспорта на здание, расположенное по адресу: г. Нефтеюганск, 9 микрорайон, строение № 31, площадь помещения № 70 составляет 11,9 м2, что приводит к увеличению стоимости объекта;

- по позиции № 160 выявлены несоответствия применяемой сметной цены и индексов с индексами и сметными ценами на III квартал 2025 год, размещённых в федеральной государственной информационной системе ценообразования в строительстве для 2 ценовой зоны Ханты-Мансийского автономного округа – Югры;

- количество предусмотренного материала (наличник) по позиции № 162 раздела 6 «Строительно-монтажные работы помещение № 70» не соответствует объёму работ по установке и креплению наличников и необходимому количеству материала по позиции № 161;

- отсутствуют расходы на работы по демонтажу оконных откосов в разделе 5 «Демонтажные работы помещение № 70», при этом позицией № 165 раздела 6 «Строительно-монтажные работы помещение № 70» предусмотрены работы по облицовке оконных откосов площадью 1,8 м2.

6.3.4. Ремонт помещений №№ 40, 44 МБДОУ № 10 «Гусельки» в сумме 1 374 275 рублей.

В представленном локальном сметном расчёте № 02-01-02 по позициям №№ 2 - 7.2 завышен объём работ. Данное несоответствие площади по техпаспорту и предусмотренной в смете также присутствует по позициям №№ 3-7.2 раздела 1.

6.3.5. Ремонт помещений №№ 47, 51 МБДОУ № 10 «Гусельки» в сумме 1 343 727 рублей 67 копеек.

В представленном локальном сметном расчёте № 02-01-03 по позициям №№ 2 - 11 завышен объём работ. Данное несоответствие площади по техпаспорту и предусмотренной в смете также присутствует в позициях №№ 3 - 11 раздела 1.

6.3.6. Проектно-изыскательские работы объекта «Здание детского сада № 18 (по благоустройству территории), расположенного по адресу: г. Нефтеюганск, мкр-н 9, здание № 30» в сумме 733 621 рубль.

6.3.6.1. Представленный расчёт начальной (максимальной) цены контракта (далее - НМЦК) при осуществлении закупок подрядных работ по инженерным изысканиям и (или) по подготовке проектной документации выполнен в ценах на дату формирования начальной (максимальной) цены контракта - июнь 2023 года с учётом начала выполнения работ апрель 2024 года и окончания сентябрь-2024 года.

Кроме того, в сметах №№ 1-4 применены индексы 2 квартала 2023 года. При этом письмом от 20.10.2025 № 62725-ИФ/09 Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации сообщает о рекомендуемых величинах индексов изменения сметной стоимости строительства на 4 квартал 2025 года, в том числе величине индексов изменений сметной стоимости проектных и изыскательских работ.

6.3.6.2. При расчёте прогнозного индекса инфляции с индексами - дефляторами Минэкономразвития России по строке «Инвестиции в основной капитал» неверно указано значение индекса на 2024 год, так как вместо 108,1% применён 105,3% (прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов на официальном сайте Минэкономразвития России в информационно-телекоммуникационной сети Интернет в разделе: «Деятельность/ Макроэкономика/Прогнозы социально-экономического развития» в файле «6. Дефляторы базовый сайт» в строке «Инвестиции в основной капитал», опубликованный 26.09.2025).

Стоит отметить, что прогноз социально-экономического развития на долгосрочный период разрабатывается Минэкономразвития России как основополагающий документ, используемый для формирования федеральных, региональных и отраслевых документов стратегического планирования.

6.3.6.3. Согласно пункту 6 статьи 11 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в собственности муниципального образования город Нефтеюганск, утверждённого решением Думы города Нефтеюганска от 26.04.2017 № 146-VI, муниципальное учреждение несёт бремя содержания имущества и по поддержанию принадлежащего ему имущества в надлежащем состоянии, страхованию имущества, осуществляет текущий ремонт закреплённого за муниципальным учреждением имущества, и вправе осуществлять капитальный ремонт закреплённого за муниципальным учреждением имущества.

В соответствии с пунктом 5.6 Порядка осуществления функций и полномочий учредителя муниципальных учреждений города Нефтеюганска, утверждённого постановлением администрации города Нефтеюганска от 03.08.2017 № 126-нп, к полномочиям учреждений относится финансовое обеспечение капитального и текущего ремонта в отношении объектов муниципальной собственности.

В муниципальном образовании город Нефтеюганск имеется муниципальное казённое учреждение «Управление капитального строительства» (далее - МКУ «УКС»). В соответствии с Уставом, утверждённым распоряжением администрации города Нефтеюганска от 15.04.2020 № 88-р, данное учреждение создано для реализации политики муниципального образования город Нефтеюганск в сфере строительства, реконструкции, модернизации и ремонта объектов капитального строительства, социальной, производственной и инженерно-транспортной инфраструктуры, объектов не относящихся к объектам капитального строительства, находящихся в муниципальной собственности города Нефтеюганска, в том числе по осуществлению функций муниципального заказчика по инженерным изысканиям, проектным работам, финансируемым из бюджета города, бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры. Кроме того, МКУ «УКС» подготавливает документы для проведения государственных, вневедомственных и экологических экспертиз, осуществляет согласование с государственными службами инспектирования, с эксплуатационными службами проектной документации и инженерных изысканий, а также осуществляет работы по получению и оформлению исходных данных для проектирования и технического сопровождения проекта.

6.3.7. Выполнение работ по текущему ремонту женских туалетов (помещения по тех. паспорту №№ 8, 9, 10, 11) МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 5 «Многопрофильная» в сумме 1 273 942 рубля. Локальный сметный расчёт выполнен в текущем уровне цен на 4 квартал 2024 года. При этом, письмом от 22.08.2025 № 49743-АЛ/09, Минстрой России сообщил о расчёте индексов изменения сметной стоимости строительства к группам однородных строительных ресурсов на III квартал 2025 года.

6.4. В расчётах, планируемых на текущий ремонт общеобразовательных учреждений, на общую сумму 5 939 400 рублей включены расходы на приобретение приточно-вытяжной системы вентиляции для мастерских и актового зала МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 2 имени Исаевой Антонины Ивановны» на сумме 2 501 120 рублей.

Данные расходы планируются за счёт средств субсидии на иные цели. При этом в пункте 17 проекта решения о бюджете не предусмотрены субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели в части приобретения оборудования.

6.5. Несоответствие уровня софинансирования расходов за счёт средств местного бюджета на организацию питания детей в возрасте от 6 до 17 лет (включительно) в лагерях с дневным пребыванием детей, в возрасте от 8 до 17 лет (включительно) - в палаточных лагерях, в возрасте от 14 до 17 лет (включительно) – в лагерях труда и отдыха с дневным пребыванием детей, а именно предусмотрено в размере 75 % за счёт средств бюджета автономного округа и 25 % за счёт средств местного бюджета.

При этом в соответствии с Порядком предоставления и распределения субсидии из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа - Югры бюджетам муниципальных районов и городских округов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на организацию питания детей в возрасте от 6 до 17 лет (включительно) в лагерях с дневным пребыванием детей, в возрасте от 8 до 17 лет (включительно) - в палаточных лагерях, в возрасте от 14 до 17 лет (включительно) - в лагерях труда и отдыха с дневным пребыванием детей, утверждённым Постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 30.12.2021 № 634-п «О мерах по реализации государственной программы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Развитие образования» (далее - Постановление Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 30.12.2021 № 634-п) уровень софинансирования расходного обязательства бюджета отдельного муниципального образования из средств бюджета автономного округа в зависимости от коэффициента бюджетной обеспеченности (г. Нефтеюганск - 1,105) установлен в размере 60 % за счёт средств бюджета автономного округа и 40 % за счёт средств местного бюджета.

7. По комитету культуры и туризма при расчёте нормативных затрат по показателям, характеризующим содержание муниципальной услуги, в прямых затратах, рабочее время работников по должности - настройщик пианино и роялей, применён неверный фонд оплаты труда на 2026 год, что привело к несоответствию базового норматива, утверждённого Приказом ККиТ. Вследствие чего неверно рассчитано финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, с увеличением на 12 851 рубль.

8. По комитету физической культуры и спорта:

8.1. МАУ «СШ «Сибиряк» и муниципальному бюджетному учреждению «Спортивная школа олимпийского резерва «Спартак» средства на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда по 32 штатным единицам запланированы по 31.08.2026, в связи с планируемым вводом в эксплуатацию объекта «Многофункциональный спортивный комплекс». При этом официальный документ определяющий срок ввода в эксплуатацию объекта и подтверждающий перераспределение численности по вышеуказанным штатным единицам с 01.09.2026, отсутствует.

8.2. Несоответствие уровня софинансирования расходов за счёт средств местного бюджета на организацию питания детей в возрасте от 6 до 17 лет (включительно) в лагерях с дневным пребыванием детей, в возрасте от 8 до 17 лет (включительно) - в палаточных лагерях, в возрасте от 14 до 17 лет (включительно) - в лагерях труда и отдыха с дневным пребыванием детей, а именно предусмотрено в размере 75 % за счёт средств бюджета автономного округа и 25 % за счёт средств местного бюджета.

При этом в соответствии с Постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 30.12.2021 № 634-п уровень софинансирования расходного обязательства бюджета отдельного муниципального образования из средств бюджета автономного округа в зависимости от коэффициента бюджетной обеспеченности (г. Нефтеюганск - 1,105) установлен в размере 60 % за счёт средств бюджета автономного округа и 40 % за счёт средств местного бюджета.

9. По департаменту градостроительства и земельных отношений:

9.1. Расходы, планируемые в рамках реализации:

9.1.1. Регионального проекта «Создание (реконструкция) коммунальных объектов» муниципальной программы «Развитие жилищной сферы города Нефтеюганска» в сумме 79 987 400 рублей неверно предусматриваются по коду целевой статьи 11 5 02 S2190 «Реконструкция, расширение, модернизация, строительство коммунальных объектов за счёт средств бюджета муниципального образования», так как расходы за счёт средств бюджета автономного округа в сумме 75 988 000 рублей необходимо предусмотреть по коду целевой статьи 11 5 02 82190 «Реконструкция, расширение, модернизация, строительство коммунальных объектов».

9.1.2. Регионального проекта «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры» муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в городе Нефтеюганске» в сумме 54 472 300 рублей неверно предусматриваются по коду целевой статьи 05 3 01 S2100 «Строительство и реконструкция объектов, предназначенных для размещения муниципальных учреждений культуры за счёт средств бюджета муниципального образования», так как расходы за счёт средств бюджета автономного округа в сумме 51 748 600 рублей необходимо предусмотреть по коду целевой статьи 05 3 01 82100 «Строительство и реконструкция объектов, предназначенных для размещения муниципальных учреждений культуры».

9.1.3. Регионального проекта «Семейные ценности и инфраструктура культуры» муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в городе Нефтеюганске» в сумме 167 167 800 рублей планируются по целевой статье 05 1 Я5 53480 «Модернизация региональных и муниципальных библиотек» при этом, в соответствии с Перечнем и кодами целевых статей расходов бюджетов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счёт межбюджетных субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставляемых из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры муниципальным районам и городским округам Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, необходимо предусмотреть по коду целевой статьи 05 1 Я5 55130 «Модернизация муниципальных учреждений культуры».

9.1.4. Комплекса процессных мероприятий «Осуществление полномочий в области градостроительной деятельности» муниципальной программы «Развитие жилищной сферы города Нефтеюганска» в сумме 6 214 616 рублей неверно предусматриваются по коду целевой статьи 11 4 11 S2910 «Реализация полномочий в области градостроительной деятельности за счёт средств бюджета муниципального образования», так как расходы за счёт средств бюджета автономного округа в сумме 5 655 300 рублей необходимо предусмотреть по коду целевой статьи 11 4 11 82910 «Реализация полномочий в области градостроительной деятельности».

9.2. Несоответствие уровня софинансирования расходов за счёт средств местного бюджета в рамках реализации муниципальной программы «Развитие жилищной сферы города Нефтеюганска» комплекса процессных мероприятий «Осуществление полномочий в области градостроительной деятельности».

Так как порядком предоставления субсидий из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа - Югры бюджетам муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры для реализации полномочий в области градостроительной деятельности утверждённого Постановлением Правительства Ханты-Мансийского АО - Югры от 15.12.2022 № 673-п «О мерах по реализации государственной программы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Пространственное развитие и формирование комфортной городской среды» (далее - Постановление Правительства Ханты-Мансийского АО - Югры от 15.12.2022 № 673-п) установлено, что при уровне расчётной бюджетной обеспеченности муниципального образования свыше 1,101 предельный уровень софинансирования из бюджета автономного округа составляет 89%, за счёт средств местного бюджета 11%. При этом за счёт средств бюджета автономного округа предусмотрено 91 % и средств местного бюджета 9 %.

10. По департаменту жилищно-коммунального хозяйства:

10.1. Нарушение норм приказа Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» в части неверного отнесения расходов по коду вида расходов (далее - КВР), а именно:

- на финансовое обеспечение затрат АО «Югансктранстеплосервис» в случае ввода режима чрезвычайной ситуации на приобретение дизельного топлива, необходимого для работы котельных в отопительный период, при условии перевода котлов на резервный вид топлива, расходы предусмотрены по КВР 811 «Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесённых затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг» при этом, необходимо предусмотреть по КВР 813 «Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению»;

- в целях возмещения ресурсоснабжающим организациям, осуществляющим регулируемый вид деятельности в сфере тепло-, водоснабжения и водоотведения, экономически обоснованных расходов в целях соблюдения установленных предельных (максимальных) индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги, расходы предусмотрены по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» при этом, необходимо предусмотреть по КВР 811 «Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесённых затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг».

10.2. В рамках реализации муниципальной программы «Развитие транспортной системы в городе Нефтеюганске» комплекса процессных мероприятий:

10.2.1. «Строительство (реконструкция), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения»:

10.2.1.1. В 2026 году планируются средства на ремонт автомобильной дороги на территории города Нефтеюганска по ул. Сургутская протяжённостью 3,78 км в сумме 255 373 400 рублей.

На финансирование указанного мероприятия из окружного бюджета планируется предоставление субсидии на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние (далее - Субсидия).

Постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 30.12.2021 № 636-п «О мерах по реализации государственной программы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Современная транспортная система» утверждён [Порядок предоставления субсидии на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения](https://internet.garant.ru/document/redirect/403336695/5000) (далее - Порядок предоставления субсидии).

Пунктом 1.6 Порядка предоставления субсидии предусмотрен предельный уровень софинансирования из бюджета автономного округа в размере 90 %, доля бюджета муниципального образования - 10 %. При этом, проектом решения о бюджете предусмотрена доля софинансирования из местного бюджета в размере 73,1 %.

Пунктом 2.2 Порядка предоставления субсидии предусмотрено, что субсидии предоставляется местному бюджету при условии наличия положительного заключения о проверке сметной стоимости работ по капитальному ремонту, ремонту, выданного юридическими лицами, аккредитованными на право проведения негосударственной экспертизы соответствующего вида. На момент проведения экспертизы указанное заключение отсутствует.

Также, в качестве финансового-экономического обоснования по объекту «Ремонт автомобильной дороги на территории города Нефтеюганска: ул. Сургутская» представлен локальный сметный расчёт на сумму 255 373 400 рублей (далее - сметный расчёт). В ходе экспертизы установлено, что в сметном расчёте по позициям 31, 34 «Пластик холодный для дорожной разметки, цвет белый» раздела 2 «Дорожная разметка» уменьшен объём материалов, тогда как по позициям 30, 33 «Стеклошарики световозвращающие для посыпки разметочных красок, фракция 100-600 мкм» раздела 2 «Дорожная разметка» завышен объём материалов, что привело к увеличению стоимости объекта с учётом налога на добавленную стоимость (далее - НДС) на сумму 30 239 845 рублей.

Статьёй 34 Федерального закона от 08.11.2007  № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее - Закон № 257-ФЗ) установлено, что формирование расходов местного бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения осуществляется в соответствии с правилами расчёта размера ассигнований местного бюджета на указанные цели на основании нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения с учётом необходимости приведения транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог местного значения в соответствие с требованиями технических регламентов. Постановлением администрации города  Нефтеюганска от 10.10.2022 № 152-нп «Об утверждении нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения города Нефтеюганска и Правил расчёта размера ассигнований бюджета города Нефтеюганска на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения города Нефтеюганска» (далее – постановление № 152-нп, норматив) утверждён норматив на ремонт 1 км автомобильных дорог.

В соответствии с постановлением № 152-нп расходы на планируемый ремонт автомобильной дороги с учётом индексов-дефляторов составляют   
83 435 985 рублей (16 517 884\*1,091\*1,081\*1,074\*1,055\*3,78 км), тогда как сводный расчёт представлен на сумму 255 373 400 рублей.

Таким образом, планируемые расходы на ремонт автомобильных дорог сформированы в нарушение статьи 34 Закона № 257-ФЗ.

10.2.1.2. В 2027 году на устройство слоёв износа улично-дорожной сети на ул. Парковая запланированы средства в сумме 25 347 000 рублей, в том числе за счёт средств бюджета автономного округа в сумме 22 812 300 рублей, местного бюджета в сумме 2 534 700 рублей.

В качестве финансового-экономического обоснования предоставлена сметная документация, согласно которой стоимость выполнения работ составляет 22 811 990 рублей, то есть на 2 535 010 рублей меньше, чем планируется средств.

10.2.1.3. На устройство тротуаров на территории города Нефтеюганска в 2026 году предусматриваются средства в общей сумме 109 352 750 рублей.

В качестве финансово-экономического обоснования на выполнение работ по устройству тротуаров на улично-дорожной сети города предоставлен сводный сметный расчёт стоимости строительства № ССРСС-28-25 на сумму 108 802 680 рублей, то есть на 550 070 рублей меньше, чем планируется средств.

10.2.1.4. На содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и средств регулирования дорожного движения планируются расходы в сумме 329 154 612 рублей.

Расчёт департаментом жилищно-коммунального хозяйства произведён исходя из протяжённости автомобильных дорог 58,791 км.

В соответствии с постановлением администрации г. Нефтеюганска от 29.06.2020 № 1003-п «Об утверждении перечня автомобильных дорог общего пользования местного значения города Нефтеюганска» протяжённость автомобильных дорог общего пользования местного значения города Нефтеюганска составляет по:

- правоустанавливающим документам 59,870205 км;

- техническим паспортам 54,969 км.

10.3. «Обеспечение доступности и повышение качества транспортных услуг автомобильным транспортом» планируются расходы за счёт средств местного бюджета на 2026 - 2028 годы в сумме 492 825 000 рублей по каждому году соответственно на организацию транспортного обслуживания населения:

10.3.1. Расчёт услуг по организации транспортного обслуживания населения, в том числе отдельным категориям граждан по бесплатному проезду в автомобильном транспорте общего пользования по городским маршрутам, проходящим в пределах границ города Нефтеюганска (11 маршрутов), произведён департаментом жилищно-коммунального хозяйства в соответствии с Порядком определения НМЦК, а также цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при осуществлении закупок в сфере регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом, утверждённым Приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 20.10.2021 № 351 (далее - Порядок № 351), на сумму 609 506 817 рублей 67 копеек. При этом планируется средств в сумме 463 456 500 рублей.

При анализе расчётов, представленных на экспертизу, установлено следующее:

- согласно пункту 2 Порядка № 351 в расходы на оплату труда водителей автобуса применяется [индекс](https://internet.garant.ru/#/document/149900/entry/1) потребительских цен для t-го года срока действия контракта, принимаемый в соответствии с публикуемыми Минэкономразвития России прогнозами социально-экономического развития Российской Федерации. Департаментом жилищно-коммунального хозяйства применён индекс 1,054 (от 26.04.2025), необходимо применить 1,051 (опубликован 26.09.2025);

- неверно применён индекс цен производителей нефтепродуктов, принимаемый в соответствии с публикуемыми Минэкономразвития России прогнозами социально-экономического развития Российской Федерации, а именно департаментом жилищно-коммунального хозяйства применён 1,057 (от 26.04.2025), необходимо 1,046 (опубликован 26.09.2025);

- согласно пунктам 10, 14 Порядка № 351 в расходы на износ и ремонт шин, запасные части и материалы, используемые при техническом обслуживании и ремонте автобусов, применяется индекс цен на машины и оборудование для года срока действия контракта (принимается равным произведению определяемых Росстатом индексов цен производителей машин и оборудования за период с декабря 2017 года по период, ближайший к началу срока действия контракта, и прогнозного индекса цен производителей на продукцию машиностроения для каждого года срока действия контракта, определяемого Минэкономразвития России в прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации). При этом, департаментом жилищно-коммунального хозяйства применён только прогнозный индекс цен производителей на продукцию машиностроения на 2026 год и на 2024 год, тогда как необходимо применить прогнозные индексы 2018 - 2028 годов;

- департаментом жилищно-коммунального хозяйства применена стоимость дизельного топлива 75,91 рублей, необходимо применить 76,33 рублей (согласно официальной публикации территориального органа Росстата в сентябре 2025 года);

- согласно пункту 6 Порядка № 351 при расчёте максимальной стоимости работы транспортных средств применяется уровень рентабельности равным значению 1,096. департаментом жилищно-коммунального хозяйства данный показатель применён в размере 1,04;

- согласно пункту 15 Порядка № 351 при расчёте прочих расходов по обычным видам деятельности в сумме с косвенными расходами в составе расходов, определяется как отношение суммы прочих расходов по обычным видам деятельности и косвенных расходов к переменным расходам (принимается в соответствии с [таблицей 4](file:///C:\Users\User\Desktop\моя\НПА,%20МП\Транспортная%202025-2027\26.11.2024%20Развитие%20транспортной%20системы.docx#sub_140) Порядка № 351 и определяется как предусмотренный контрактом суммарный планируемый пробег автобусов всех классов в году срока действия контракта (далее - Кпр).

Департаментом жилищно-коммунального хозяйства планируется осуществление закупок и заключение контракта на каждый автобусный маршрут (аналогично 2025 году). Таким образом, необходимо применить для 10 маршрутов (№№1, 1А, 1Б, 2, 3, 3К, 4Н, 4Ю, 5, 8) Кпр в размере 0,710, для маршрута автобуса № 11 - 0,755 департаментом жилищно-коммунального хозяйства применён показатель Кпр 0,515;

- технические ошибки в формулах.

Учитывая замечания, указанные выше, объём финансовых средств на осуществление регулярных перевозок пассажиров транспортом в городском сообщении составил 732 502 837 рублей 81 копейка.

10.3.2. Расчёт услуг на осуществление регулярных перевозок пассажиров и багажа, в том числе отдельным категориям граждан по бесплатному проезду автомобильным транспортом общего пользования по регулируемым тарифам по ежегодным сезонным автобусным маршрутам до садовых, огороднических и дачных товариществ (7 маршрутов), произведён департаментом жилищно-коммунального хозяйства в соответствии с Порядком № 351 на сумму 37 007 482 рублей 19 копеек, при этом планируется средств в размере 29 368 500 рублей.

10.4. «Улучшение условий дорожного движения и устранение опасных участков на улично-дорожной сети» планируются средства на выполнение работ по установке дорожных знаков и нанесению разметки мест парковки в сумме 2 000 700 рублей. В качестве финансово-экономического обоснования представлен сводный сметный расчёт стоимости строительства № ССРСС-31-25 на сумму 1 957 300 рублей, то есть на 43 400 рублей меньше, чем планируется средств.

10.5. По комплексу процессных мероприятий «Приспособление по решению органа местного самоуправления жилых помещений и общего имущества в многоквартирных домах с учётом потребностей инвалидов» муниципальной программы «Развитие жилищной сферы города Нефтеюганска» планируются расходы на выполнение работ по приспособлению общего имущества и жилых помещений для инвалидов в многоквартирных домах, рассчитаны исходя из средней стоимости установки пандуса (подъёмника) на крыльце, установки откидного пандуса (подъёмника).

В муниципальном образовании имеется действующая муниципальная программа «Доступная среда в городе Нефтеюганске», утверждённая постановлением администрации города Нефтеюганска от 23.03.2022 № 497-п, с аналогичным комплексом процессных мероприятий.

10.6. По комплексу процессных мероприятий «Реализация инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса» муниципальной программы «Развитие гражданского общества» планируются средства на реализацию инициативного проекта «Общественное пространство «Культурный угол» (установка лавочек, урн, дорожки к арт-резиденции в 12 микрорайоне, здании № 24) в сумме 341 970 рублей.

В представленном сметном расчёте установлено, что по позиции № 18 «Установка скамьи» локального сметного расчёта неверно применена сметная стоимость на единицу измерения в текущем уровне цен по коммерческому предложению ООО «ТРАНС-СТРОЙ ПЛЮС» в размере 1 рубль 67 копеек, тогда как согласно вышеуказанного коммерческого предложения следовало применить стоимость 2 500 рублей (без НДС).

10.7. Несоответствие уровня софинансирования расходов за счёт средств местного бюджета в рамках реализации муниципальной программы «Развитие жилищной сферы города Нефтеюганска» по следующим комплексам процессных мероприятий:

- «Освобождение земельных участков, планируемых для жилищного строительства и комплекса мероприятий по формированию земельных участков для индивидуального жилищного строительства»;

- «Приспособление по решению органа местного самоуправления жилых помещений и общего имущества в многоквартирных домах с учётом потребностей инвалидов».

Порядками, утверждёнными Постановлением Правительства Ханты-Мансийского АО - Югры от 29.12.2020 № 643-п установлено, что при уровне расчётной бюджетной обеспеченности муниципального образования свыше 1,101 предельный уровень софинансирования из бюджета автономного округа составляет 89%, следовательно за счёт средств местного бюджета 11%. При этом за счёт средств бюджета автономного округа предусмотрено 91 % и средств местного бюджета 9 %.

10.8. По расходам на оказание услуг по содержанию земель общего пользования города Нефтеюганска и расположенных на них объектов благоустройства, в том числе с учётом расходов на работы по ремонту асфальтобетонного покрытия проездов, а также автостоянок и парковок, при расчёте нормативов финансовых затрат применены неактуальные индекс-дефляторы прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, а именно на 2025 год - 107,8 %, на 2026 год - 105,3%.

При этом постановлением администрации города Нефтеюганска от 22.11.2022 № 181-нп «Об утверждении нормативов финансовых затрат на оказание услуг по содержанию земель общего пользования города Нефтеюганска и Правил расчёта размера ассигнований бюджета города Нефтеюганска на оказание услуг по содержанию земель общего пользования города Нефтеюганска, а также объёмов площадей, подлежащих содержанию на территории земель общего пользования города Нефтеюганска» (далее - постановление от 22.11.2022 № 181-нп) утверждены Правила расчёта размера ассигнований бюджета города Нефтеюганска на оказание услуг по содержанию земель общего пользования города Нефтеюганска, содержащие формулу расчёта приведённых нормативов денежных затрат на работы по содержанию, ремонту и капитальному ремонту категорий земель общего пользования с учётом установленных индексов-дефляторов на соответствующий год.

Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, опубликованным 26.09.2025 на официальном сайте Министерства экономического развития Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет в разделе: «Деятельность/Макроэкономика/Прогнозы социально-экономического развития» в файле «6. Дефляторы базовый» в строке «Инвестиции в основной капитал» приведены индексы прогнозной инфляции на 2024-2028 годы.

10.9. По расходам на содержание контейнерных площадок на территории города Нефтеюганска (муниципальная собственность) в предоставленном расчёте отсутствуют затраты на работы по дезинсекции контейнерных площадок, контейнеров, бункеров в 2026 году, что нарушает санитарно-противоэпидемические требования, предписанные СанПиН 2.1.3684-21 «Санитарно-эпидемиологические требования к содержанию территорий городских и сельских поселений, к водным объектам, питьевой воде и питьевому водоснабжению, атмосферному воздуху, почвам, жилым помещениям, эксплуатации производственных, общественных помещений, организации и проведению санитарно-противоэпидемических (профилактических) мероприятий».

На основании вышеизложенного, рекомендуем:

1. Администрации города Нефтеюганска устранить замечания при составлении сметного расчёта на реализацию инициативного проекта «Арт-кластер 312».

2. Департаменту финансов:

2.1. Внести соответствующие изменения в текстовую часть проекта решения о бюджете по замечаниям, указанным в разделе V «Анализ текстовой части проекта решения о бюджете».

2.2. Данные, указанные в пункте 8.5.1 «Субсидии из федерального бюджета» раздела 8 «Бюджет муниципального образования» прогноза социально-экономического развития города привести в соответствие с данными проекта решения о бюджете на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов.

2.3. Предусмотреть в доходной и расходной части бюджета средства, планируемые за счёт субвенции из бюджета автономного округа на осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния, в сумме 3 100 рублей по каждому году соответственно на период 2026 - 2028 годы, в соответствии с утверждённым Законом ХМАО-Югры о бюджете на 2026 - 2028 годы.

3. Департаменту муниципального имущества предусмотреть уровень софинансирования расходов за счёт средств местного бюджета, планируемых в рамках реализации муниципальной программы «Развитие жилищной сферы города Нефтеюганска», в соответствии с Постановлением Правительства Ханты-Мансийского АО - Югры от 29.12.2020 № 643-п.

4. Департаменту образования:

4.1. Предусмотреть средства на социальные выплаты с учётом объёмов средств субвенции для обеспечения государственных гарантий на получение образования и осуществление переданных органам местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры отдельных государственных полномочий в области образования.

4.2. Предусмотреть на 2028 год средства на уплату налога на имущества учреждений дошкольного образования с учётом норм Закона ХМАО-Югры от 29.11.2010 № 190-оз.

4.3. Устранить замечания при составлении локальных сметных расчётов на проведение ремонта в учреждениях образования.

4.4. В целях обеспечения качества проектно-сметной документации, правильного определения сметной стоимости и очерёдности работ рекомендуем рассмотреть вопрос о выполнении проектно-изыскательских работ по благоустройству территории объекта «Здание детского сада № 18» специализирующимся на проведении проектно-изыскательских работ объектов муниципальной собственности города Нефтеюганска учреждением.

4.5. Расходы на приобретение приточно-вытяжной системы вентиляции для мастерских и актового зала МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 2 имени Исаевой Антонины Ивановны» в сумме 2 501 120 рублей предусмотреть в рамках средств на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

4.6. Предусмотреть уровень софинансирования расходов за счёт средств местного бюджета на организацию питания детей в возрасте от 6 до 17 лет (включительно) в лагерях с дневным пребыванием детей, в возрасте от 8 до 17 лет (включительно) - в палаточных лагерях, в возрасте от 14 до 17 лет (включительно) - в лагерях труда и отдыха с дневным пребыванием детей в соответствии с Постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 30.12.2021 № 634-п.

5. Комитету культуры и туризма до утверждения муниципального задания произвести перерасчёт базового норматива с учётом верных данных по фонду оплаты труда.

6. Комитету физической культуры и спорта:

6.1. Разработать документ, определяющий срок ввода в эксплуатацию объекта «Многофункциональный спортивный комплекс», или предусмотреть средства на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда МАУ «СШ «Сибиряк» и муниципальному бюджетному учреждению «Спортивная школа олимпийского резерва «Спартак» в полном объёме.

6.2. Предусмотреть уровень софинансирования расходов за счёт средств местного бюджета на организацию питания детей в возрасте от 6 до 17 лет (включительно) в лагерях с дневным пребыванием детей, в возрасте от 8 до 17 лет (включительно) - в палаточных лагерях, в возрасте от 14 до 17 лет (включительно) - в лагерях труда и отдыха с дневным пребыванием детей в соответствии с Постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 30.12.2021 № 634-п.

7. Департаменту градостроительства и земельных отношений:

7.1. Расходы, планируемые за счёт средств бюджета автономного округа, предусмотреть по целевым статьям в соответствии с проектом Порядка определения перечня и кодов целевых статей расходов бюджетов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счёт межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставляемых из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры муниципальным районам и городским округам Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, на 2026 - 2028 год.

7.2. Предусмотреть уровень софинансирования расходов за счёт средств местного бюджета в соответствии с Постановлением Правительства Ханты-Мансийского АО - Югры от 15.12.2022 № 673-п.

8. Департаменту жилищно-коммунального хозяйства:

8.1. Устранить нарушения в части неверного отнесения расходов по КВР.

8.2. Принимая во внимание ограниченность средств бюджета города Нефтеюганска ввиду его дотационности, рекомендуем провести работу с Департаментом дорожного хозяйства и транспорта ХМАО – Югры по увеличению доли софинансирования из бюджета автономного округа на ремонт автомобильных дорог.

8.3. Исключить или перераспределить необоснованно планируемые средства в общей сумме 33 368 325 рублей.

8.4. Оценить обоснованность объёма финансового обеспечения на ремонт автомобильных дорог учитывая нормы статьи 34 Закона № 257-ФЗ, а также рассмотреть вопрос о пересмотре нормативов финансовых затрат, утверждённых постановлением № 152-нп.

8.5. Оценить протяжённость автомобильных дорог, применяемая при расчёте бюджетных ассигнований на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения.

8.6. В целях обеспечения бесперебойного транспортного обслуживания населения, а также учитывая социальную значимость мероприятия касаемого обеспечения жизнедеятельности населения, рекомендуем оценить обоснованность запланированного объёма бюджетных ассигнований на транспортное обслуживание населения.

8.7. Рассмотреть вопрос о целесообразности внесения мероприятия «Приспособление по решению органа местного самоуправления жилых помещений и общего имущества в многоквартирных домах с учётом потребностей инвалидов» в муниципальную программу «Развитие жилищной сферы в городе Нефтеюганске» при имеющейся муниципальной программе «Доступная среда в городе Нефтеюганске» с аналогичным комплексом процессных мероприятий.

8.8. Устранить замечание при составлении сметного расчёта на реализацию инициативного проекта «Общественное пространство «Культурный угол».

8.9. Предусмотреть уровень софинансирования расходов за счёт средств местного бюджета в рамках реализации муниципальной программе «Развитие жилищной сферы города Нефтеюганска» в соответствии с Постановлением Правительства Ханты-Мансийского АО - Югры от 29.12.2020 № 643-п.

8.10. Запланировать объём бюджетных ассигнований на оказание услуг по содержанию земель общего пользования города Нефтеюганска и расположенных на них объектов благоустройства, в том числе с учётом расходов на работы по ремонту асфальтобетонного покрытия проездов, а также автостоянок и парковок, с использованием установленных индекс-дефляторов на 2024-2028 годы.

8.11. При планировании средств на содержание контейнерных площадок на территории города Нефтеюганска учесть затраты на работы по дезинсекции контейнерных площадок, контейнеров, бункеров.

8.12. В условиях дефицита бюджетных средств скорректировать подходы к реализации мероприятия по озеленению мест общего пользования, что позволило бы добиться наилучших результатов и в дальновидной перспективе экономии бюджетных средств, озеленяя территории многолетними насаждениями (растениями), которые не требуют ежегодных расходов на их высаживание, а также имеют более продолжительный вегетационный период (согласно местным климатическим условиям, в среднем с июня до октября) ввиду того, что реализация мероприятия по озеленению мест общего пользования планируется осуществляться преимущественно путём высаживания цветников.

8.13. Рассмотреть вопрос целесообразности и обоснованности расходов в целях заключения контракта на обеспечение техники безопасности при эксплуатации ледовых горок, расположенных на территории города Нефтеюганска в связи с тем, что в соответствии с заданием на выполнение работ планируется обслуживание ледовых горок:

- администратором в части контроля за персоналом, проверки готовности к эксплуатации ледовых горок, учёта персонала, задействованного в безопасной эксплуатации ледовых горок, и предоставлении операторам инструкций и иной документации, необходимой для безопасной эксплуатации ледовых горок;

- операторами в части осуществления контроля за отсутствием механических повреждений ледовых горок, принятия мер по соблюдению посетителями ледовой горки правил её эксплуатации.

Ледовые горки будут организованы по двум адресам:

- 2а микрорайон (площадь Юбилейная) в количестве трёх горок (большая, средняя, малая);

- 11 микрорайон (площадь здания МБОУ «СОШ № 7») в количестве одной средней горки.

Обеспечение техники безопасности эксплуатации ледовых горок на площади Юбилейной во 2а микрорайоне планируется шестью операторами, в 11 микрорайоне двумя операторами. Контроль за операторами будет осуществляться одним администратором.

В соответствие с техническим регламентом Евразийского экономического союза «О безопасности аттракционов» ТР ЕАЭС 038/2016 горки определены к типу аттракционов немеханизированного вида.

Понятия администратора и оператора аттракциона предусмотрены ГОСТ 33807-2016 «Безопасность аттракционов. Общие требования» (далее - ГОСТ 33807-2016).

Обязанности администратора и оператора аттракциона определены пунктами 7.4, 7.6 ГОСТ 33807-2016. Следует отметить, что функционал указанных ответственных лиц, в большей степени относятся к механизированным видам аттракционов, то есть обеспечивающих надёжную эксплуатацию технически сложных механизмов.

Думе города Нефтеюганска рекомендуем принять к рассмотрению данный проект решения о бюджете после устранения вышеизложенных замечаний и рекомендаций*.*

Председатель С. А. Гичкина

Начальник инспекторского отдела № 2 Г.М. Глазунова

Инспектор инспекторского отдела № 2 А.А. Антонова

Инспектор инспекторского отдела № 2 Т.Н. Хомочкина