

**Заключение № 94**  
**Контрольно-счетной палаты Кондинского района на проект решения Думы**  
**Кондинского района «О бюджете муниципального образования Кондинский район**  
**на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов»**

пгт. Междуреченский

09 декабря 2025 года

Заключение на проект решения Думы Кондинского района «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (далее по тексту – проект решения о бюджете, проект бюджета, проект решения) подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями Контрольно-счетной палаты Кондинского района, с учетом требований бюджетного законодательства, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ, Бюджетный Кодекс РФ), решением Думы Кондинского района от 15 сентября 2011г. №133 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кондинский район» (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе), решением Думы Кондинского района от 17.12.2021г. №862 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Кондинского района» и иными нормативными актами Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа (далее по тексту – АО), органов местного самоуправления муниципального образования Кондинский район, регулирующих бюджетные правоотношения.

При проведении экспертизы оценивалось соответствие проекта бюджета действующему бюджетному законодательству и планово-прогноznым документам, внутренней согласованности, обоснованности состава и показателей бюджета.

Проект решения о бюджете на 2026 - 2028 годы с документами и материалами, предоставляемыми одновременно с проектом решения о бюджете района, направлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и п.п.4.2.1. п.4.2. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ, п.п. 4.1.9. п. 4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ и п.п.4.1.1. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен на три года - очередной финансовый год (2026 год) и на плановый период (2027 и 2028 годов), учтены положения п.4 ст.184.1 БК РФ об утверждении проекта решения путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода.

**I. Анализ параметров прогноза социально-экономического развития**  
**муниципального образования Кондинский район на 2026 год и на плановый период**  
**2027-2028 годов**

В соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ составление проекта бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития. Прогноз социально-экономического развития Кондинского района на 2026 год и плановый период 2027-2028

годов (далее по тексту – Прогноз СЭР) разработан комитетом экономического развития администрации Кондинского района и утвержден постановлением администрации Кондинского района от 12.11.2025г. №1186.

*Контрольно-счетная палата обращает внимание на дату утверждения Прогноза СЭР - 12 ноября 2025 года. Согласно статье 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Фактически Прогноз СЭР утвержден за три дня (15 ноября) до внесения проекта решения о местном бюджете на рассмотрение в представительный орган.*

Прогноз разработан на вариантной основе в составе двух основных вариантов - вариант 1 консервативный, вариант 2 базовый.

Варианты прогноза разработаны на основе сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на 2026-2028 годы.

В постановлении администрации от 12.11.2025г. №1186 рекомендовано Комитету по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района (далее по тексту – Комитет по финансам) считать исходным второй (базовый) вариант показателей прогноза СЭР для разработки проекта бюджета Кондинского района на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов.

Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР базовый вариант (вариант 2) описывает наиболее вероятный сценарий развития экономики и предполагает поступательное развитие района в условиях сохранения устойчивости экономики, в том числе за счет: реализации мер поддержки Правительства Российской Федерации, Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, администрации Кондинского района, направленных на покрытие возможных рисков субъектов предпринимательства, внутреннего спроса населения Кондинского района. Ожидается сохранение ситуации на рынке труда Кондинского района. Увеличение номинальных заработных плат, социальных выплат поспособствуют росту денежных доходов населения района и обеспечат постепенное восстановление в среднесрочном периоде реальных доходов и потребительского спроса населения.

**Индекс потребительских цен на товары и услуги** (уровень инфляции) в Прогнозе СЭР на 2026 год спрогнозирован ниже уровня оценочных данных 2025 года на 2,8 процентных пункта. В целом показатели Прогноза СЭР на 2026-2028гг. установлены на уровне данных базового варианта прогноза социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов<sup>1</sup> (далее по тексту - Прогноз СЭР ХМАО).

Таблица 1. Индекс потребности цен на товары и услуги (% к предыдущему году декабрь к декабрю)

| Показатели                 | Единица измерения            | Отчет | Оценка показателя | Прогноз |       |       |
|----------------------------|------------------------------|-------|-------------------|---------|-------|-------|
|                            |                              | 2024  | 2025              | 2026    | 2027  | 2028  |
| Прогноз Кондинского района | % к декабрю предыдущего года | 109,5 | 106,8             | 104,0   | 104,0 | 104,0 |
| Прогноз СЭР ХМАО           |                              | 107,9 | 106,2             | 104,0   | 104,0 | 104,0 |
| Отклонение                 | х                            | 1,6   | 0,6               | 0       | 0     | 0     |

<sup>1</sup> Распоряжение Правительства ХМАО от 14.10.2025г. №464-рп «О прогнозе социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов»

### Показатели, характеризующие уровень жизни населения.

Показатель «Среднегодовая численность постоянного населения» характеризует демографическую ситуацию в районе. По базовому варианту Прогноза СЭР показатель прогнозируется с ежегодным ростом численности населения.

Таблица 2. Среднегодовая численность постоянного населения

| Показатели   | Единица измерения | Отчет  | Отчет  | Оценка показателя | Прогноз |        |        |
|--|-------------------|--------|--------|-------------------|---------|--------|--------|
|  |                   | 2023   | 2024   | 2025              | 2026    | 2027   | 2028   |
| Численность населения (в среднегодовом исчислении) | тыс. чел.         | 30,441 | 30,299 | 30,166            | 30,171  | 30,281 | 30,406 |
| Отклонение   | тыс. чел.         |        | -0,142 | -0,133            | 0,005   | 0,11   | 0,125  |
| Темп роста   | %                 | 99,2   | 99,53  | 99,56             | 100,02  | 100,36 | 100,41 |

*Следует отметить, что согласно итогам СЭР за последние 5 лет на территории Кондинского района фиксируется снижение численности населения за счет миграционного оттока и естественной убыли (например: по итогам 9 мес. 2025 года значение показателя «Естественный прирост (убыль) населения» составило - 148).*

В пояснительной записке к Прогнозу СЭР по базовому сценарию указано, сохранение и незначительное увеличение численности постоянного населения района планируется за счет восстановления инвестиционной активности бизнеса в районе, реализации государственной программы переселения соотечественников, реализации инвестиционных проектов, создания новых постоянных рабочих мест, а также с оказанием качественных медицинских услуг, мер социальной поддержки.

Показатель «Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата по району» в денежном выражении на 2026 год запланирован с ростом на 7,6% к уровню оценки 2025 года. На среднесрочный период прогнозируется темп роста среднемесячной заработной платы на 2027-2028 годы – 106,3%.

Таблица 3. Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата

| Показатели                        | 2024       | 2025       | Прогноз    |            |            |
|-----------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
|                                   | отчет      | оценка     | 2026 г.    | 2027г.     | 2028 г.    |
| Прогноз Кондинского района (руб.) | 116 572,00 | 131 260,10 | 141 235,80 | 150 133,70 | 159 592,10 |
| Темп роста                        | x          | 112,6      | 107,6      | 106,3      | 106,3      |
| Прогноз СЭР ХМАО (руб.)           | 124 744,00 | 138 216,00 | 148 718,00 | 160 637,00 | 172 433,00 |
| Темп роста                        | x          | 110,8      | 107,6      | 108,0      | 107,3      |

Реальные денежные доходы населения по ожидаемой оценке 2025 года прогнозируются на уровне 103%. На 2026 год показатель прогнозируется на уровне 103,5%, что на 0,3 процентных пункта выше данных Прогноза СЭР ХМАО. На плановый период 2027-2028гг. колебания показателя в целом соответствуют данным Прогноза СЭР ХМАО на 2026-2028гг.

Таблица 4. Реальные денежные доходы населения (%)

| Показатели                      | 2024   | 2025   | Прогноз  |          |          |
|---------------------------------|--------|--------|----------|----------|----------|
|                                 | отчет  | оценка | 2026 год | 2027 год | 2028 год |
| Прогноз Кондинского района ( %) | 107,30 | 103,00 | 103,50   | 103,00   | 102,80   |
| Прогноз ХМАО (%)                | 107,40 | 102,67 | 102,07   | 102,87   | 102,71   |
| Темп                            | 99,9   | 100,3  | 101,4    | 100,1    | 100,1    |

Численность трудовых ресурсов по ожидаемой оценке 2025 года прогнозируется на уровне 18,25 тыс. человек, что на 100 человек ниже итоговых данных 2024 года. На плановый период 2026-2028гг. по базовому варианту прогнозируется рост численности трудовых ресурсов с 18,32 тыс. человек до 18,55 тыс. человек. Согласно пояснительной записке к прогнозу СЭР рост трудовых ресурсов прогнозируется за счет работников нефтедобывающего сектора.

Уровень официально зарегистрированной безработицы по оценке 2025 года составил 0,260 тыс. чел, что на 8 чел. больше отчетных данных 2024 года (0,350 тыс. чел). На 2026 год прогнозируется снижение официально зарегистрированных безработных на 3,8% к ожидаемой оценке 2025 года и составит 0,250 тыс. чел. На плановый период 2027-2028 годов показатель прогнозируется со снижением на 4,0% ежегодно.

### **Инвестиции.**

По оценке 2025 года инвестиции в основной капитал составят 69 884,38 млн. рублей или 102,9% от отчетных данных 2024 года. На 2026 год прогнозируется рост инвестиций на 3,8% к оценке 2025 года. На плановый период 2027-2028гг. планируется ежегодный рост инвестиций в целом на 4% ежегодно.

Таблица 5. Инвестиции в основной капитал

| Показатели                    | Ед. измерения | 2023      | 2024      | 2025      | Прогноз   |           |           |
|-------------------------------|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                               |               | отчет     | отчет     | оценка    | 2026      | 2027      | 2028      |
| Инвестиции в основной капитал | млн. рублей   | 67 617,85 | 67 939,56 | 69 884,38 | 72 564,60 | 75 438,02 | 78 521,47 |
| Отклонения                    | млн. рублей   | х         | 321,71    | 1 944,82  | 2 680,22  | 2 873,42  | 3 083,45  |
| Темп роста                    | %             | х         | 100,48    | 102,86    | 103,84    | 103,96    | 104,09    |

В структуре инвестиций на территории Кондинского района по видам экономической деятельности основную долю составляют «добыча полезных ископаемых» и «транспортировка и хранение». В прогнозе сохраняется преобладание объема инвестиций в нефтяной промышленности.

### **Промышленное производство.**

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по оценке 2025 года составит 396 031,9 млн. рублей, что на 5 964,55 млн. рублей ниже отчетных данных 2024 года. На плановый период 2026-2028гг. показатель прогнозируется с темпом роста 106,7%/ 106,7%/ 107,3% соответственно по годам.

Следует отметить, что темп роста индекса промышленного производства по Кондинскому району выше темпа роста аналогичного показателя по автономному округу на 3,95%/5,4%/6% соответственно по годам. Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР, основной объем отгруженных товаров приходится на вид экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых».

Таблица 6. Индекс промышленного производства

(% к предыдущему году в сопоставимых ценах)

| Показатели                 | 2023  | 2024  | 2025   | Прогноз |       |        |
|----------------------------|-------|-------|--------|---------|-------|--------|
|                            | отчет | отчет | оценка | 2026    | 2027  | 2028   |
| Прогноз ХМАО               | 98,5  | 96,5  | 99,02  | 102,75  | 101,3 | 101,26 |
| Прогноз Кондинского района | 113,4 | 109,9 | 95,8   | 106,7   | 106,7 | 107,3  |

### **Сельское хозяйство.**

Индекс производства продукции сельского хозяйства по ожидаемой оценке 2025 года в сопоставимых ценах к 2024 году составит 99,1%, что ниже отчетных данных 2024 года (104,4%). На среднесрочный период 2026-2028гг. индекс производства продукции сельского хозяйства спрогнозирован с умеренным ростом (100,6%/101,0%/101,1%) за счет объемов производства продукции сельского хозяйства и увеличения гарантированного спроса в бюджетной сфере.

### **Рынок товаров и услуг.**

Оборот розничной торговли за 2024 год составил 4575,4 млн. рублей или 107,2% в сопоставимых ценах к уровню 2023 года. По оценочным данным 2025 года прогнозируется снижение индекса физического объема оборота розничной торговли на 0,6%. В среднесрочной перспективе на период 2026-2028гг. темп роста оборота розничной торговли (% к предыдущему году в сопоставимых ценах) прогнозируется 106,1%/104,1%/103,9% соответственно по годам.

Таблица 7. Оборот розничной торговли

| Показатели   | Един. измерения                         | 2023     | 2024     | 2025     | Прогноз  |          |          |
|--|---|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
|  |   | отчет    | отчет    | оценка   | 2026     | 2027     | 2028     |
| Прогноз Кондинского района                           | млн. рублей                             | 3 962,90 | 4 575,40 | 5 296,80 | 5 900,90 | 6 388,50 | 6 903,20 |
| Индекс физического объема оборота розничной торговли | % к предыдущему году в сопостав-х ценах | 106,4    | 107,2    | 106,6    | 106,1    | 104,1    | 103,9    |

**Малый бизнес.** По оценке 2025 года число малых предприятий прогнозируется на уровне отчетных данных 2024 года 717 единиц. На плановый период 2026-2028гг. по базовому варианту показатель прогнозируется с ежегодным ростом +3 (720)/ +3 (723)/ +2 (725) соответственно по годам.

В соответствии с п. 4 ст. 11 Федерального закона от 28.06.2014г. №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» прогноз социально-экономического развития на среднесрочный период относится к документам стратегического планирования. В связи с этим, Прогноз должен не только с большей степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта бюджета, но и иметь целевой характер, то есть отражать в среднесрочной перспективе результаты реализации поставленных целей и задач во взаимосвязи с иными документами стратегического планирования. Прогноз СЭР на 2026-2028 годы содержит целевые показатели, утвержденные в муниципальных программах Кондинского района.

В целом основные показатели Прогноза СЭР характеризуют умеренный темп роста развития Кондинского района.

## **II. Основные характеристики проекта бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов**

Согласно статье 174.2 БК РФ, п.п.4.1.3 и 4.1.6. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе составление проекта бюджета района осуществляется на основании

Порядка составления проекта решения<sup>2</sup>, Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета района<sup>3</sup> и Методических указаний по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Кондинский район<sup>4</sup> (далее по тексту – методические рекомендации).

В соответствии с п.п. 4.1.9. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту решения представлены утвержденные распоряжением администрации района от 13.11.2025г. №749-р основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики муниципального образования Кондинский район на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов.

Налоговая политика района на среднесрочную перспективу ориентирована на достижение национальных целей развития Российской Федерации. Основной акцент делается на обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, создание стабильных и предсказуемых налоговых условий для привлечения долгосрочных инвестиций, а также повышение эффективности стимулирующей функции налоговой системы. Результатом проводимой налоговой политики в среднесрочной перспективе должны стать рост налоговых поступлений, рост инвестиций, создание новых рабочих мест. Также ключевыми позициями остаются оказание мер поддержки приоритетных отраслей экономики и субъектов малого и среднего бизнеса, улучшение качества администрирования доходных источников, продолжение политики обоснованности и эффективности применения налоговых льгот.

Бюджетная политика района нацелена на проведение бюджетной консолидации, включающей увеличение доходов и повышение эффективности расходов.

В области доходов бюджетная политика ориентирована на укрепление финансовой обеспеченности и сохранение стабильности доходной базы бюджета.

В области расходов на 2026-2028 годы, как и в предыдущем периоде, основным приоритетом бюджетной политики района является достижение национальных целей развития, определенных Президентом РФ на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года, и приоритетов социально-экономического развития автономного округа и района, консолидация ресурсов на решении задач, обозначенных Указом №309 и посланием Президента Российской Федерации. Основным условием для формирования прогноза бюджетных ассигнований бюджета района на 2026-2028 годы является 100% финансовое обеспечение в бюджете района действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня первоначального бюджета района на 2025 год по муниципальным программам района и непрограммным направлениям деятельности.

Долговая политика района, как и в предыдущем периоде, будет нацелена на поддержание долговой нагрузки на бюджет района в пределах установленных бюджетным законодательством и обеспечение рационального использования привлеченных (заемных) средств.

<sup>2</sup> Постановление администрации района от 23.07.2019г. №1478 «О Порядке составления проекта решения Думы Кондинского района о бюджете муниципального образования Кондинский район на очередной финансовый год и плановый период» (с изменениями)

<sup>3</sup> Приказ Комитета по финансам от 17.02.2025г. №8 «Об утверждении Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Кондинский район на очередной финансовый год и на плановый период»

<sup>4</sup> Приказ Комитета по финансам и налоговой политике администрации района от 10.07.2025г. №28 «Об утверждении Методических указаний по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Кондинский район на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов»

Согласно п.2 статьи 172 БК РФ, п.п.4.1.4. п.4.1. раздела IV Положения о бюджетном процессе еще одним базовым документом, на котором основывается составление проекта бюджета, является бюджетный прогноз на долгосрочный период. В соответствии с п.3 статьи 170.1 БК РФ бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период разрабатывается каждые три года на шесть и более лет на основе Прогноза СЭР муниципального образования на соответствующий период и может быть изменен с учетом изменения Прогноза СЭР муниципального образования на соответствующий период и принятого решения о соответствующем бюджете без продления периода его действия. Аналогичная норма заложена и в пункте 2 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО Кондинский район<sup>5</sup>.

Бюджетный прогноз МО Кондинский район разработан на следующую долгосрочную перспективу – до 2030 года и утвержден постановлением администрации Кондинского района от 25.02.2025г. №217 «О бюджетном прогнозе муниципального образования Кондинский район на долгосрочный период до 2030 года. В соответствии с пунктом 7 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза МО Кондинский район на долгосрочный период бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) направляется в Думу Кондинского района одновременно с проектом решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период. С проектом решения о бюджете на 2026 – 2028 годы представлен проект изменений бюджетного прогноза (проект постановления о внесении изменений в действующий бюджетный прогноз), согласно которому таблицы изложены в новой редакции (приложение 1, 2, 3, 4, 5 к бюджетному прогнозу). Период действия Бюджетного прогноза МО Кондинский район остался неизменным – до 2030 года.

Основные показатели бюджета муниципального образования Кондинский район на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (в сравнении с плановыми показателями и ожидаемым исполнением в 2025 году) представлены в таблице №8.

Таблица 8.  
(тыс. рублей)

| Наименование показателя  | Первоначальный бюджет на 2025 год (реш. от 25.12.24г. №1212) | Уточненный план на 2025г. * | Ожидаемое исполнение 2025 год** | Проект 2026 год | Проект 2027 год | Проект 2028 год |
|--|--|-----------------------------|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Доходы, из них:</b>   | 5 888 304,49   | 6 659 662,53                | 6 659 662,53                    | 6 065 118,37    | 5 896 903,31    | 5 635 668,10    |
| налоговые и неналоговые  | 1 933 272,61   | 2 220 787,03                | 2 220 787,03                    | 2 125 433,14    | 2 245 375,78    | 2 298 625,24    |
| Безвозмездные поступления, в том числе:                        | 3 955 031,88   | 4 438 875,50                | 4 438 875,50                    | 3 939 685,23    | 3 651 527,53    | 3 337 042,86    |
| безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 3 940 980,28   | 4 313 698,64                | 3 940 980,28                    | 3 929 703,55    | 3 645 321,04    | 3 335 939,90    |
| <b>Расходы</b>   | 5 840 637,79   | 6 761 009,58                | 6 599 581,58                    | 6 185 879,67    | 5 883 570,06    | 5 635 668,10    |
| <b>Дефицит (-)/ Профицит (+)</b>                               | 47 666,70  | -101 347,05                 | 60 080,95                       | -120 761,30     | 13 333,25       | 0,00            |

\*Решение Думы Кондинского района от 25.09.2025г. №1282 «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 25 декабря 2024 года №1212 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»» (далее по тексту – решение Думы района от 25.09.2025г. №1282)

\*\*Оценка ожидаемого исполнения на текущий финансовый год представлена к проекту решения о бюджете

<sup>5</sup> Постановление администрации Кондинского района от 17.09.2015г. №1150 «О Порядке разработки бюджетного прогноза муниципального образования Кондинский район на долгосрочный период»

Согласно проекту решения о бюджете доходы бюджета района на 2026 год предусмотрены в объеме 6 065 118,37 тыс. рублей, по сравнению с показателями ожидаемого исполнения за 2025 год снижение на -594 544,16 тыс. рублей, в том числе по безвозмездным поступлениям на -499 190,27 тыс. рублей (-11,3%), по налоговым и неналоговым поступлениям на -95 353,89 тыс. рублей или на -4,3%. Расходы бюджета предусмотрены в объеме 6 185 879,67 тыс. рублей, соответственно бюджет поселения на 2026 год планируется с дефицитом в размере 120 761,30 тыс. рублей.

По отношению к прогнозируемым назначениям 2026 года общий объем доходов на 2027 год уменьшается на -2,8% или на -168 215,06 тыс. рублей и составит 5 896 903,31 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений на -288 157,70 рублей (-7,3%), за счет налоговых и неналоговых доходов рост на +119 942,64 тыс. рублей (+5,6%). Расходы бюджета предусмотрены в объеме 5 883 570,06 тыс. рублей, соответственно бюджет поселения на 2027 год планируется с профицитом в размере 13 333,25 тыс. рублей.

На 2028 год доходы бюджета поселения планируются в размере 5 635 668,10 рублей, что ниже планируемых показателей 2027 года на -261 235,21 тыс. рублей (-4,4%), в том числе за счет безвозмездных поступлений -314 484,67 тыс. рублей (-8,6%), за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение на +53 249,46 тыс. рублей (+2,4%). Расходы бюджета предусмотрены в объеме 5 635 668,10 тыс. рублей, соответственно бюджет района на 2028 год планируется сбалансированным (дефицит/профицит в размере 0,00 тыс. рублей).

Согласно документам, представленным одновременно с проектом решения о бюджете, ожидаемая оценка исполнения показателей бюджета за 2025 год следующая:

- доходы – 6 659 662,53 тыс. рублей, на уровне плановых показателей, утвержденных решением Думы района от 25.09.2025г. №1282;
- расходы – 6 599 581,58 тыс. рублей или на -161 428,00 тыс. рублей меньше плановых показателей;
- профицит бюджета района – 60 080,95 тыс. рублей, что на 161 428,00 тыс. рублей больше плановых показателей дефицита (101 347,05 тыс. рублей).

Показатели бюджета на очередной финансовый год и на плановый период по отношению к ожидаемому исполнению 2025 года спрогнозированы с ежегодным снижением:

- доходы: в 2026 году на 8,9%, в 2027 году на 11,5%, в 2028 году на 15,4%;
- расходы: в 2026 году на 6,3%, в 2027 году на 10,9%, в 2028 году на 14,6%.

### **III. Доходная часть проекта бюджета**

Согласно пояснительной записке к проекту решения формирование прогноза доходов бюджета района на 2026 – 2028 годы основывалось на прогнозе главных администраторов доходов, ожидаемом исполнении за 2025 год, с учетом прогнозных значений на 2026-2028 годы, согласованных с Департаментом финансов ХМАО-Югры, а также с учетом планируемых изменений бюджетного и налогового законодательства. Доходы в виде безвозмездных поступлений из бюджета округа спрогнозированы на основании писем Департамента финансов ХМАО-Югры о доведении предварительных объемов межбюджетных трансфертов на 2026 год и на плановый период 2027-2028 годов.

На 2026 год доходы бюджета района планируются в объеме 6 065 118,37 тыс. рублей, в т.ч. налоговые и неналоговые – 2 125 433,14 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 939 685,23 тыс. рублей. Объем прогнозируемых доходов на 2027-2028 годы – 5 896 903,31



тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 2 245 375,78 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 651 527,53 тыс. рублей) и 5 635 668,10 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 2 298 625,24 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 337 042,86 тыс. рублей) соответственно.

В числе основных источников налоговых и неналоговых доходов проектом решения на 2026 год определены: налог на доходы физических лиц (1 819 841,20 тыс. рублей), налоги на совокупный доход (104 847,00 тыс. рублей), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (82 934,31 тыс. рублей), доходы от оказания платных услуг (47 729,17 тыс. рублей), акцизы по подакцизным товарам (32 432,26 тыс. рублей), государственная пошлина (21 517,00 тыс. рублей), что при должном уровне их администрирования позволит мобилизовать в бюджет района не менее 97,0% налоговых и неналоговых доходов, соответственно риски неисполнения доходов бюджета могут быть минимизированы в ходе реализации мероприятий по повышению собираемости доходов бюджета.

В общем объеме доходов удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составляет в 2026 - 2028 годах 35,0%, 38,1%, 40,8%, в том числе налоговые доходы 32,7%, 35,8%, 38,4% и неналоговые доходы – 2,3%, 2,3% и 2,4% соответственно. Безвозмездные поступления по-прежнему составляют более половины всех доходов бюджета (на 2026 – 2028 годы – 65,0%, 61,9%, 59,2%), что сохраняет большую зависимость от окружного бюджета.

В соответствие со статьей 160.1 БК РФ в пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации района от 01.11.2021г. №2521 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов бюджета муниципального образования Кондинский район», с изм. от 01.10.2025г. (далее по тексту – постановление от 01.11.2021г. №2521), согласно которому утверждено 27 главных администраторов доходов бюджета МО Кондинский район.

*Следует отметить, постановление от 01.11.2021г. №2521, с учетом изменений, не в полной мере соответствует нормам приказа Минфина России от 10.06.2024г. N85н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)" и от 10.06.2025г. №70н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2026 год (на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов)". Кроме того, постановлением от 01.11.2021г. №2521 предусмотрены поступления, не относящиеся к доходам бюджета муниципального района, а именно поступления в федеральный бюджет и бюджет субъекта РФ.*

### **Налоговые доходы**

Проектом бюджета предлагаются следующие назначения по налоговым доходам:

- на 2026 год в объёме 1 983 143,46 тыс. рублей, со снижением к показателям 2025 года показателям на -7 107,45 тыс. рублей или на -0,4%;
- на плановый период:
  - на 2027 год в объёме 2 107 614,47 тыс. рублей, с увеличением к показателям 2026 года на +124 471,01 тыс. рублей или на +6,3%;

- на 2028 год в сумме 2 161 971,94 тыс. рублей, что выше показателей 2027 года на +54 357,47 тыс. рублей (+2,6%).

Данные о прогнозируемых налоговых доходах бюджета на 2026 - 2028 годы представлены в таблице 9.

Таблица 9.  
(тыс. рублей)

| Показатели                          | 2025 год<br>(уточненный<br>план)<br>Сумма<br>дохода/удельн<br>ый вес | 2025 год<br>(ожидаемое<br>исполнение) | Проект бюджета                    |  |                                   |  |                                   |  |
|-------------------------------------|--|---------------------------------------|-----------------------------------|--|-----------------------------------|--|-----------------------------------|--|
|                                     |  |                                       | 2026 год                          |  | 2027 год                          |  | 2028 год                          |  |
|                                     |  |                                       | Сумма<br>Доходов/<br>Удельный вес | Рост/сн<br>ижение<br>предыду<br>щему<br>году | Сумма<br>Доходов/<br>Удельный вес | Рост/сн<br>ижение<br>предыду<br>щему<br>году | Сумма<br>Доходов/<br>Удельный вес | Рост/сн<br>ижение<br>предыду<br>щему<br>году |
| 1                                   | 2  | 3                                     | 4                                 | 5=4/3  | 6                                 | 7=6/4  | 8                                 | 9=8/6  |
| НДФЛ                                | 1 828 160,42<br>91,9%  | 1 828 160,42<br>91,9%                 | 1 819 841,20<br>91,8%             | -0,5%  | 1 932 010,15<br>91,7%             | 6,2%   | 1 984 116,44<br>91,8%             | 2,7%   |
| Акцизы по<br>подакцизным<br>товарам | 30 613,73<br>1,5%  | 30 613,73<br>1,5%                     | 32 432,26<br>1,6%                 | 5,9%   | 44 493,82<br>2,1%                 | 37,2%  | 46 411,50<br>2,1%                 | 4,3%   |
| Налоги на<br>совокупный<br>доход    | 105 043,62<br>5,3%   | 105 043,62<br>5,3%                    | 104 847,00<br>5,3%                | -0,2%  | 105 027,50<br>5,0%                | 0,2%   | 105 301,00<br>4,9%                | 0,3%   |
| Налоги на<br>имущество              | 4 921,14<br>0,2%   | 4 921,14<br>0,2%                      | 4 506,00<br>0,2%                  | -8,4%  | 4 566,00<br>0,2%                  | 1,3%   | 4 626,00<br>0,2%                  | 1,3%   |
| Государствен<br>ная пошлина         | 21 512,00<br>1,1%  | 21 512,00<br>1,1%                     | 21 517,00<br>1,1%                 | -  | 21 517,00<br>1,0%                 | -  | 21 517,00<br>1,0%                 | -  |
| <b>ИТОГО</b>                        | <b>1 990 250,91</b>  | <b>1 990 250,91</b>                   | <b>1 983 143,46</b>               | <b>-0,4%</b>                                 | <b>2 107 614,47</b>               | <b>6,3%</b>                                  | <b>2 161 971,94</b>               | <b>2,6%</b>                                  |

Предлагаемые назначения по налоговым доходам на 2025 год уменьшаются по сравнению с показателями 2025 года в основном за счёт снижения прогнозируемых поступлений по налогу на доходы физических лиц (далее по тексту – НДФЛ).

НДФЛ, как и в предыдущем периоде, является формирующим в структуре налоговых доходов бюджета на 2026 – 2028 годы (91,8%, 91,7%, 91,8%) и предусмотрен в следующих объемах: на 2026 год 1 819 841,20 тыс. рублей (ниже показателей 2025 года на -8 319,22 тыс. рублей или на -0,5%); на 2027 год – 1 932 010,15 тыс. рублей; на 2028 год – 1 984 116,44 тыс. рублей, с последующим ростом плановых показателей по отношению к предшествующему периоду каждого года на 6,2% (+112 168,95 тыс. рублей) к 2026 году и на +2,7% (+52 106,29 тыс. рублей) к 2027 году соответственно. Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Прогноз поступлений по НДФЛ на 2026 – 2028 годы основан на положениях главы 23 Налогового кодекса РФ (далее по тексту – НК РФ), ст.61.1. БК РФ (с учетом действия новой прогрессивной шкалы налоговой ставки по НДФЛ с 01.01.2025г., которая установлена по категориям доходов физических лиц), Закона от 10.11.2008г. №132-оз<sup>6</sup>, с учетом данных, представленных администратором доходов и исходя из прогнозируемого размера облагаемого налогом фонда оплаты труда, а также динамики поступлений налога за текущий период. Основными направлениями предусмотрен рост фонда оплаты труда: работников муниципальных учреждений, не подпадающих под Указы Президента РФ с 01.10.2026г. на 4,0%; иных категорий работников, не подпадающих под действие указов Президента

<sup>6</sup> Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 10.11.2008г. №132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре», с изменениями (далее по тексту – Закон от 10.11.2008г. №132-оз)

Российской Федерации от 2012 года с 01.10.2025г. на 7,6%; работников органов местного самоуправления поселения с 01.10.2025г. на 7,6%. Кроме того, на 2026 год увеличивается объем минимального размера оплаты труда на 20,7% к 2025 году (22 440,00 руб.) и составит 27 093,00 руб.

Также, в соответствии с решением Думы Кондинского района от 25.09.2025 года №1284 «О согласии на полную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц на очередной финансовый 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» согласована полная замена дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на 2026 – 2028 годы дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц в размере 47,64%, 38,97% и 36,08% соответственно, в абсолютной величине на 2026 год – 1 061 970,7 тыс. рублей, на 2027 – 2028 годы – 922 146,9 тыс. рублей и 906 368,9 тыс. рублей соответственно (справочно: на 2025 - 2027 годы МО Кондинский район была согласована полная замена дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет района в размере 58,15% (1 067 587,9 тыс. рублей), 49,75% (936 123,7 тыс. рублей), 48,05% (922 146,9 тыс. рублей) соответственно по годам).

*Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, в т.ч. акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ* предусмотрены на 2026 – 2028 годы в объемах 32 432,26 тыс. рублей, 44 493,82 тыс. рублей и 46 411,50 тыс. рублей соответственно на каждый год. Согласно постановлению от 01.11.2021г. №2521 главным администратором является Федеральная налоговая служба. Данный вид поступлений предусматривается согласно протяженности дорог общего пользования местного значения.

Прогноз суммы по акцизам по подакцизным товарам формируется с учетом отчислений по дифференцированным нормативам на 2026 – 2028 годы (ст.58 БК РФ, Закон №132-оз от 10.11.2008г.) в размере 0,2906% на каждый год, предусмотренным в законе ХМАО-Югры от 27.11.2025г. №87-оз<sup>7</sup> (приложение №4 и №5 к закону). Объем норматива прогнозируется ниже показателей 2025 года (0,2923%) на 0,0017%. В свою очередь прогнозируемый объем поступлений акцизов на 2026 год в проекте бюджета предусмотрен выше показателей 2025 года на +1 818,53 тыс. рублей (+5,9%), с последующим ростом в плановом периоде на +12 061,56 тыс. рублей (+37,2%) 2027 года к 2026 году и +1 917,68 тыс. рублей (+4,3%) 2028 года к 2027 году. К первоначальным показателям 2025 года (26 869,00 тыс. рублей) рост по акцизам на 5 563,26 тыс. рублей (+20,7%).

*Налоги на имущество* спрогнозированы на 2026 – 2028 годы: 4 506,00 тыс. рублей, 4 566,00 тыс. рублей и 4 626,00 тыс. рублей соответственно по годам, что ниже (объем поступлений 2026 года) показателей 2025 года на -415,14 тыс. рублей (-8,4%), в т.ч.:

- по налогу на имущество (глава 32 НК РФ, Решение Думы Кондинского района от 26.11.2014г. №509<sup>8</sup>) поступления составляют 6,00 тыс. рублей на каждый год, что выше показателей 2025 года на +5,58 тыс. рублей;

<sup>7</sup> Закон Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 27.11.2025г. №87-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (далее по тексту – Закон ХМАО-Югры от 27.11.2025г. №87-оз)

<sup>8</sup> Решение Думы Кондинского района от 26 ноября 2014г. N509 "Об установлении на межселенных территориях муниципального образования Кондинский район налога на имущество физических лиц"

- по доходам от уплаты транспортного налога (глава 28 НК РФ, ст.3 Закона №132-оз от 10.11.2008г. - 16% - взимаемый с территорий городских и сельских поселений, 20% - с межселенной территории) прогнозируемая сумма поступлений составляет 4 100,00 тыс. рублей, 4 150,00 тыс. рублей и 4 200,00 тыс. рублей по годам. Объем поступлений на 2026 год ниже показателей 2025 года (4 457,60 тыс. рублей) на -357,60 тыс. рублей (-8,0%);

- по земельному налогу (глава 31 НК РФ, Решение Думы Кондинского района от 29.04.2015г. №558<sup>9</sup>) прогнозируется поступление в размерах 400,00 тыс. рублей, 410,00 тыс. рублей и 420,00 тыс. рублей по годам. Поступления на 2026 год ниже показателей 2025 года (463,12 тыс. рублей) на -63,12 тыс. рублей (-13,6%).

В соответствие с п.п.4.1.9 п.4.1 раздела IV Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете представлена оценка объема налоговых расходов бюджета МО Кондинский район на 2026 – 2028 годы. В результате предоставления налоговых льгот прогнозируемый объем выпадающих доходов на 2026-2028 годы составляет 0,00 тыс. рублей ежегодно.

*Поступления по государственной пошлине* предусмотрены в объеме на 2026-2028 годы 21 517,00 тыс. рублей соответственно на каждый год и выше показателей за 2025 год на +5,00 тыс. рублей. Прогноз поступлений основан на нормах главы 25.3 НК РФ и выполнен с учетом прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов бюджета района по закрепленным доходным источникам. Согласно постановлению от 01.11.2021г. №2521 главными администраторами являются: Федеральная налоговая служба, Федеральная служба по надзору в сфере природопользования и Администрация Кондинского района.

*Налоги на совокупный доход* предусмотрены на 2026 год в объеме 104 847,00 тыс. рублей, на 2027 – 2028 годы 105 027,50 тыс. рублей и 105 301,00 тыс. рублей соответственно по годам.

Динамика поступлений по доходам от уплаты налогов на совокупный доход в разрезе статей доходов приведена в таблице 10.

Таблица 10.  
(тыс. рублей)

| Показатели  | 2025 год<br>(уточненный план)<br>Сумма<br>дохода/удельный вес | 2025 год<br>(ожидаемое исполнение) | Проект бюджета                    |                                   |                                   |                                   |                                   |                                   |
|---|---|------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
|   |   |                                    | 2026 год                          |                                   | 2027 год                          |                                   | 2028 год                          |                                   |
|   |   |                                    | Сумма<br>Доходов/<br>Удельный вес | Рост/снижение<br>предыдущему году | Сумма<br>Доходов/<br>Удельный вес | Рост/снижение<br>предыдущему году | Сумма<br>Доходов/<br>Удельный вес | Рост/снижение<br>предыдущему году |
| 1   | 2   | 3                                  | 4                                 | 5=4/3                             | 6                                 | 7=6/4                             | 8                                 | 9=8/6                             |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 100 791,32<br>96,0%   | 100 791,32<br>96,0%                | 100 800,00<br>96,2%               | -                                 | 100 900,00<br>96,1%               | 0,1%                              | 101 000,00<br>95,9%               | 0,1%                              |
| Единый сельскохозяйственный налог   | 49,30<br>0,0%   | 49,30<br>0,0%                      | 45,00<br>0,0%                     | -8,7%                             | 45,00<br>0,0%                     | -                                 | 45,00<br>0,0%                     | -                                 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения  | 4 203,00<br>4,0%  | 4 203,00<br>4,0%                   | 4 002,00<br>3,8%                  | -4,8%                             | 4 082,50<br>3,9%                  | 2,0%                              | 4 256,00<br>4,1%                  | 4,2%                              |
| <b>ВСЕГО налог на совокупный доход</b>                                    | <b>105 043,62</b>   | <b>105 043,62</b>                  | <b>104 847,00</b>                 | <b>-0,2%</b>                      | <b>105 027,50</b>                 | <b>0,2%</b>                       | <b>105 301,00</b>                 | <b>0,3%</b>                       |

<sup>9</sup> Решение Думы Кондинского района от 29 апреля 2015г. N558 "О земельном налоге"

Прогноз поступлений доходов от уплаты налогов на совокупный доход на 2026 год ниже показателей 2025 года на -196,62 тыс. рублей или на -0,2%, с последующим ростом показателей на 2027 - 2028 годы по отношению к показателям каждого к предыдущему. Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Основной объем поступлений 96,0% в налогах на совокупный доход занимает налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (глава 26.2 НК РФ, ст.61.1. БК РФ, Закон №132-оз от 10.11.2008г.) и спрогнозирован с незначительным ростом к показателям 2025 года на +8,68 тыс. рублей, с последующим ростом показателей на 2027 - 2028 годы.

Прогнозируемые объемы доходов от уплаты налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения (глава 26.5 НК РФ, ст.61.1. БК РФ) на 2026 – 2028 годы составили 4 002,00 тыс. рублей, 4 082,50 тыс. рублей и 4 256,00 тыс. рублей (3,8%, 3,9% и 4,1% в общей сумме налога) по годам. Поступления на 2026 год ниже показателей 2025 года на -201,00 тыс. рублей (-4,8%).

### Неналоговые доходы

Предлагаемые проектом бюджета назначения по неналоговым доходам составляют на 2026 год 142 289,68 тыс. рублей, что ниже показателей 2025 года на -88 246,44 тыс. рублей или на -38,3%. На 2027 – 2028 годы объем неналоговых доходов составляет 137 761,31 тыс. рублей (-4 528,37 тыс. рублей к 2026 году) и 136 653,30 тыс. рублей (-1 108,01 тыс. рублей к 2027 году) соответственно по годам.

Анализ структуры и объемов по неналоговым доходам, прогнозируемым на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, в сравнении с показателями текущего периода представлен в таблице 11.

Таблица 11.  
(тыс. рублей)

| Показатели  | 2025 год<br>(уточненный план)<br>Сумма<br>дохода/удельный вес | 2025 год<br>(ожидаемое исполнение) | Проект бюджета                       |  |                                      |  |                                      |  |
|---|---|------------------------------------|--------------------------------------|--|--------------------------------------|--|--------------------------------------|--|
|   |   |                                    | 2026 год                             |  | 2027 год                             |  | 2028 год                             |  |
|   |   |                                    | Сумма<br>Доходов/<br>Удельный<br>вес | Рост/снижение<br>к<br>предыдущему<br>году<br>5=4/3 | Сумма<br>Доходов/<br>Удельный<br>вес | Рост/снижение<br>к<br>предыдущему<br>году<br>7=6/4 | Сумма<br>Доходов/<br>Удельный<br>вес | Рост/снижение<br>к<br>предыдущему<br>году<br>9=8/6 |
| 1   | 2   | 3                                  | 4                                    | 5=4/3  | 6                                    | 7=6/4  | 8                                    | 9=8/6  |
| Доходы от использования имущества                                 | 83 297,56<br>36,1%  | 83 297,56<br>36,1%                 | 82 934,31<br>58,3%                   | -0,4%  | 82 949,64<br>60,2%                   | -  | 82 953,03<br>60,7%                   | -  |
| Платежи при пользовании природными ресурсами                      | 5 921,50<br>2,6%  | 5 921,50<br>2,6%                   | -                                    | -  | -                                    | -  | -                                    | -  |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 64 484,02<br>28,0%  | 64 484,02<br>28,0%                 | 47 729,17<br>33,5%                   | -26,0%   | 47 729,17<br>34,6%                   | -  | 47 729,17<br>34,9%                   | -  |
| Доходы от продажи активов   | 72 276,04<br>31,3%  | 72 276,04<br>31,3%                 | 8 635,80<br>6,1%                     | -88,1%   | 4 091,60<br>3,0%                     | -52,6%   | 2 980,20<br>2,2%                     | -27,2%   |
| Административные платежи и сборы                                  | 20,00<br>0,0%   | 20,00<br>0,0%                      | -                                    | -  | -                                    | -  | -                                    | -  |

|                                   |                   |                   |                   |               |                   |              |                   |              |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
| Штрафы, санкции возмещение ущерба | 4 537,00<br>2,0%  | 4 537,00<br>2,0%  | 2 990,40<br>2,1%  | -34,1%        | 2 990,90<br>2,2%  | -            | 2 990,90<br>2,2%  | -            |
| <b>ИТОГО</b>                      | <b>230 536,12</b> | <b>230 536,12</b> | <b>142 289,68</b> | <b>-38,3%</b> | <b>137 761,31</b> | <b>-3,2%</b> | <b>136 653,30</b> | <b>-0,8%</b> |

Основную долю поступлений в неналоговых доходах в 2026 году составляют Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности 58,3% и Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства 33,5%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности спрогнозированы на 2026 год в объеме 82 934,31 тыс. рублей, на 2027 – 2028 годы в объемах 82 949,64 тыс. рублей и 82 953,03 тыс. рублей соответственно по годам. Главные администраторы по данной подгруппе доходов определены постановлением от 01.11.2021г. №2521.

В 2026 году относительно показателей 2025 года объем доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, спрогнозирован с уменьшением на -363,25 тыс. рублей (-0,4%), с последующим незначительным ростом в плановом периоде: 2027 год +15,33 тыс. рублей к 2026г., 2028 год +3,39 тыс. рублей к 2027г.

Динамика поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в разрезе статей дохода представлена в таблице 12.

Таблица 12.  
(тыс. рублей)

| Наименование   | 2025 год<br>(уточненный план) | 2025 год<br>(ожидаемое<br>исполнение) | Проект<br>2026 год | Рост/с<br>нижением<br>к<br>предыдущему<br>году | Проект<br>2027 год | Рост/<br>снижение<br>к<br>предыдущему<br>году | Проект<br>2028 год | Рост/с<br>нижением<br>к<br>предыдущему<br>году |
|--|-------------------------------|---------------------------------------|--------------------|--|--------------------|---|--------------------|--|
| 1  | 2                             | 3                                     | 4                  | 5=4/3  | 6                  | 7=6/4   | 8                  | 9=8/6  |
| Доходы, полученные в виде арендной платы (в т.ч. аренды от сдачи имущества), в т.ч.:   | 77 617,93                     | 77 617,93                             | 77 400,10          | -0,3%  | 77 400,10          | -   | 77 400,10          | -  |
| - за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 65 169,83                     | 65 169,83                             | 67 260,00          | 3,2%   | 67 260,00          | -   | 67 260,00          | -  |
| - за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров   | 3 798,00                      | 3 798,00                              | 1 740,00           | -54,2%   | 1 740,00           | -   | 1 740,00           | -  |

|   |                  |                  |                  |               |                  |          |                  |          |
|---|------------------|------------------|------------------|---------------|------------------|----------|------------------|----------|
| <i>аренды указанных земельных участков</i>  |                  |                  |                  |               |                  |          |                  |          |
| <i>- от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений</i>   | 8 400,10         | 8 400,10         | 8 400,10         | -             | 8 400,10         | -        | 8 400,10         | -        |
| <i>- от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов</i>  | 250,00           | 250,00           | -                | -             | -                | -        | -                | -        |
| Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности | 1,10             | 1,10             | 14,60            | ↑ в 13,3 раза | 15,20            | 4,1%     | 13,60            | -10,5%   |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов   | 5 671,40         | 5 671,40         | 5 449,20         | -3,9%         | 5 449,20         | -        | 5 449,20         | -        |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов  | 7,13             | 7,13             | 70,41            | ↑ в 9,9 раза  | 85,14            | 20,9%    | 90,13            | -        |
| <b>Итого:</b>   | <b>83 297,56</b> | <b>83 296,46</b> | <b>82 934,31</b> | <b>-0,4%</b>  | <b>82 949,64</b> | <b>-</b> | <b>82 953,03</b> | <b>-</b> |

На снижение показателя в 2026 году относительно показателей 2025 года повлияло в основном уменьшение доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений и прочих поступлений от использования имущества (соц.найм).

*Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду)* в проекте бюджета на 2026 – 2028 годы не запланированы (справочно: в 2025 году предусмотрено 5 921,50 тыс. рублей). В соответствии с Федеральным законом от 26.12.2024г. №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» в Бюджетный кодекс Российской Федерации внесены изменения, согласно которым плата за негативное воздействие за окружающую среду с 01.01.2026 будет зачисляться в бюджет субъекта Российской Федерации по нормативу 100%. Данные платежи являлись одним из источников формирования «экологических платежей».

*Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* прогнозируются на 2026 - 2028 годы в объеме 47 729,17 тыс. рублей на каждый год. Прогноз

доходов сформирован с уменьшением к показателям 2025 года на -16 754,85 тыс. рублей (-26,0%) за счет доходов от компенсации затрат государства на -25 212,88 тыс. рублей, за счет доходов от оказания платных услуг рост на +8 458,03 тыс. рублей. Главные администраторы доходов определены постановлением от 01.11.2021г. №2521.

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* прогнозируются на 2026 год в размере 8 635,80 тыс. рублей. Согласно приложению 1 к проекту решения поступления в 2026 году в бюджет района указанных доходов обеспечиваются за счет: реализации имущества (осн.средств, мат.запасов), находящегося в муниципальной собственности, в объеме 1 260,00 тыс. рублей (в т.ч. доходы от реализации осн.средств – 800,00 тыс. рублей, доходы от реализации нефти – 460,00 тыс. рублей), доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена в сумме 262,50 тыс. рублей, доходов от продажи квартир – 7 113,30 тыс. рублей. Относительно показателей 2025 года показатель на 2026 год спрогнозирован со снижением на -63 640,24 тыс. рублей или -88,1% в основном за счет доходов от реализации имущества на -58 984,79 тыс. рублей.

На 2027 - 2028 годы доходы от продажи активов предусмотрены в объемах 4 091,60 тыс. рублей и 2 980,20 тыс. рублей на каждый год, в т.ч. доходы от реализации нефти – 460,00 тыс. рублей соответственно по годам.

Одновременно с проектом бюджета представлено решение Думы Кондинского района от 09.11.2023г. №1088 «Об утверждении прогнозного плана приватизации муниципального имущества Кондинского района на 2024 - 2026 годы» с изм. от 25.08.2025г. №1281, согласно которому установлен объект муниципальной собственности, подлежащий приватизации и соответственно последующая реализация данного объекта. Размер предполагаемых доходов от приватизации муниципального имущества в 2026 году составит 800,00 тыс. рублей. Данный объем средств предусмотрен в проекте бюджета.

*Штрафы, санкции, возмещение ущерба* спрогнозированы на 2026 год в сумме 2 990,40 тыс. рублей, на 2027 – 2028 годы в объеме 2 990,90 тыс. рублей соответственно по годам. Показатели на 2026 год предусмотрены со снижением относительно показателей 2025 года на -1 546,60 тыс. рублей (-34,1%). Главные администраторы доходов определены постановлением от 01.11.2021г. №2521.

Поступления по *административным платежам и сборам* в проекте бюджета на 2026 – 2028 годы не предусмотрены (справочно: в 2025 году поступления составили 20,00 тыс. рублей).

Частью 28 текста проекта решения установлен объем «экологических платежей» – средства, зачисленные в бюджет района от доходов, указанных в п.1 ст.16.6, п.1 ст.75.1, п.1 ст.78.2 Федерального закона от 10.01.2002г. №7-ФЗ «Об охране окружающей среды», подлежат расходованию на реализацию плана природоохранных мероприятий. Поступления на 2026 – 2028 годы спрогнозированы в объеме 632,20 тыс. рублей на каждый год. Согласно информации, предоставленной одновременно с проектом бюджета, главными администраторами данных поступлений являются: Департамент региональной безопасности ХМАО-Югры (370) 95,30 тыс. рублей по годам; Служба по контролю и надзору в сфере охраны окружающей среды, объектов животного мира и лесных отношений ХМАО-Югры (530) 536,60 тыс. рублей на каждый год; Департамент административного обеспечения ХМАО-Югры (720) 0,30 тыс. рублей соответственно на каждый год.

Согласно пояснительной записке к проекту решения использование «экологических платежей» будет осуществляться в соответствии с Планом природоохранных мероприятий,



утвержденным Службой по контролю и надзору в сфере охраны окружающей среды, объектов животного мира и лесных отношений ХМАО-Югры по согласованию с Министерством природных ресурсов и экологии РФ.

### Безвозмездные поступления

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет района в 2026 году планируется в сумме 3 939 685,23 тыс. рублей, на плановый период 2027 – 2028 годов в сумме 3 651 527,53 тыс. рублей и 3 337 042,86 тыс. рублей соответственно.

В соответствии с Законом ХМАО-Югры от 27.11.2025г. №87-оз (приложение 18, 19 к закону) объемы и виды межбюджетных трансфертов из окружного бюджета учтены в проекте бюджета района: на 2026 год – 3 658 687,0 тыс. рублей, на 2027 год – 3 298 796,60 тыс. рублей, на 2028 год – 3 335 939,90 тыс. рублей (пункт 13 проекта решения).

Динамика безвозмездных поступлений на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, предусмотренных проектом решения о бюджете, представлена в таблице №13.

Таблица 13.  
(тыс. рублей)

| Наименование показателей   | 2025 год<br>(уточненный план)<br>Сумма/удельный вес | 2025 год<br>(ожидаемое исполнение) | Проект бюджета                 |                                  |                                |                                  |                                |                                  |
|--|---|------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|
|  |   |                                    | 2026 год<br>Сумма/удельный вес | Рост/снижение к предыдущему году | 2027 год<br>Сумма/удельный вес | Рост/снижение к предыдущему году | 2028 год<br>Сумма/удельный вес | Рост/снижение к предыдущему году |
| 1  | 2   | 3                                  | 4                              | 5=4/3                            | 6                              | 7=6/4                            | 8                              | 9=8/6                            |
| Дотации, в т.ч.:   | 279 155,90<br>6,3%                                  | 279 155,90<br>6,3%                 | 276 462,00<br>7,0%             | -1,0%                            | -                              | -                                | -                              | -                                |
| Дотации на обеспечение сбалансированности бюджетов   | 258 806,50<br>5,8%                                  | 258 806,50<br>5,8%                 | 276 462,00<br>7,0%             | 6,8%                             | -                              | -                                | -                              | -                                |
| Дотации (гранты) бюджетам муниципальных районов за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления | 11 242,30<br>0,3%                                   | 11 242,30<br>0,3%                  | -                              | -                                | -                              | -                                | -                              | -                                |
| Прочие дотации   | 9 107,10<br>0,2%                                    | 9 107,10<br>0,2%                   | -                              | -                                | -                              | -                                | -                              | -                                |
| Субсидии   | 1 235 308,77<br>27,8%                               | 1 235 308,77<br>27,8%              | 999 331,50<br>25,4%            | -19,1%                           | 882 742,60<br>24,2%            | -11,7%                           | 914 116,60<br>27,4%            | 3,6%                             |
| Субвенции  | 2 188 976,90<br>49,3%                               | 2 188 976,90<br>49,3%              | 2 288 576,20<br>58,1%          | 4,6%                             | 2 321 903,00<br>63,6%          | 1,5%                             | 2 329 584,30<br>69,8%          | 0,3%                             |
| Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:  | 610 257,07<br>13,7%                                 | 610 257,07<br>13,7%                | 365 333,85<br>9,3%             | -40,1%                           | 440 675,44<br>12,0%            | 20,6%                            | 92 239,00<br>2,8%              | -79,1%                           |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджетов поселений  | 477 823,11<br>10,8%                                 | 477 823,11<br>10,8%                | 271 016,55<br>6,9%             | -43,3%                           | 346 524,44<br>9,5%             | 27,9%                            | -                              | -                                |
| Прочие безвозмездные поступления   | 145 099,63<br>3,3%                                  | 145 099,63<br>3,3%                 | 9 981,68<br>0,2%               | -93,1%                           | 6 206,49<br>0,2%               | -37,8%                           | 1 102,96<br>0,0%               | -82,2%                           |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций   | 200,00<br>0,0%                                      | 200,00<br>0,0%                     | -                              | -                                | -                              | -                                | -                              | -                                |

|   |                     |                     |                     |               |                     |              |                     |              |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -20 122,77<br>-0,4% | -20 122,77<br>-0,4% | -                   | -             | -                   | -            | -                   | -            |
| <b>ИТОГО</b>  | <b>4 438 875,50</b> | <b>4 438 875,50</b> | <b>3 939 685,23</b> | <b>-11,2%</b> | <b>3 651 527,53</b> | <b>-7,3%</b> | <b>3 337 042,86</b> | <b>-8,6%</b> |

Относительно показателей 2025 года прогнозируется уменьшение общего объема безвозмездных поступлений в 2026 году на -499 190,27 тыс. рублей (-11,2%), с уменьшением показателей в плановом периоде 2027 – 2028 годов: на -288 157,70 (-7,3%) и на -314 484,67 тыс. рублей (-8,6%) каждого года к предыдущему.

В 2026 году безвозмездные поступления уменьшаются за счет:

- субсидий бюджету района из бюджета округа на -235 977,27 тыс. рублей (-19,1%);
- уменьшения иных межбюджетных трансфертов (далее по тексту – МБТ) на -244 923,22 тыс. рублей (-40,1%), в т.ч. уменьшение иных МБТ из бюджетов поселений на осуществление передаваемых полномочий -206 806,56 тыс. рублей (-43,3%);
- уменьшения прочих безвозмездных поступлений на -135 117,95 тыс. рублей (-93,1%);
- отсутствием поступлений по прочим дотациям, безвозмездным поступлениям от организаций (справочно: в 2025 году поступления составляют 20 549,40 тыс. рублей).

Вместе с тем, на 2026 год прогнозируется увеличение следующих объемов МБТ:

- объем дотации на обеспечение сбалансированности бюджетов на +17 655,50 тыс. рублей;
- объем субвенций на +99 599,30 тыс. рублей (+4,6%).

Частью 14 текстовой части проекта решения предлагается утвердить МБТ, получаемые из бюджетов поселений Кондинского района на 2026 год – 271 016,55 тыс. рублей, на 2027 год – 346 524,44 тыс. рублей. Данный объем средств на 2026 – 2027 годы указан в приложении 1 «Доходная часть бюджета муниципального образования Кондинский район на 2026 год» и приложении 2 «Доходная часть бюджета муниципального образования Кондинский район на плановый период 2027 и 2028 годов» к проекту решения о бюджете по коду доходов 000 2 02 40014 05 0000 150 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями».

*Материалы (информация), подтверждающие объемы МБТ, передаваемые бюджету района из бюджетов поселений в предоставленном пакете документов к проекту бюджета района на 2026 – 2027 годы отсутствуют.*

Согласно пояснительной записке к проекту решения в составе прочих безвозмездных поступлений на 2026 – 2028 годы предусмотрены поступления от субъектов инвестиционной строительной деятельности – 9 981,68 тыс. рублей, 6 206,49 тыс. рублей и 1 102,96 тыс. рублей соответственно по годам.

#### **IV. Расходная часть проекта бюджета**

Согласно требованиям статьи 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим

финансовым органом. Основными условиями для планирования бюджетных ассигнований бюджета района на 2026-2028 годы является 100% финансовое обеспечение в проекте бюджета района действующих социально-значимых расходных обязательств до уровня 2025 года по муниципальным программам Кондинского района и непрограммным направлениям с учетом особенностей, обозначенных в Методических рекомендациях (приказ Комитета по финансам от 10 июля 2025 года №28).

Проектом решения объем расходов бюджета на 2026 год предлагается утвердить в размере 6 185 879,67 тыс. рублей, что на 5,9% или на 345 241,88 тыс. рублей больше первоначальных данных бюджета 2025 года и ниже на 8,5% или 575 129,91 тыс. рублей уточненных данных бюджета на 2025г.

На 2027 год расходы определены в размере 5 883 570,06 тыс. рублей с сокращением к уровню 2026 год на 4,9% или на 302 309,61 тыс. рублей.

На 2028 год объем расходов запланирован в размере 5 635 668,10 тыс. рублей, что на 4,2% или на 247 901,96 тыс. рублей ниже проектных данных 2027 года.

В общем объеме расходов проектом бюджета предусмотрены расходы за счет средств из вышестоящих бюджетов, имеющих целевой характер на 2026 год в объеме 3 382 225,00 тыс. рублей или 54,7% от общих расходов, на 2027 год – 3 298 796,6 тыс. рублей или 56,1%, на 2028 год – 3 335 939,9 тыс. рублей или 59,2%.

Также в составе расходов бюджета предусмотрены расходы за счет средств бюджетов поселений, переданных на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2026 год в объеме 271 016,55 тыс. рублей и на 2027 год 346 524,44 тыс. рублей. *Документы (проекты доп.соглашений), подтверждающие обоснование данных объемов финансирования, в пакете документов отсутствуют.*

Согласно пункту 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ в составе расходов бюджета района учтены условно утверждаемые расходы на первый и второй годы планового периода в суммах: на 2027 год – 55 955,71 тыс. рублей, на 2028 год – 114 984,16 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,51% и 5,03% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет МБТ из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В структуре расходов бюджета на 2026 год значительная доля бюджетных ассигнований приходится на разделы:

- «Образование» (0700) – 2 997 033,28 тыс. рублей или 48,5% в общем объеме расходов. Рост по отношению к первоначальному бюджету 2025 года составил 1,9% или 54 761,92 тыс. рублей (-43 130,07 тыс. рублей по отношению к уточненному бюджету). Основной объем ассигнований приходится на подразделы 0701 «Дошкольное образование» (14%) и 0702 «Общее образование» (71,2%). По отношению к первоначальному бюджету 2025 года ассигнования на 2026 год по подразделу 0701 «Дошкольное образование» сокращены на 68 405,75 тыс. рублей (в т.ч. -88 373,01 тыс. рублей за счет субвенции из вышестоящего бюджета) и по подразделу 0702 «Общее образование» увеличены на 114 356,61 тыс. рублей (в т.ч. +108 857,01 тыс. рублей за счет субвенции);

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0500) – 951 353,04 тыс. рублей или 15,4% в общем объеме расходов. Бюджетные ассигнования по отношению к первоначальному бюджету 2025 года увеличены на 2,7% или 24 639,84 тыс. рублей (-460 780,01 тыс. рублей по отношению к уточненному бюджету). Основной объем расходов приходится на подразделы 0501 «Жилищное хозяйство» (43,8%) и 0502 «Коммунальное хозяйство» (45,3%).

По отношению к первоначальному бюджету 2025 года ассигнования на 2026 год по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» сокращены на 59 444,71 тыс. рублей и по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» увеличены на 41 945,61 тыс. рублей (в т.ч. +66 971,60 тыс. рублей за счет субвенции);

- «Общегосударственные вопросы» (0100) – 575 360,10 тыс. рублей или 9,3% в общем объеме расходов. Бюджетные ассигнования по отношению к первоначальному бюджету 2025 года увеличены на 5,6% или 30 418,80 тыс. рублей (-1 055,85 тыс. рублей по отношению к уточненному бюджету). Основной объем расходов приходится на подразделы 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» (32,4%) и 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (56,9%);

- «Национальная экономика» (0400) – 459 066,86 тыс. рублей или 7,4% в общем объеме расходов. По отношению к данным первоначального бюджета 2025 года бюджетные ассигнования увеличены на 2,2% или на 9 884,81 тыс. рублей (-92 552,94 тыс. рублей по отношению к уточненному бюджету). Основной объем расходов приходится на подразделы 0408 «Транспорт» (10,9%) и 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (66,7%). По отношению к первоначальному бюджету 2025 года ассигнования на 2026 год по подразделу 0408 «Транспорт» сокращены на 4 741,25 тыс. рублей (-18 353,12 тыс. рублей по отношению к уточненному бюджету) и по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» увеличены на 17 693,25 тыс. рублей (-53 668,68 тыс. рублей по отношению к уточненному бюджету);

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» (1400) – 393 267,51 тыс. рублей или 6,4% в общем объеме расходов. По отношению к данным первоначального бюджета 2025 расходы сокращены на 2% или на 7 367,48 тыс. рублей (-30 097,47 тыс. рублей по отношению к уточненному бюджету).

В 2026 году в процентном выражении наибольшее увеличение расходов по сравнению с данными первоначального/уточненного бюджета 2025 года отмечено по разделам 1000 «Социальная политика» (в 4,8 раза / в 1,36 раза); 0200 «Национальная оборона» (в 1,38 раза/ в 1,38 раза); 0800 «Культура, кинематография» (в 1,28 раза/ в 1,20 раза); 1100 «Физическая культура и спорт» (в 1,09 раза/ в 1,05 раза); 1300 «Обслуживание муниципального долга» (в 1,09 раза/ в 1,09 раза).

Основной объем сокращения расходов в 2026 году по отношению к уточненным данным бюджета 2025г. приходится на разделы: 0600 «Охрана окружающей среды» на 56%; 1200 «Средства массовой информации» на 21%, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 33%; 0400 «Национальная экономика» на 17%.

Динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета представлена в таблице 14.

Таблица 14. Расходы бюджета района на 2026 год и плановый период 2027– 2028 годов по разделам функциональной классификации расходов бюджетов (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета)

(тыс. рублей)

| Раздел | Показатели | Первоначальный бюджет 2025г | Уточненный бюджет 2025г (утв. РД от 25.09.2025 №1282)/удел. вес | ПРОЕКТ БЮДЖЕТА |                                  |                |                      |                |                      |
|--------|------------|-----------------------------|---|----------------|----------------------------------|----------------|----------------------|----------------|----------------------|
|        |            |                             |   | 2026 год       |                                  | 2027 год       |                      | 2028 год       |                      |
|        |            |                             |   | Сумма/ Уд. вес | Рост/снижение к предыдущему году | Сумма/ Уд. вес | Рост/снижение к пред | Сумма/ Уд. вес | Рост/снижение к пред |

|               |  |              |              |              |       |       |              | ыдуш<br>ему<br>году |              | ыду<br>щему<br>году |
|---------------|--|--------------|--------------|--------------|-------|-------|--------------|---------------------|--------------|---------------------|
| 1             | 2  | 3            | 4            | 5            | 6=5/3 | 7=5/4 | 8            | 9=8/5               | 10           | 11=10/8             |
| 01<br>00      | Общегосударственные<br>вопросы, в т.ч.:  | 544 941,30   | 576 415,95   | 575 360,10   |       |       | 586 319,39   |                     | 620 299,90   |                     |
|               |  | 0,09         | 0,09         | 0,0930       | 1,06  | 1,00  | 0,0997       | 1,02                | 0,1101       | 1,06                |
|               | Условно-утвержденные<br>расходы  |              |              |              |       |       | 55 955,71    | -                   | 114 984,16   | -                   |
| 02<br>00      | Национальная оборона   | 5 653,40     | 5 653,40     | 7 824,70     |       |       | 8 760,40     |                     | 11 229,90    |                     |
|               |  | 0,0010       | 0,0008       | 0,0013       | 1,38  | 1,38  | 0,0015       | 1,12                | 0,0020       | 1,28                |
| 03<br>00      | Национальная<br>безопасность и<br>правоохранительная<br>деятельность               | 8 016,39     | 8 203,53     | 8 551,49     |       |       | 8 551,49     |                     | 8 529,30     |                     |
|               |  | 0,0014       | 0,00         | 0,0014       | 1,07  | 1,04  | 0,0015       | 1,00                | 0,0015       | 1,00                |
| 04<br>00      | Национальная<br>экономика  | 449 182,05   | 551 619,80   | 459 066,86   |       |       | 623 138,60   |                     | 393 671,87   |                     |
|               |  | 0,08         | 0,08         | 0,0742       | 1,02  | 0,83  | 0,1059       | 1,36                | 0,0699       | 0,63                |
| 05<br>00      | Жилищно-<br>коммунальное<br>хозяйство  | 926 713,20   | 1 412 133,05 | 951 353,04   |       |       | 537 441,78   |                     | 347 482,71   |                     |
|               |  | 0,16         | 0,21         | 0,1538       | 1,03  | 0,67  | 0,09         | 0,56                | 0,06         | 0,65                |
| 06<br>00      | Охрана окружающей<br>среды   | 55 545,00    | 105 319,33   | 46 760,50    |       |       | 68 309,63    |                     | 87 911,08    |                     |
|               |  | 0,01         | 0,0156       | 0,0076       | 0,84  | 0,44  | 0,0116       | -                   | 0,0156       | 1,29                |
| 07<br>00      | Образование  | 2 942 271,36 | 3 040 163,35 | 2 997 033,28 |       |       | 3 010 347,20 |                     | 3 160 053,32 |                     |
|               |  | 0,50         | 0,45         | 0,4845       | 1,02  | 0,99  | 0,5117       | 1,00                | 0,5607       | 1,05                |
| 08<br>00      | Культура,<br>кинематография  | 230 459,40   | 246 830,21   | 295 881,69   |       |       | 292 902,90   |                     | 260 905,86   |                     |
|               |  | 0,04         | 0,04         | 0,0478       | 1,28  | 1,20  | 0,0498       | 0,99                | 0,0463       | 0,89                |
| 09<br>00      | Здравоохранение  | 2 833,50     | 2 833,50     | 2 833,50     |       |       | 2 833,50     |                     | 2 833,50     |                     |
|               |  | 0,00         | 0,0004       | 0,0005       | 1,00  | 1,00  | 0,0005       | -                   | 0,0005       | 1,00                |
| 10<br>00      | Социальная политика  | 39 506,53    | 138 296,04   | 187 994,51   |       |       | 190 421,78   |                     | 185 394,37   |                     |
|               |  | 0,01         | 0,02         | 0,0304       | 4,76  | 1,36  | 0,0324       | 1,01                | 0,0329       | 0,97                |
| 11<br>00      | Физическая культура и<br>спорт   | 229 960,46   | 239 583,63   | 251 505,70   |       |       | 239 750,20   |                     | 239 755,00   |                     |
|               |  | 0,04         | 0,04         | 0,0407       | 1,09  | 1,05  | 0,0407       | 0,95                | 0,0425       | 1,00                |
| 12<br>00      | Средства массовой<br>информации  | 4 819,20     | 10 491,80    | 8 336,79     |       |       | 8 336,79     |                     | 8 336,79     |                     |
|               |  | 0,00         | 0,0016       | 0,0013       | 1,73  | 0,79  | 0,0000       | 1,00                | 0,0015       | -                   |
| 13<br>00      | Обслуживание<br>государственного и<br>муниципального долга                         | 101,00       | 101,00       | 110,00       |       |       | 102,00       |                     | 111,00       |                     |
|               |  | 0,00         | 0,00001      | 0,0000       | 1,09  | 1,09  | 0,0000       | 0,93                | 0,0000       | 1,09                |
| 14<br>00      | Межбюджетные<br>трансферты общего<br>характера бюджетам<br>бюджетной системы<br>РФ | 400 635,00   | 423 364,98   | 393 267,51   |       |       | 306 354,40   |                     | 309 153,50   |                     |
|               |  | 0,07         | 0,06         | 0,0636       | 0,98  | 0,93  | 0,0521       | -                   | 0,0549       | -                   |
| ИТОГО РАСХОДЫ |  | 5 840 637,79 | 6 761 009,58 | 6 185 879,67 | 1,06  | 0,91  | 5 883 570,06 | 0,95                | 5 635 668,10 | 0,96                |

Анализ расходов бюджета района на 2026 год и плановый период 2027 – 2028 годов по разделам функциональной классификации расходов бюджета (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета) проведен в сопоставлении с данными первоначально<sup>10</sup> утвержденного бюджета на 2025 год и изменениями<sup>11</sup> параметров бюджета на 2025 год.

<sup>10</sup> Решение Думы Кондинского района от 25.12.2024г. №1212 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

<sup>11</sup> Решение Думы Кондинского района от 25.09.2025г. №1282 «О внесении изменений Решение Думы Кондинского района от 25.12.2024г. № 1212 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»»

Расходы бюджета района в соответствии с ведомственной структурой расходов (приложение 9, 10 к проекту решения) на 2026-2028 годы будут, как и прежде, осуществлять 10 главных распорядителей бюджетных средств (далее по тексту - ГРБС), в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями.

Таблица 15. Распределение объемов финансирования по главным распорядителям бюджетных средств в 2026 - 2028 годах

(тыс. рублей)

| Наименование главного распорядителя   | Первоначальный бюджет 2025г | Уточненный бюджет 2025г (утв. РД от 25.09.25г. №1282)/удел. вес | ПРОЕКТ БЮДЖЕТА      |                                    |                 |                     |                     |
|---|-----------------------------|---|---------------------|------------------------------------|-----------------|---------------------|---------------------|
|   |                             |   | 2026год             |                                    | 2027 год        |                     | 2028год             |
|   |                             |   | Сумма/удел. вес     | Рост/снижение к предыдущему году % | Сумма/удел. вес | Сумма/удел. вес     | Сумма/удел. вес     |
| 1   | 2                           | 3   | 4                   | 5=4/2                              | 6=4/3           | 7                   | 8                   |
| Дума Кондинского района   | 4 266,40                    | 4 546,40  | 4 492,50            |                                    |                 | 4 733,90            | 4 733,90            |
|   | 0,07                        | 0,07  | 0,07                | 105,30                             | 98,81           | 0,08                | 0,08                |
| Контрольно-счетная палата Кондинского района                                    | 12 503,90                   | 14 021,74   | 13 441,09           |                                    |                 | 14 166,79           | 13 883,10           |
|   | 0,21                        | 0,21  | 0,22                | 107,50                             | 95,86           | 0,24                | 0,25                |
| Администрация Кондинского района  | 728 406,69                  | 869 414,55  | 726 350,04          |                                    |                 | 766 656,17          | 649 619,51          |
|   | 12,47                       | 12,86   | 11,74               | 99,72                              | 83,54           | 13,03               | 11,53               |
| Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района       | 600 167,48                  | 848 683,53  | 666 480,24          |                                    |                 | 611 012,02          | 706 324,03          |
|   | 10,28                       | 12,55   | 10,77               | 111,05                             | 78,53           | 10,39               | 12,53               |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района | 519 308,06                  | 703 460,60  | 672 344,85          |                                    |                 | 382 810,11          | 207 528,53          |
|   | 8,89                        | 10,40   | 10,87               | 129,47                             | 95,58           | 6,51                | 3,68                |
| Управление образования администрации Кондинского района                         | 2 837 301,50                | 2 887 139,48  | 2 893 358,49        |                                    |                 | 2 917 497,60        | 2 909 603,72        |
|   | 48,58                       | 42,70   | 46,77               | 101,98                             | 100,22          | 49,59               | 51,63               |
| Отдел культуры администрации Кондинского района                                 | 325 626,87                  | 340 351,20  | 388 975,47          |                                    |                 | 386 170,76          | 354 156,72          |
|   | 5,58                        | 5,03  | 6,29                | 119,45                             | 114,29          | 6,56                | 6,28                |
| Отдел физической культуры и спорта администрации Кондинского района             | 230 021,07                  | 240 731,82  | 251 572,29          |                                    |                 | 239 816,80          | 239 821,60          |
|   | 3,94                        | 3,56  | 4,07                | 109,37                             | 104,50          | 4,08                | 4,26                |
| МУ «Управление капитального строительства Кондинского района»                   | 183 683,03                  | 466 366,08  | 256 673,67          |                                    |                 | 281 613,16          | 251 994,72          |
|   | 3,14                        | 6,90  | 4,15                | 139,74                             | 55,04           | 4,79                | 4,47                |
| Управление ЖКХ администрации Кондинского района                                 | 399 352,79                  | 386 294,18  | 312 191,03          |                                    |                 | 279 092,75          | 298 002,27          |
|   | 6,84                        | 5,71  | 5,05                | 78,17                              | 80,82           | 4,74                | 5,29                |
| <b>ИТОГО РАСХОДЫ</b>  | <b>5 840 637,79</b>         | <b>6 761 009,58</b>   | <b>6 185 879,67</b> | <b>105,91</b>                      | <b>91,49</b>    | <b>5 883 570,06</b> | <b>5 635 668,10</b> |

В разрезе ГРБС основная доля бюджетных ассигнований в 2026-2028гг. приходится на Управление образования администрации Кондинского района (код 231) - 46,8%/ 49,1%/ 50,3%; на Администрацию Кондинского района (040) – 11,7%/ 12%/ 12,3%; на Комитет по финансам (050) – 10,8%/ 11,3%/ 12,4%.

По отношению к первоначальному бюджету 2025 года значительный рост финансирования в 2026 году планируется по 4 ГРБС: МУ «Управление капитального строительства Кондинского района» (460) в 1,39 раза; Комитет по управлению

муниципальным имуществом (070) в 1,29 раза; Отдел культуры (241) в 1,19 раза; Комитет по финансам (050) в 1,11 раза. При сопоставлении данных проекта бюджета с уточненными данными бюджета 2025 года рост плановых назначений приходится на Отдел культуры (241) в 1,14 раза и Отдел физической культуры и спорта (280) в 1,04 раза.

Сокращение бюджетных ассигнований в 2026 году в разрезе ГРБС приходится на Управление ЖКХ (481) - ↓22% по отношению к первоначальным данным 2025г. (на ↓19,2% к уточненному бюджету 2025г.), Администрация Кондинского района (040) - ↓0,3% по отношению к первоначальным данным 2025г. (на ↓16,5% к уточненному бюджету 2025г.).

### ***Анализ программно-целевых расходов***

Пунктом 3 проекта решения о бюджете предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам района и непрограммным направлениям деятельности), на 2026 год и плановый период 2027-2028 годы (приложения 5, 6 к проекту решению). Согласно приложениям на 2026-2028 годы бюджетные ассигнования запланированы в разрезе 18 муниципальных программ района и непрограммным направлениям.

В рамках соблюдения норм статьи 184.2 Бюджетного Кодекса РФ совместно с проектом бюджета предоставлены проекты паспортов муниципальных программ.

Наименование муниципальных программ соответствует перечню муниципальных программ Кондинского района, утвержденному постановлением администрации от 31 августа 2022 года №2041 «О Перечне муниципальных программ Кондинского района» (с изменениями от 24.12.2024г. №1358).

Расходы на реализацию муниципальных программ запланированы в следующем объеме:

- на 2026 год – 6 091 249,12 тыс. рублей или 98,5%;
- на 2027 год – 5 774 296,33 тыс. рублей или 98,1%;
- на 2028 год – 5 503 130,90 тыс. рублей или 97,7%.

Проектом бюджета объем средств на реализацию муниципальных программ в 2026 году увеличен на 286 744,52 тыс. рублей в сравнении с объемом первоначального бюджета 2025 года и сокращен на 629 140,97 тыс. рублей по отношению к уточненным данным бюджета 2025 года.

Основная доля программно-целевых расходов в проекте бюджета на 2026-2028гг. приходится на муниципальные программы Кондинского района:

- «Развитие образований» в 2026 году – 47,6%, в 2027 году - 50,5%, в 2028 году - 55,7%;
- «Развитие жилищной сферы» в 2026 году – 10,1%, в 2027 году - 7,2%, в 2028 году - 4,3%;
- «Развитие муниципальной службы» в 2026 году – 7,85%, в 2027 году - 8,4%, в 2028 году - 8,3%;
- «Развитие жилищно-коммунального комплекса» в 2026 году – 7,36%, в 2027 году - 4,72%, в 2028 году - 5,29%;
- «Управление муниципальными финансам и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами» в 2026 году – 7,15%, в 2027 году - 6,01%, в 2028 году - 6,36%;
- «Развитие культуры и искусства» в 2026 году – 6,38%, в 2027 году - 6,69%, в 2028 году - 6,44%;

- «Развитие дорожного хозяйства» в 2026 году – 5,0%, в 2027 году - 8,15%, в 2028 году - 4,92%.

Согласно проектам паспортов в муниципальных программах выделяется проектная и процессная часть. Проектная часть в 2026 году составляет 557 909,64 тыс. рублей или 9,2% от общего объема программных расходов, в 2027 году 372 626,82 тыс. рублей или 6,5% от общего объема программных расходов, в 2028 году 223 492,64 тыс. рублей или 4,1% от общего объема программных расходов.

По отношению к уточненным данным бюджета 2025 года проектная часть бюджета 2026 года сократилась на 115 655,11 тыс. рублей.

В проектную часть муниципальных программ вошли 3 типа проектов:

- региональные проекты, направленные на достижение целей, показателей и решение задач национального проекта (1);

- региональные проекты, направленные на достижение показателей федеральных проектов, не входящих в состав национальных проектов (2);

- региональные проекты, направленные на достижение целей социально-экономического развития Кондинского района (5).

Структура финансового обеспечения проектной части муниципальных программ на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов в разрезе проектов представлена в таблице 16.

Таблица 16  
(тыс. рублей)

| Наименование   | КЦСР       | 2026 год          |                                       | 2027 год          |                                       | 2028 год          |                                       |
|--|------------|-------------------|---------------------------------------|-------------------|---------------------------------------|-------------------|---------------------------------------|
|  |            | Сумма             | Доля в общ. объеме целевых расходов % | Сумма             | Доля в общ. объеме целевых расходов % | Сумма             | Доля в общ. объеме целевых расходов % |
| Региональный проект "Педагоги и наставники"  | 021Ю600000 | 76 210,60         | 1,25                                  | 76 538,20         | 1,33                                  | 74 927,00         | 1,36                                  |
| Региональный проект "Россия - страна возможностей"   | 031Ю100000 | 1 408,13          | 0,02                                  | 1 408,14          | 0,02                                  | 1 408,13          | 0,03                                  |
| Региональный проект "Мы вместе (Воспитание гармонично развитой личности)"  | 031Ю200000 | 563,56            | 0,01                                  | 563,56            | 0,01                                  | 563,56            | 0,01                                  |
| Региональный проект "Семейные ценности и инфраструктура культуры"  | 051Я500000 | 10 256,42         | 0,17                                  | 14 439,90         | 0,25                                  | 0,00              | 0,00                                  |
| Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"  | 091И400000 | 52 748,90         | 0,87                                  | 12 477,22         | 0,22                                  | 12 617,22         | 0,23                                  |
| Региональный проект "Жилье"  | 111И200000 | 374 459,18        | 6,15                                  | 170 117,63        | 2,95                                  | 0,00              | 0,00                                  |
| Региональный проект "Модернизация коммунальной инфраструктуры"   | 121И300000 |                   |                                       |                   | 0,00                                  | 17 422,37         | 0,32                                  |
| <b>Региональные проекты, направленные на достижение целей, показателей и решение задач национального проекта (1)</b> |            | <b>515 646,79</b> | <b>8,47</b>                           | <b>275 544,65</b> | <b>4,77</b>                           | <b>106 938,28</b> | <b>1,94</b>                           |
| Региональный проект "Сохранение культурного и исторического наследия"  | 0520100000 | 781,26            | 0,01                                  | 1374              | 0,02                                  | 1 376,00          | 0,03                                  |
| Региональный проект "Развитие спорта высших достижений"  | 0620200000 | 202,31            | 0,00                                  | 207,26            | 0,00                                  | 212               | 0,00                                  |
| Региональный проект "Бизнес-спринт (Я выбираю спорт)"  | 0628D00000 | 12 631,58         | 0,21                                  | 0,00              | 0,00                                  |                   | 0,00                                  |
| Региональный проект "Благоустройство сельских  | 0920200000 | 1 311,38          | 0,02                                  |                   | 0,00                                  |                   | 0,00                                  |



|  |            |                   |      |                   |      |                   |      |
|--|------------|-------------------|------|-------------------|------|-------------------|------|
| территорий"  |            |                   |      |                   |      |                   |      |
| Региональный проект "Содействие субъектам Российской Федерации в реализации полномочий по оказанию государственной поддержки гражданам в обеспечении жильем и оплате жилищно-коммунальных услуг" | 1120200000 | 27 336,32         | 0,45 | 27 319,58         | 0,47 | 27 183,58         | 0,49 |
| <b>Региональные проекты, направленные на достижение показателей федеральных проектов, не входящих в состав национальных проектов (2)</b>   |            | <b>42 262,85</b>  | 0,69 | <b>28 900,84</b>  | 0,50 | <b>28 771,58</b>  | 0,52 |
| Региональный проект "Генеральная уборка"   | 1550300000 | 0,00              | 0,00 | 68 181,33         | 1,18 | 87 782,78         | 1,60 |
| <b>Региональные проекты, направленные на достижение целей социально-экономического развития Кондинского района (5)</b>   |            | <b>0,00</b>       | 0,00 | <b>68 181,33</b>  | 1,18 | <b>87 782,78</b>  | 1,60 |
| <b>Итого проектная часть</b>   |            | <b>557 909,64</b> | 9,16 | <b>372 626,82</b> | 6,45 | <b>223 492,64</b> | 4,06 |

Сведения о расходах бюджета района по муниципальным программам района на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов предоставлены в материалах к проекту решения о бюджете района.

Анализ программно-целевых расходов на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов приведен в приложении 1 к заключению.

#### ***Анализ непрограммных расходов***

В проекте бюджета непрограммные расходы на 2026 год составляют 94 630,54 тыс. рублей или 1,53% от всех расходов. На плановый период 2027-2028 гг. непрограммные расходы запланированы в объеме 109 273,73 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы 55 955,71 тыс. рублей) или 1,86% и 132 537,20 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы 114 984,16 тыс. рублей) или 2,35% соответственно по годам.

В сравнении с данными бюджета 2025 года, непрограммные расходы в 2026 году спроектированы с ростом на 58 497,35 тыс. рублей по отношению к первоначальным данным и на 54 011,05 тыс. рублей по отношению к уточненным данным.

Таблица 17. Анализ непрограммных расходов на 2025 - 2028 годы

(тыс. рублей)

| Наименование   | Проект бюджета на 2026г | Отклонение 2026 начальному бюджету 2025г | Отклонение 2026г к уточненному бюджету 2025г | Проект бюджета на 2027г | Проект бюджета на 2028г |
|--|-------------------------|--|--|-------------------------|-------------------------|
| Непрограммное направление деятельности "Полномочия района переданные на поселения"   | 28,67                   | 28,67                                    | 28,67  | 14,33                   | 0,00                    |
| <b>Целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам</b>   | <b>11 657,70</b>        | <b>6 004,30</b>                          | <b>1 451,30</b>                              | <b>12 593,40</b>        | <b>15 062,90</b>        |
| Расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты   | 7 824,70                | 2 171,30                                 | 2 171,30                                     | 8 760,40                | 11 229,90               |
| Организация мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев   | 3 833,00                | 0,00                                     | 0,00   | 3 833,00                | 3 833,00                |
| Расходы в части иных межбюджетных трансфертов за счет бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, за исключением иных межбюджетных трансфертов на реализацию наказов избирателей депутатам Думы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры | 0,00                    | 0,00                                     | -720,00                                      | 0,00                    | 0,00                    |

|  |                  |                  |                  |                   |                   |
|--|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Реализация наказов избирателей депутатам Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры          | 0,00             | 0,00             | -249,90          | 0,00              | 0,00              |
| Резервные средства   | 1 000,00         | 0,00             | 0,00             | 1 000,00          | 1 000,00          |
| Условно утвержденные расходы   | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 55 955,71         | 114 984,16        |
| <b>Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский</b>                        | <b>31 800,52</b> | <b>8 622,64</b>  | <b>5 025,70</b>  | <b>38 229,71</b>  | <b>0,00</b>       |
| Уличное освещение  | 19 378,46        | 3 464,21         | 2 109,43         | 22 493,22         | 0,00              |
| Расходы на организацию деятельности по сбору и транспортированию твердых коммунальных отходов      | 3 807,01         | 164,11           | -635,89          | 6 839,60          | 0,00              |
| Озеленение   | 80,00            | -3,12            | -3,12            | 100,00            | 0,00              |
| Организация и содержание мест захоронения  | 143,50           | 0,00             | -230,00          | 149,24            | 0,00              |
| Прочие мероприятия по благоустройству поселения  | 3 391,55         | -2,56            | -1 214,72        | 8 647,65          | 0,00              |
| Расходы по инициативному бюджетированию  | 5 000,00         | 5 000,00         | 5 000,00         |                   | 0,00              |
| <b>Непрограммное направление деятельности "Исполнение отдельных расходных обязательств района"</b> | <b>50 143,65</b> | <b>43 841,74</b> | <b>43 922,28</b> | <b>1 480,58</b>   | <b>1 490,14</b>   |
| <b>Итого</b>   | <b>94 630,54</b> | <b>58 497,35</b> | <b>54 011,05</b> | <b>109 273,73</b> | <b>132 537,20</b> |

Основной объем непрограммных расходов в 2026 году приходится на мероприятия:

- «Управление резервными средствами бюджета района» 49 308,15 тыс. рублей или 52,1% непрограммных расходов. Согласно ведомственной структуре проекта бюджета весь объем бюджетных ассигнований, иным образом зарезервированных, предусматриваются финансовому органу - Комитету по финансам (код ГРБС 050). В соответствии с нормами пункта 3 статьи 217 БК РФ использование и перераспределение средств, иным образом зарезервированных, осуществляется на основании порядка, установленного местной администрацией. На уровне муниципального образования постановлением администрации Кондинского района от 14 августа 2025 года №882 утвержден Порядок использования (перераспределения) средств, иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Кондинский район Ханты-Мансийского автономного округа. Также в пункте 6 текстовой части проекта решения указан объем и направления использования (перераспределения) средств, иным образом зарезервированных;

- мероприятие «Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский» 31 800,52 тыс. рублей. По отношению к данным 2025 года расходы увеличены от первоначального бюджета на 8 622,64 тыс. рублей и от уточненного бюджета на 5 025,70 тыс. рублей. Данное направление включает в себя расходы на исполнение полномочий муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2026-2027 годы, принятые в соответствии с решением Думы Кондинского района «О принятии к осуществлению части полномочий по решению вопросов местного значения» от 29.10.2024г. №1184 (с изменениями).

Непрограммные расходы «Резервные средства» на 2026 год и плановый период запланированы в размере 1 000,0 тыс. рублей ежегодно. Объем резервного фонда в соответствии нормами статьи 81 БК РФ указан в пункте 6 проекта решения о бюджете.

#### **Анализ проекта бюджета в разрезе кодов видов расходов**

Распределение планируемых объемов бюджетных ассигнований по группам видов расходов осуществляется в соответствии с бюджетной классификацией расходов бюджетов, которая согласно статье 21 БК РФ является единой для бюджетов бюджетной системы РФ.

Виды расходов детализируют направления финансового обеспечения расходов органов местного самоуправления, казенных учреждений, иных организаций, осуществляющих полномочия получателей бюджетных средств, по целевым статьям классификации расходов, а также расходы муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

По итогам анализа планируемых ассигнований в разрезе групп расходов, приведенного в приложение 2 к заключению установлено:

Основной объем расходов в 2025 году занимает код вида расходов (далее по тексту – КВР) **100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами»** 36,12% или 2 234 357,85 тыс. рублей. Большая часть расходов (69,7%) приходится на учреждения, подведомственные Управлению образования, в том числе 1 234 546,67 тыс. рублей (-82 897,43 тыс. рублей к первоначальному бюджету 2025г.) за счет субвенции из бюджета округа на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования. По отношению к данным бюджета 2025г. расходы по данному КВР запланированы с сокращением на 47 184,13 тыс. рублей или на 2,1% к первоначальному бюджету и +31 695,95 тыс. рублей к уточненному бюджету.

Второе место по объему расходов приходится на **КВР 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям»** 21,3% от общего объема расходов или 1 319 713,83 тыс. рублей. По отношению к уточненному бюджету 2025 года расходы сокращены на 2 329,75 тыс. рублей. Основная доля расходов сохраняется за сферой «Образование» 68,81% или 908 057,27 тыс. рублей (в т.ч. 48 221,81 тыс. рублей на выполнение социального заказа), из них 506 940,90 тыс. рублей за счет субвенции из бюджета округа. В проекте бюджета предусмотрен объем субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний) (КВР 630) в размере 10 118,99 тыс. рублей, из них 8 336,79 тыс. рублей запланированы по подразделу 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации»<sup>12</sup>.

Расходы на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (**КВР 240**) в 2026 году составляют 16,8% или 1 038 200,65 тыс. рублей, по отношению к первоначальному бюджету 2025 года расходы увеличены на 19 246,48 тыс. рублей. Значительная доля запланированных расходов 2026 года приходится на виды расходов:

- Прочая закупка товаров, работ и услуг (КВР 244) 757 889,12 тыс. рублей или 12,3% в общем объеме расходов. Расходы в данном направлении по отношению к первоначальному бюджету 2025 года выросли на 149 904,46 тыс. рублей (из них +92 714,01 тыс. рублей за счет субвенции из бюджета округа). Основной объем расходов приходится на раздел 0700 «Образование» 374 025,97 тыс. рублей или 49,3% и на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 22,3% или 168 751,51 тыс. рублей;
- Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества (КВР 243) 120 429,16 тыс. рублей или 1,95% в общем объеме расходов. По отношению к первоначальному бюджету 2025 года в 2026 году расходы

<sup>12</sup> Субсидия автономной некоммерческой организации «Медиацентр «Евра» в целях финансового обеспечения затрат на информирование населения о приоритетных направлениях деятельности органов местного самоуправления Кондинского района

запланированы ниже на 53,4% или 137 865,81 тыс. рублей. Расходы на капитальный ремонт запланированы по отраслям:

- «Коммунальное хозяйство» (0502) 113 550,17 тыс. рублей в рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса», из них 98 066,17 тыс. рублей направлены на капитальный ремонт (с заменой) систем газораспределения, теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения (в том числе с применением композитных материалов). Ассигнования на капитальный ремонт систем ЖКХ распределены между двух ГРБС 460 «МУ «Управление капитального строительства Кондинского района»» и 481 «Управление ЖКХ администрации Кондинского района». Источником финансирования является субсидия из вышестоящего бюджета, предоставленная на условиях софинансирования 90/10. В проекте бюджета доля софинансирования за счет местного бюджета обеспечена в полном объеме (10%);

- «Дошкольное образование» (0701) 6 879,00 тыс. рублей. Согласно предоставленному проекту ассигнования запланированы по направлению «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» комплекса процессных мероприятий "Содействие развитию дошкольного и общего образования" муниципальной программы Кондинского района «Развитие образования».

Расходы по **КВР 500 «Межбюджетные трансферты»** в 2026 году составляют 9,28% от общего объема расходов или 573 971,62 тыс. рублей, из них 8 368,61 рублей за счет субвенции из бюджета округа на исполнение полномочий. По отношению к первоначальному бюджету 2025 года расходы по данному КВР увеличены на 28 277,34 тыс. рублей. Увеличение ассигнований в целом сложилось за счет сокращения «Дотации» (510) на -88 630,20 тыс. рублей и увеличения «Иных межбюджетных трансфертов» (540) на +114 993,95 тыс. рублей. Распределение межбюджетных трансфертов, запланированных на 2026 год в разрезе муниципальных образований Кондинского района представлено в приложении 3 к заключению.

Расходы в области бюджетных **инвестиций (КВР 410)** в проекте бюджета на 2026 год составляют 7,64% от общего объема расходов или 472 793,72 тыс. рублей. В разрезе элементов кода вида расходов ассигнования распределены:

- 412 «Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность» 464 190,72 тыс. рублей. Большая часть ассигнований запланирована по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» 364 190,72 тыс. рублей или 77% в рамках реализации муниципальной программы Кондинского района «Развитие жилищной сферы». Значительный объем расходов 345 983,2 тыс. рублей приходится на региональный проект «Жилье». Проект реализуется на условиях софинансирования 97% за счет бюджета автономного округа (в т.ч. от публично-правовой компании "Фонд развития территорий") и 3% за счет бюджета муниципального образования. Проектом бюджета условия софинансирования соблюдены. По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» запланированы ассигнования в объеме 100 000,00 тыс. рублей (за счет средств переходящих остатков нефтяных компаний), средства планируется направить на расходы по приобретению твердотопливной котельной в пгт. Междуреченский. Все расходы по КВР 412 запланированы по ГРБС (070) «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района»;

- 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» 8 549,00 тыс. рублей по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство». Ассигнования предусмотрены по направлению «Расходы в области жилищно-

коммунального хозяйства» комплекса процессных мероприятий "Обеспечение надежности и качества предоставления коммунальных услуг" муниципальной программы Кондинского района "Развитие жилищно-коммунального комплекса". Согласно пояснительной записке к проекту бюджета расходы направлены на разработку проектно-сметной документации и софинансирование строительства твердотопливной котельной в пгт. Междуреченский.

Согласно статье 79 БК РФ в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации, в том числе в рамках муниципальных программ, могут предусматриваться бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности. Бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности и принятие решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в указанные объекты осуществляются в порядках, установленных местной администрацией муниципального образования. В разделе 5 «Перечень создаваемых объектов на 2025 год и на плановый период 2026-2030 годов (включая приобретение объектов недвижимого имущества, объектов, создаваемых в соответствии с соглашениями о государственно-частном партнерстве, муниципально-частном партнерстве и концессионными соглашениями)» паспорта муниципальной программы Кондинского района «Развитие жилищно-коммунального комплекса»<sup>13</sup> весь объем финансирования по указанным выше объектам запланирован по 2025 году. К проекту решения о бюджете предоставлен проект постановления «Об утверждении перечня инвестиционных проектов Кондинского района на 2026г и на плановый период 2027 и 2028 годов».

Расходы по **КВР 810 «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг»** в проекте бюджета предусмотрены в объеме 240 191,63 тыс. рублей, что составляет 3,88% от общего объеме расходов. По отношению к первоначальному бюджету 2025 года расходы увеличены на 38 165,22 тыс. рублей. Большая часть расходов запланирована по КВР 811 «Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг» 99,7% или 239 591,63 тыс. рублей.

В соответствии со статьями 78 и 78.1 БК РФ частью 8 проекта решения о бюджете района предусмотрено предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ (услуг) по 21 направлению.

Кроме того, частью 9 проекта решения о бюджете конкретизировано 7 получателей по определенным видам субсидий с указанием объемов финансирования по годам:

| № п/п | Наименование  | 2026 год             | 2027 год            | 2028 год            |
|-------|---|----------------------|---------------------|---------------------|
| 1     | <b>Обществу с ограниченной ответственностью СК «Лидер»</b>  | <b>21 000 000,00</b> |                     |                     |
|       | на финансовое обеспечение (возмещение) затрат на приобретение топливно-энергетических ресурсов            | 21 000 000,00        |                     |                     |
| 2     | <b>Обществу с ограниченной ответственностью «Мобильный мир»</b>   | <b>12 101 130,00</b> | <b>4 425 200,00</b> | <b>4 752 000,00</b> |
|       | на финансовое обеспечение (возмещение) затрат на приобретение топливно-энергетических ресурсов            | 6 000 000,00         |                     |                     |
|       | на возмещение ресурсоснабжающим организациям, осуществляющим регулируемый вид деятельности в сфере тепло- | 4 072 600,00         | 4 425 200,00        | 4 752 000,00        |

<sup>13</sup> Постановление администрации Кондинского района Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 28 декабря 2024г. №1408 "О муниципальной программе Кондинского района "Развитие жилищно-коммунального комплекса" (с изменениями)

|   |   |                       |                       |                       |
|---|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|   | , водоснабжения и водоотведения, недополученных доходов в связи с применением понижающих коэффициентов к нормативам потребления коммунальных услуг и нормативам расхода тепловой энергии, используемой на подогрев холодной воды, для предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению на территории Кондинского района     |                       |                       |                       |
|   | на возмещение затрат юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), оказывающим услуги водоснабжения и (или) водоотведения потребителям на территории муниципального образования Кондинский район по тарифам, установленным Региональной службой по тарифам Ханты-Мансийского автономного округа - Югры | 1 745 830,00          |                       |                       |
|   | на возмещение недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения, в связи с установлением (введением) уровня платы для населения муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления Кондинского района   | 282 700,00            |                       |                       |
| 3 | <b>Акционерное общество «Югорская энергетическая компания децентрализованной зоны»</b>  | <b>69 611 400,00</b>  | <b>77 146 900,00</b>  | <b>82 614 400,00</b>  |
|   | на возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии населению и приравненным к ним категориям потребителей в зоне децентрализованного электроснабжения автономного округа по социально ориентированным тарифам   | 53 424 100,00         | 59 229 200,00         | 63 439 400,00         |
|   | на возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии предприятиям жилищно-коммунального и агропромышленного комплексов, субъектам малого и среднего предпринимательства, организациям бюджетной сферы для предоставления  | 16 187 300,00         | 17 917 700,00         | 19 175 000,00         |
| 4 | <b>Обществ с ограниченной ответственностью «Комплекс коммунальных платежей»</b>   | <b>25 000 000,00</b>  |                       |                       |
|   | на финансовое обеспечение (возмещение) затрат на приобретение топливно-энергетических ресурсов  | 25 000 000,00         |                       |                       |
| 5 | <b>Общество с ограниченной ответственностью «Теплотехсервис»</b>  | <b>8 000 000,00</b>   |                       |                       |
|   | на финансовое обеспечение (возмещение) затрат на приобретение топливно-энергетических ресурсов  | 8 000 000,00          |                       |                       |
| 6 | <b>Общество с ограниченной ответственностью «Юкон Газ Плюс»</b>   | <b>34 085 000,00</b>  | <b>37 170 900,00</b>  | <b>39 789 200,00</b>  |
|   | на возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию населению сжиженного газа по социально ориентированным розничным ценам   | 34 085 000,00         | 37 170 900,00         | 39 789 200,00         |
| 7 | <b>Общество с ограниченной ответственностью «Автоконтд»</b>   | <b>1 432 100,00</b>   | <b>1 432 100,00</b>   | <b>1 432 100,00</b>   |
|   | на возмещение затрат, связанных с обеспечением стабильного функционирования автовокзалов и автостанций, расположенных на территории Кондинского района  | 1 432 100,00          | 1 432 100,00          | 1 432 100,00          |
|   | <b>Итого</b>  | <b>171 229 630,00</b> | <b>120 175 100,00</b> | <b>128 587 700,00</b> |

*Контрольно-счетная палата обращает внимание. Согласно нормам статьи 78 БК РФ, постановления Правительства РФ от 25.10.2023г. N1782 "Об утверждении общих требований к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление из бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг и проведение отборов получателей указанных субсидий, в том числе грантов в форме субсидий" наименование получателя субсидии в случае, если он определен в соответствие с решением о бюджете, должно содержаться в муниципальном правовом акте о предоставлении субсидии.*

Проектом решения в соответствии с абз. 6 п.3 ст. 184.1 БК РФ предусмотрены расходы на исполнение публичных нормативных обязательств на 2026г. – 19 673,00 тыс. рублей (-5 395,03 тыс. рублей к уточненному бюджету 2025г.), на 2027г. - 19 673,00 тыс. рублей и

2028г. – 19 085,00 тыс. рублей. Весь объем средств запланирован по **КВР 310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам»** и направлен на исполнение следующих обязательств:

- расходы на выплату пенсий за выслугу лет на 2026-2027гг. - 7 523,00 тыс. рублей ежегодно и на 2028 год – 6 935,00 тыс. рублей. Основание: решение Думы Кондинского района от 02.06.2011 года №97 "Об утверждении Порядка назначения, перерасчета и выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности на постоянной основе в органах местного самоуправления Кондинского района и Порядка назначения, перерасчета и выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Кондинского района";

- дополнительная мера социальной поддержки граждан, заключивших контракт о прохождении военной службы, направленных для выполнения задач в ходе специальной военной операции на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской и Херсонской областей на 2026-2028гг. 12 150,00 тыс. рублей ежегодно. Основание: постановление администрации Кондинского района от 29.10.2024г. №1129 «О дополнительной мере социальной поддержки граждан, заключивших контракт о прохождении военной службы, направленных для выполнения задач в ходе специальной военной операции на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской и Херсонской областей в 2024-2025 годах».

#### **Межбюджетные трансферты, предоставляемые городским и сельским поселениям муниципального образования Кондинский район.**

Частью 15 проекта решения о бюджете (приложение №11, №12 и №13 к проекту решения) предлагается утвердить на 2026 – 2028 годы межбюджетные трансферты городским и сельским поселениям, входящим в состав МО Кондинский район, которые составляют 573 971,63 тыс. рублей, 512 529,75 тыс. рублей и 548 914,39 тыс. рублей по годам.

Динамика межбюджетных трансфертов бюджетам поселений из бюджета района (в разрезе форм предоставления, в сравнении с показателями 2025 года) представлена в таблице №18.

Таблица 18.  
(тыс. рублей)

| Наименование                                     | 2025 год<br>(первоначальный план)<br>Удельный вес | Назначения по расходам, утвержденные решением Думы от 25.09.2025 № 1282/Удельный вес | Проект 2026 год/Удельный вес | Рост/снижение к предыдущему году % | Проект 2027 год/Удельный вес | Рост/снижение к предыдущему году % | Проект 2028 год/Удельный вес | Рост/снижение к предыдущему году % |
|--|---|--|------------------------------|------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|
| 1  | 2   | 3  | 4                            | 5=4/3                              | 6                            | 7=6/4                              | 8                            | 9=8/6                              |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности | 299 819,40<br>54,9%                               | 299 819,40<br>37,5%  | 211 189,20<br>36,8%          | -29,6                              | 306 354,40<br>59,8%          | 45,1                               | 309 153,50<br>56,3%          | 0,9                                |
| Субвенции  | 6 455,03<br>1,2%                                  | 6 455,03<br>0,8%   | 8 368,62<br>1,5%             | 29,6                               | 9 304,32<br>1,8%             | 11,2                               | 11 773,81<br>2,2%            | 26,5                               |
| Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:            | 239 419,85<br>43,9%                               | 493 293,19<br>61,7%  | 354 413,81<br>61,7%          | -28,2                              | 196 871,03<br>38,4%          | -44,5                              | 227 987,08<br>41,5%          | 15,8                               |
| иные межбюджетные трансферты                     | 138 604,25<br>25,4%                               | 369 747,61<br>46,2%  | 172 335,50<br>30,0%          | -53,4                              | 196 871,03<br>38,4%          | 14,2                               | 227 987,08<br>41,5%          | 15,8                               |

|  |                     |                     |                     |              |                   |              |                   |            |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|--------------|-------------------|--------------|-------------------|------------|
| иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 100 815,60<br>18,5% | 123 545,58<br>15,5% | 182 078,31<br>31,7% | 47,4         | -                 | -            | -                 | -          |
| <b>ИТОГО</b>   | <b>545 694,28</b>   | <b>799 567,62</b>   | <b>573 971,63</b>   | <b>-28,2</b> | <b>512 529,75</b> | <b>-10,7</b> | <b>548 914,39</b> | <b>7,1</b> |

В 2026 году основную долю в МБТ, предоставляемых из бюджета района в бюджеты поселений занимают иные МБТ 61,7% и дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности 36,8%.

Объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (часть 16 проекта решения) на 2026 – 2028 годы составляет 211 189,20 тыс. рублей, 306 354,40 тыс. рублей, 309 153,50 тыс. рублей соответственно по годам. Объем дотации на 2026 год прогнозируется ниже плановых показателей 2025 года на -88 630,20 тыс. рублей (-29,6%).

Расчет дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности предоставлен в материалах к проекту бюджета на 2026 – 2028 годы, основан на положениях Закона №132-оз от 10.11.2008г., в соответствии с решением Думы Кондинского района "О порядке и условиях предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования Кондинский район бюджетам городских, сельских поселений Кондинского района" от 22.11.2011г. №170 (с изменениями), приказом Комитета по финансам и налоговой политике от 21.10.2025г. №43 «Об установлении параметров для расчета и распределения дотаций на 2026-2028 годы».

Частью 17 проекта решения о бюджете предлагается утвердить объем субвенций из бюджета района бюджетам поселений на 2026 год в размере 8 368,62 тыс. рублей, на 2027 год – 9 304,32 тыс. рублей, на 2028 год – 11 773,81 тыс. рублей. На 2026 год в сравнении с показателями 2025 года объем поступлений в виде субвенций увеличивается на +1 913,59 тыс. рублей (+29,6%), из них на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты +2 171,30 тыс. рублей (с последующим ростом показателей в 2027 году (+935,70 тыс. руб. к 2026г.) и 2028 году (+3 013,42 тыс. руб. к 2027г.)) и на государственную регистрацию актов гражданского состояния -257,71 тыс. рублей.

Частью 18 проекта решения иные МБТ из бюджета района бюджетам поселений предлагаются к утверждению в следующих объемах: 2026 год – 354 413,81 тыс. рублей; 2027 год – 196 871,03 тыс. рублей и на 2028 год – 227 987,08 тыс. рублей. Прогнозируемые показатели на 2026 - 2028 годы ниже показателей текущего периода, из них 2026 год к показателям 2025 года на -138 879,38 тыс. рублей (-28,2%) и включают в себя в том числе:

- иные МБТ на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в объеме 182 078,31 тыс. рублей. На 2027 – 2028 годы объем иных МБТ на поддержку мер по обеспечению сбалансированности не предусмотрен;

- иные МБТ в сфере дорожного хозяйства (в т.ч. на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние за счет средств АО) в объемах: 2026 год – 137 205,97 тыс. рублей (в т.ч. 136 174,30 тыс. рублей за счет средств АО соответственно); 2027 год – 188 547,42 тыс. рублей (в т.ч. 187 874,30 тыс. рублей за счет средств АО соответственно); 2028 год – 219 978,60 тыс. рублей за счет средств АО соответственно;



- иные МБТ на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан на 2026 год – 8 589,98 тыс. рублей, на 2027 год – 8 096,08 тыс. рублей, на 2028 год – 7 795,28 тыс. рублей;

- иные МБТ на реализацию программ формирования современной городской среды на 2026 год – 26 297,68 тыс. рублей.

### ***Дорожный фонд муниципального образования***

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ пунктом 5 части 1 проекта решения предусмотрены бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования (далее по тексту – дорожный фонд, ДФ), то есть часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Кондинского района.

Дорожный фонд в 2026 году составит 305 957,49 тыс. рублей, что на 14,9% меньше расходов текущего года (359 646,16 тыс. рублей), в 2027 году увеличится на 53,8% и составит 470 416,63 тыс. рублей, в 2028 году уменьшится на 42,5% к 2027 году и составит 270 590,10 тыс. рублей.

Порядок установления правил формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Думы МО Кондинский район от 24.12.2013г. №411 «О дорожном фонде муниципального образования Кондинский район», с изменениями (далее по тексту – Порядок ДФ).

Согласно информации, предоставленной в дополнительных материалах к проекту бюджета источниками формирования дорожного фонда на 2026 – 2028 годы являются:

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации: на 2026 год 32 432,26 тыс. рублей, 2027 год – 44 493,82 тыс. рублей и 2028 год – 46 411,50 тыс. рублей;

- транспортный налог: 2026 год – 4 100,00 тыс. рублей; 2027 год – 4 150,00 тыс. рублей; 2028 год – 4 200,00 тыс. рублей;

- МБТ, передаваемые бюджету района из бюджетов поселений на исполнение части полномочий по решению вопросов местного значения: на 2026 год – 133 250,93 тыс. рублей; на 2027 год – 233 898,51 тыс. рублей;

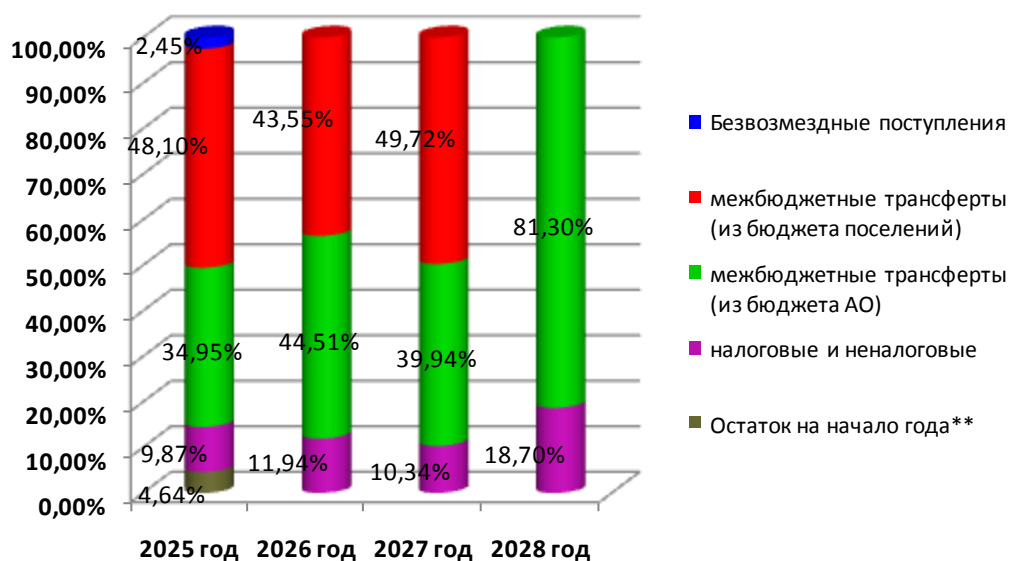
- МБТ из бюджета округа (субсидии) на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние (приложение 26, 27 к Закону ХМАО-Югры от 27.11.2025г. №87-оз) на 2026 год 136 174,30 тыс. рублей, на 2027 год – 187 874,30 тыс. рублей, на 2028 год – 219 978,60 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

| <b>Источники формирования ДФ</b>               | <b>2025 год*</b>  | <b>2026 год</b>   | <b>2027 год</b>   | <b>2028 год</b>   |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Остаток на начало года                         | 16 692,05         | -                 | -                 | -                 |
| налоговые и неналоговые                        | 35 480,53         | 36 532,26         | 48 643,82         | 50 611,50         |
| межбюджетные трансферты (из бюджета АО)        | 125 685,20        | 136 174,30        | 187 874,30        | 219 978,60        |
| межбюджетные трансферты (из бюджета поселений) | 172 988,38        | 133 250,93        | 233 898,51        |                   |
| Безвозмездные поступления                      | 8 800,00          | -                 | -                 | -                 |
| <b>ИТОГО</b>                                   | <b>359 646,16</b> | <b>305 957,49</b> | <b>470 416,63</b> | <b>270 590,10</b> |

\*Объем расходов в соответствии с решением Думы района от 25.09.2025г. №1282

### Дорожный фонд за период 2025 – 2028 годов



Бюджетные ассигнования дорожного фонда района на 2026 - 2028 годы распределяются по 3 главным распорядителям:

- Администрация Кондинского района за счет переданных полномочий от г.п.Междуреченский: 33 076,80 тыс. рублей; 49 110,69 тыс. рублей соответственно на 2026 и 2027 годы;

- Комитет по финансам и налоговой политике: 137 205,97 тыс. рублей; 188 547,42 тыс. рублей и 219 978,60 тыс. рублей по годам;

- Управление капитального строительства: 135 674,72 тыс. рублей; 232 758,52 тыс. рублей и 50 611,50 тыс. рублей по годам.

В 2026 - 2028 годах средства дорожного фонда планируется направить на:

- предоставление МБТ бюджетам поселений: 137 205,97 тыс. рублей (в т.ч. приведение автомобильных дорог в нормативное состояние 136 174,30 тыс. рублей за счет средств АО); 188 547,42 тыс. рублей (в т.ч. приведение автомобильных дорог в нормативное состояние 187 874,30 тыс. рублей за счет средств АО) и 219 978,60 тыс. рублей на приведение автомобильных дорог в нормативное состояние (средства АО) соответственно на каждый год;

- текущее содержание дорог и приведение дорог в нормативное состояние за счет передаваемых полномочий от г.п.Междуреченский: 133 250,93 тыс. рублей (из них 100 174,13 тыс. рублей за счет средств АО); 233 898,51 тыс. рублей (из них 184 787,82 тыс. рублей за счет средств АО) соответственно на 2026 и 2027 годы;

- содержание подъездной дороги с.Ямки и автомобильных дорог д.Сотник, пгт.Мортка, п.Ягодный и с.Леуши: 11 399,58 тыс. рублей; 11 855,57 тыс. рублей и 12 329,79 тыс. рублей на каждый год;

- нераспределенный резерв по ГРБС – УКС (ремонт дорог без разбивки по объектам) – 24 101,01 тыс. рублей; 36 115,13 тыс. рублей и 38 281,71 тыс. рублей соответственно по годам.

Бюджетные ассигнования, запланированные в рамках дорожного фонда, предусмотрены в рамках муниципальной программы Кондинского района «Развитие дорожного хозяйства». Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения

запланирован проектом решения о бюджете в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета района (п.2.1. главы 2 Порядка формирования дорожного фонда).

## **V. Источники внутреннего финансирования дефицита**

Пунктом 3 части 1 проекта решения о бюджете предлагается утвердить бюджет с дефицитом на 2026 год – 120 761,30 тыс. рублей, на 2027 год с профицитом 13 333,25 тыс. рублей, на 2028 год – бюджет сбалансирован.

В пакете документов, предоставленных одновременно с проектом решения, представлено постановление администрации района от 29.10.2021г. №2498 «О перечне главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Кондинский район, порядке и сроках внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Кондинский район» (с изм. от 22.04.2025г. №447), согласно которому утверждено 4 главных администратора источников финансирования дефицита бюджета (статья 160.2 БК РФ). *Обращаем внимание, в преамбуле постановления администрации района от 22.04.2025г. №447 содержатся ссылки на ст.160.1 БК РФ и постановление Правительства РФ от 16.09.2021г. №1569, не имеющие отношения к источникам финансирования дефицита бюджета.*

Согласно статье 33 БК РФ при составлении проекта бюджета поселения соблюден принцип сбалансированности бюджета, т.е. объем предусмотренных проектом бюджета расходов соответствует суммарному объему доходов и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на сумму выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджета.

Источники финансирования дефицита бюджета предусмотрены с учетом установленных требований статьей 23 и 96 БК РФ.

Согласно приложениям №14 и №15 к проекту решения о бюджете источниками финансирования дефицита бюджета района являются:

- привлечение бюджетного кредита из других бюджетов бюджетной системы (северный завоз): на 2026 год – 127 261,44 тыс. рублей; на 2027 год – 140 963,11 тыс. рублей; на 2028 год – 148 260,69 тыс. рублей;
- погашение бюджетного кредита, полученного из других бюджетов бюджетной системы: на 2026 год – 127 261,44 тыс. рублей (северный завоз – 86 594,74 тыс. рублей, дефицит бюджета – 40 666,70 тыс. рублей); на 2027 год – 147 445,53 тыс. рублей (северный завоз – 134 112,28 тыс. рублей, дефицит бюджета – 13 333,25 тыс. рублей) и на 2028 год – 148 260,69 тыс. рублей (северный завоз – 148 260,69 тыс. рублей);
- разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляет в 2026 году – 0,0 тыс. рублей, в 2027 году – 6 482,41 тыс. рублей, в 2028 году – 0,0 тыс. рублей;
- предоставление юр.лицам бюджетных кредитов (северный завоз): на 2026 год – 127 261,44 тыс. рублей соответственно; на 2027 год – 140 963,11 тыс. рублей и на 2028 год – 148 260,69 тыс. рублей соответственно;
- возврат от юр.лиц бюджетных кредитов (северный завоз): на 2026 год – 86 594,74 тыс. рублей соответственно; на 2027 год – 134 112,28 тыс. рублей и на 2028 год – 148 260,69 тыс. рублей соответственно;

- разница между средствами, предоставляемыми в виде бюджетных кредитов юридическим лицам (северный завоз) и возвратом данных средств от юр. лиц в 2026 году – 40 666,70 тыс. рублей, в 2027 году на 6 850,84 тыс. рублей и в 2028 году – 0,00 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 2026 год в объеме 161 428,00 тыс. рублей, на 2027 год – 0,00 тыс. рублей, на 2028 год – 0,00 тыс. рублей.

Пунктом 6 части 1 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального долга района по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода в следующем объеме:

на 1 января 2027 года – в сумме 78 585,77 тыс. рублей, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,0 тыс. рублей;

на 1 января 2028 года – в сумме 72 103,36 тыс. рублей, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,0 тыс. рублей;

на 1 января 2029 года – в сумме 72 103,36 тыс. рублей, в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,0 тыс. рублей.

Пунктом 7 части 1 проекта решения о бюджете установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга, который не превышает 15% объема расходов бюджета (за исключением субвенций) на 2026 – 2028 годы 110,00 тыс. рублей, 102,00 тыс. рублей и 111,00 тыс. рублей соответственно по годам, что соответствует требованиям ст. 111 БК РФ.

В соответствии со ст.110.1 БК РФ частью 21 проекта решения о бюджете предлагается утвердить программы муниципальных внутренних заимствований МО Кондинский район на 2026 год и на 2027 – 2028 годы (приложение №16, №17 к проекту решения).

#### **По итогам проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:**

1. Проект решения Думы Кондинского района «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» представлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением установленных сроков.

2. Проект решения по содержанию, составу приложений и показателей бюджета соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и Положения о бюджетном процессе.

3. Проектом решения предусматривается, что в 2026 году доходы бюджета района планируются в объеме 6 065 118,37 тыс. рублей, в т.ч. налоговые и неналоговые – 2 125 433,14 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 939 685,23 тыс. рублей. Объем прогнозируемых доходов на 2027 - 2028 годы – 5 896 903,31 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 2 245 375,78 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 651 527,53 тыс. рублей) и 5 635 668,10 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые – 2 298 625,24 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 337 042,86 тыс. рублей) соответственно по годам.

4. Проектом решения объем расходов бюджета на 2026 год предлагается утвердить в размере 6 185 879,67 тыс. рублей, что на 5,9% или на 345 241,88 тыс. рублей больше первоначальных данных бюджета 2025 года и ниже на 8,5% или 575 129,91 тыс. рублей уточненных данных бюджета на 2025г. На 2027 год расходы определены в размере 5 883 570,06 тыс. рублей с сокращением к уровню 2026 год на 4,9% или на 302 309,61 тыс. рублей. На 2028 год объем расходов запланирован в размере 5 635 668,10 тыс. рублей, что на 4,2% или на 247 901,96 тыс. рублей ниже проектных данных 2027 года.

5. Проектом решения о бюджете на 2026 год бюджет района предлагается утвердить с дефицитом 120 761,30 тыс. рублей, на 2027 с профицитом 13 333,25 тыс. рублей, на 2028 год сбалансированный бюджет (дефицит/профицит 0,0 тыс. рублей). В соответствие со статьей

96 БК РФ определен состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета района.

6. Проект бюджета на 2026-2028 годы сформирован на основе 18 муниципальных программ Кондинского района. Расходы на реализацию муниципальных программ запланированы в следующем объеме: на 2026 год – 6 091 249,12 тыс. рублей или 98,5%; на 2027 год – 5 774 296,33 тыс. рублей или 98,1%; на 2028 год – 5 503 130,90 тыс. рублей или 97,7%. Проектом бюджета объем средств на реализацию муниципальных программ в 2026 году увеличен на 286 744,52 тыс. рублей в сравнении с объемом первоначального бюджета 2025 года и сокращен на 629 140,97 тыс. рублей по отношению к уточненным данным бюджета 2025 года.

7. Предоставленным проектом решения в рамках программно-целевых расходов выделяется проектная часть: в 2026 году она составляет 557 909,64 тыс. рублей или 9,2% от общего объема программных расходов; в 2027 году 372 626,82 тыс. рублей или 6,5% от общего объема программных расходов; в 2028 году 223 492,64 тыс. рублей или 4,1% от общего объема программных расходов. По отношению к уточненным данным бюджета 2025 года проектная часть бюджета 2026 года сократилась на 115 655,11 тыс. рублей.

8. Непрограммные расходы в проекте бюджета на 2026 год составляют 94 630,54 тыс. рублей или 1,53% от всех расходов. На плановый период 2027-2028гг. непрограммные расходы запланированы в объеме 109 273,73 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы 55 955,71 тыс. рублей) или 1,86% и 132 537,20 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы 114 984,16 тыс. рублей) или 2,35% соответственно по годам.

9. Пунктом 5 части 1 проекта решения предусмотрен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2026 год в сумме 305 957,49 тыс. рублей, на 2027 год – 470 416,63 тыс. рублей, на 2028 год в сумме 270 590,10 тыс. рублей.

10. В проекте решения соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: п.3 ст.92.1 – по размеру дефицита бюджета района, ст.107 – по верхнему пределу муниципального внутреннего долга, ст.111 – по расходам на обслуживание муниципального долга, ст.106 – по муниципальным внутренним заимствованиям, п.3 ст.81 – указан объем резервного фонда администрации района, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда района, п.3 ст.184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

11. Текст проекта решения о бюджете в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения. Приложения к проекту бюджета частично соответствуют приказам Минфина России от 10 июня 2025 г. №70н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2026 год (на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов)" и от 24.05.2022г. №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с изменениями).


12. Проектом бюджета на 2026 - 2028 годы предусматриваются бюджетные ассигнования, иным образом зарезервированные на финансовом органе (Комитет по финансам (код ГРБС 050)) в объеме на 2026 год 49 308,15 тыс. рублей и на плановый период 2027-2028 гг. 654,64 тыс. рублей ежегодно. В соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ на уровне муниципального образования постановлением администрации Кондинского района от 14 августа 2025 года №882 утвержден Порядок использования (перераспределения)

средств, иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Кондинский район Ханты-Мансийского автономного округа. Также в пункте 6 текстовой части проекта решения указан объем и направления использования (перераспределения) средств, иным образом зарезервированных.

13. В части 9 текста решения о бюджете предусмотрено предоставление субсидий конкретным юридическим лицам. Согласно нормам статьи 78 БК РФ, постановления Правительства РФ от 25.10.2023г. N1782 "Об утверждении общих требований к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление из бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг и проведение отборов получателей указанных субсидий, в том числе грантов в форме субсидий" наименование получателя субсидии в случае, если он определен в соответствии с решением о бюджете, должно содержаться в муниципальном правовом акте о предоставлении субсидии. *На сегодняшний день муниципальные правовые акты, регулирующие предоставление субсидий, в целом соответствуют вышеуказанным нормам.*

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата **считает возможным** проект решения Думы Кондинского района «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» принять к рассмотрению.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Кондинского района



А.Н. Мельников

Приложение 1 заключению  
№94 от 09.12.2025г.

Анализ программно-целевых расходов в проекте бюджета Кондинского района на 2026 год и плановый период

| Наименование   | К<br>Ц<br>С<br>Р | 2025 год                   |  |  | 2026             |  |  | Отклонен<br>ия 2026 г.                                  | 2027 год         |  | 2028 год         |  |
|--|------------------|----------------------------|--|--|------------------|--|--|---|------------------|--|------------------|--|
|  |                  | Первонач.<br>Бюджет 2025г. | Утверждено в<br>бюджете на<br>2025г (в ред.<br>РД 1282 от<br>25.09.25) | Доля в<br>общ.<br>объеме<br>целевых<br>расходов<br>% | Проект           | Отклонение к<br>первоначал.<br>бюджету | Доля в<br>общ.<br>объеме<br>целевых<br>расходов<br>% | Рост/<br>снижение<br>2026 к<br>уточненном<br>у 2025г. % | Проект           | Доля в<br>общ.<br>объеме<br>целевых<br>расходов<br>в % | Проект           | Доля в<br>общ.<br>объеме<br>целевых<br>расходов<br>% |
| Муниципальная программа Кондинского района «Развитие муниципальной службы»   | 01               | 483 399 207,49             | 509 164 311,73   | 7,58   | 478 292 371,63   | -5 106 835,86                          | 7,85   | 93,94   | 483 846 566,39   | 8,38   | 458 295 375,26   | 8,33   |
| Муниципальная программа Кондинского района «Развитие образования»  | 02               | 2 837 301 500,00           | 2 930 661 920,16   | 43,61  | 2 900 237 495,59 | 62 935 995,59                          | 47,61  | 98,96   | 2 917 497 597,68 | 50,53  | 3 067 203 719,91 | 55,74  |
| Муниципальная программа Кондинского района "Развитие молодежной политики"  | 03               | 34 651 588,07              | 39 901 332,15  | 0,59   | 35 893 911,70    | 1 242 323,63                           | 0,59   | 89,96   | 30 598 300,00    | 0,53   | 30 598 300,00    | 0,56   |
| Муниципальная программа Кондинского района «Безопасность жизнедеятельности, профилактика правонарушений и экстремизма» | 04               | 796 687,50                 | 983 829,80   | 0,01   | 577 587,50       | -219 100,00                            | 0,01   | 58,71   | 522 587,50       | 0,01   | 489 200,00       | 0,01   |
| Муниципальная программа Кондинского района "Развитие культуры и искусства"   | 05               | 325 476 872,67             | 343 882 007,88   | 5,12   | 388 910 621,94   | 63 433 749,27                          | 6,38   | 113,09  | 386 490 803,29   | 6,69   | 354 493 760,12   | 6,44   |
| Муниципальная программа Кондинского района "Развитие физической культуры и спорта "                                    | 06               | 230 021 065,27             | 239 594 716,24   | 3,57   | 251 572 295,56   | 21 551 230,29                          | 4,13   | 105,00  | 239 816 800,00   | 4,15   | 239 821 600,00   | 4,36   |
| Муниципальная программа Кондинского района «Содействие развитию застройки»   | 07               | 1 400 000,00               | 1 400 000,00   | 0,02   | 980 000,00       | -420 000,00                            | 0,02   | 70,00   | 980 000,00       | 0,02   | 980 000,00       | 0,02   |
| Муниципальная программа Кондинского района «Развитие агропромышленного комплекса»                                      | 08               | 37 157 300,00              | 47 582 000,00  | 0,71   | 23 480 800,00    | -13 676 500,00                         | 0,39   | 49,35   | 23 480 800,00    | 0,41   | 23 480 800,00    | 0,43   |
| Муниципальная программа Кондинского района «Пространственное развитие и формирование комфортной городской среды»       | 09               | 21 237 044,68              | 57 282 727,42  | 0,85   | 56 441 103,74    | 35 204 059,06                          | 0,93   | 98,53   | 14 858 047,74    | 0,26   | 14 998 047,74    | 0,27   |
| Муниципальная программа Кондинского района «Развитие коренных малочисленных народов Севера»                            | 10               | 6 881 200,00               | 6 881 200,00   | 0,10   | 6 154 400,00     | -726 800,00                            | 0,10   | 89,44   | 6 154 400,00     | 0,11   | 6 154 400,00     | 0,11   |
| Муниципальная программа Кондинского района «Развитие жилищной сферы»   | 11               | 544 825 363,06             | 640 904 944,47   | 9,54   | 612 975 760,95   | 68 150 397,89                          | 10,06  | 95,64   | 413 978 425,29   | 7,17   | 238 694 532,23   | 4,34   |
| Муниципальная программа Кондинского района "Развитие жилищно-коммунального комплекса"                                  | 12               | 405 840 388,91             | 839 054 578,97   | 12,49  | 448 536 900,40   | 42 696 511,49                          | 7,36   | 53,46   | 272 297 949,34   | 4,72   | 291 207 466,70   | 5,29   |

Приложение 1/1 заключению  
№94 от 09.12.2025г.

|   |    |                         |                         |               |                         |                       |               |              |                         |               |                         |               |
|---|----|-------------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|-----------------------|---------------|--------------|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| Муниципальная программа Кондинского района "Экологическая безопасность"   | 15 | 58 378 497,59           | 108 152 825,14          | 1,61          | 49 594 000,00           | -8 784 497,59         | 0,81          | 45,86        | 71 143 134,00           | 1,23          | 90 744 578,00           | 1,65          |
| Муниципальная программа Кондинского района «Развитие экономического потенциала»   | 16 | 71 924 859,47           | 92 112 782,95           | 1,37          | 68 282 227,00           | -3 642 632,47         | 1,12          | 74,13        | 67 084 219,00           | 1,16          | 37 560 500,00           | 0,68          |
| Муниципальная программа Кондинского района «Цифровое развитие Кондинского района»   | 17 | 3 923 300,00            | 4 636 042,00            | 0,07          | 6 351 300,00            | 2 428 000,00          | 0,10          | 137,00       | 6 351 300,00            | 0,11          | 6 351 300,00            | 0,12          |
| Муниципальная программа Кондинского района "Развитие дорожного хозяйства"   | 18 | 288 264 238,71          | 359 646 165,01          | 5,35          | 305 957 487,38          | 17 693 248,67         | 5,02          | 85,07        | 470 416 632,50          | 8,15          | 270 590 100,00          | 4,92          |
| Муниципальная программа Кондинского района «Управление муниципальными финансам и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами» | 19 | 447 806 285,75          | 468 662 963,03          | 6,97          | 435 467 970,83          | -12 338 314,92        | 7,15          | 92,92        | 347 235 880,90          | 6,01          | 349 924 333,04          | 6,36          |
| Муниципальная программа Кондинского района «Развитие гражданского общества»   | 21 | 5 219 200,00            | 29 885 743,16           | 0,44          | 21 542 890,00           | 16 323 690,00         | 0,35          | 72,08        | 21 542 890,00           | 0,37          | 21 542 890,00           | 0,39          |
| <b>Итого</b>  |    | <b>5 804 504 599,17</b> | <b>6 720 390 090,11</b> | <b>100,00</b> | <b>6 091 249 124,22</b> | <b>286 744 525,05</b> | <b>100,00</b> | <b>90,64</b> | <b>5 774 296 333,63</b> | <b>100,00</b> | <b>5 503 130 903,00</b> | <b>100,00</b> |



Приложение 2 к заключению  
№94 от 09.12.2025г.

Анализ расходов в проекте бюджета Кондинского района на 2026 год в разрезе кодов видов расходов (КВР)

| Наименование КВР  | код КВР | Приложение к решению Думы Кондинского района от 25.12.2024 №1212 | Приложение к решению Думы Кондинского района от 25.09.2025 №1282 | Удельный вес в общем объеме расходов уточ. 2025г | Проект бюджета на 2026г | Удельный вес в общем объеме расходов 2026г | Соотношение 2026г к уточ. 2025г (%) | Отклонения 2026 года |                      |
|---|---------|--|--|--|-------------------------|--|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
|   |         |  |  |  |                         |  |                                     | к первонач. 2025г    | к уточн-у РД на 2025 |
| Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений  | 110     | 1 947 614 649,38   | 1 857 520 182,59   | 27,47  | 1 892 855 966,87        | 30,60                                      | 101,90                              | -54 758 682,51       | 35 335 784,28        |
| Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов  | 120     | 333 927 333,11   | 345 141 727,18   | 5,10   | 341 501 884,99          | 5,52                                       | 98,95                               | 7 574 551,88         | -3 639 842,19        |
| Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий   | 242     | 28 151 553,63  | 38 552 929,53  | 0,57   | 22 085 671,26           | 0,36                                       | 57,29                               | -6 065 882,37        | -16 467 258,27       |
| Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества  | 243     | 258 294 977,79   | 232 349 024,52   | 3,44   | 120 429 165,56          | 1,95                                       | 51,83                               | -137 865 812,23      | -111 919 858,96      |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг   | 244     | 607 984 647,94   | 856 637 559,18   | 12,67  | 757 889 105,73          | 12,25                                      | 88,47                               | 149 904 457,79       | -98 748 453,45       |
| Закупка энергетических ресурсов   | 247     | 124 522 990,97   | 136 777 003,47   | 2,02   | 137 796 708,36          | 2,23                                       | 100,75                              | 13 273 717,39        | 1 019 704,89         |
| Публичные нормативные социальные выплаты гражданам  | 310     | 5 588 000,00   | 25 068 026,00  | 0,37   | 19 673 000,00           | 0,32                                       | 78,48                               | 14 085 000,00        | -5 395 026,00        |
| Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат   | 320     | 33 724 826,32  | 117 293 987,00   | 1,73   | 167 505 812,70          | 2,71                                       | 142,81                              | 133 780 986,38       | 50 211 825,70        |
| Премии и гранты   | 350     | 730 220,00   | 1 447 995,00   | 0,02   | 1 825 000,00            | 0,03                                       | 126,04                              | 1 094 780,00         | 377 005,00           |
| Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность   | 412     | 468 386 597,94   | 545 039 272,38   | 8,06   | 464 190 721,65          | 7,50                                       | 85,17                               | -4 195 876,29        | -80 848 550,73       |
| Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности   | 414     |  | 16 231 604,55  | 0,24   | 8 549 000,00            | 0,14                                       | 52,67                               | 8 549 000,00         | -7 682 604,55        |
| Дотации   | 510     | 299 819 400,00   | 299 819 400,00   | 4,43   | 211 189 200,00          | 3,41                                       | 70,44                               | -88 630 200,00       | -88 630 200,00       |
| Субвенции   | 530     | 6 455 029,45   | 6 455 029,45   | 0,10   | 8 368 615,90            | 0,14                                       | 129,64                              | 1 913 586,45         | 1 913 586,45         |
| Иные межбюджетные трансферты  | 540     | 239 419 854,33   | 493 293 189,28   | 7,30   | 354 413 809,81          | 5,73                                       | 71,85                               | 114 993 955,48       | 138 879 379,47       |
| Субсидии бюджетным учреждениям  | 610     | 928 677 972,73   | 965 863 399,21   | 14,29  | 983 140 614,55          | 15,89                                      | 101,79                              | 54 462 641,82        | 17 277 215,34        |
| Субсидии автономным учреждениям   | 620     | 315 132 098,13   | 334 051 991,83   | 4,94   | 326 454 224,85          | 5,28                                       | 97,73                               | 11 322 126,72        | -7 597 766,98        |
| Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний) | 630     | 5 520 100,00   | 22 128 190,24  | 0,33   | 10 118 990,00           | 0,16                                       | 45,73                               | 4 598 890,00         | -12 009 200,24       |
| Обслуживание муниципального долга   | 730     | 101 000,00   | 101 000,00   | 0,00   | 110 000,00              | 0,00                                       | 108,91                              | 9 000,00             | 9 000,00             |

Приложение 2/1 к заключению  
№94 от 09.12.2025г.

|  |     |                         |                         |               |                         |               |             |                       |                        |
|--|-----|-------------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|-------------|-----------------------|------------------------|
| Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг            | 811 | 202 026 410,59          | 406 798 675,65          | 6,02          | 239 591 630,00          | 3,87          | 58,90       | 37 565 219,41         | -167 207 045,65        |
| Субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере | 816 |                         | 1 673 400,00            | 0,02          | 600 000,00              | 0,01          | 35,86       | 600 000,00            | -1 073 400,00          |
| Исполнение судебных актов  | 830 |                         | 1 993 191,65            | 0,03          | 0,00                    | 0,00          | 0,00        | 0,00                  | -1 993 191,65          |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей   | 850 | 27 258 219,00           | 52 954 869,49           | 0,78          | 67 282 391,19           | 1,09          | 127,06      | 40 024 172,19         | 14 327 521,70          |
| Резервные средства (резервный фонд)  | 870 | 1 000 000,00            | 1 000 000,00            | 0,01          | 1 000 000,00            | 0,02          | 100,00      | 0,00                  | 0,00                   |
| Резервные средства (иные)  | 870 | 6 301 905,65            | 2 817 929,21            | 0,04          | 49 308 152,31           | 0,80          | 1 749,80    | 43 006 246,66         | 46 490 223,10          |
| <b>Итого</b>   |     | <b>5 840 637 786,96</b> | <b>6 761 009 577,41</b> | <b>100,00</b> | <b>6 185 879 665,73</b> | <b>100,00</b> | <b>0,00</b> | <b>345 241 878,77</b> | <b>-575 129 911,68</b> |

## Анализ межбюджетных трансфертов, запланированных на 2026 год в разрезе муниципальных образований Кондинского района

(тыс. рублей)

|                                      | Наименование трансферта  | Администрация городского поселения Кондинское | Администрация городского поселения Куминский | Администрация городского поселения Луговой | Администрация городского поселения Междуреченский | Администрация городского поселения Мортка | Администрация сельского поселения Леуши | Администрация сельского поселения Мулымья | Администрация сельского поселения Шугур | Администрация сельского поселения Болчары | Администрация сельского поселения Половинка | Итого по трансфертам |
|--------------------------------------|--|---|--|--|---|---|---|---|---|---|---|----------------------|
| Первоначальное РД о бюджете на 2025г | Итого дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений   | 28 643,50                                     | 28 564,40                                    | 21 237,80                                  | 57 285,90   | 56 551,30                                 | 36 921,50                               | 35 053,20                                 | 17 026,00                               | 9 999,00                                  | 8 536,80                                    | 299 819,40           |
|                                      | Итого субвенции из бюджета района бюджетам поселений в случаях, установленных статьями 133 и 140 Бюджетного Кодекса Российской | 1 007,45                                      | 968,86                                       | 423,29                                     | 0,00  | 1 014,47                                  | 889,93                                  | 916,24                                    | 365,40                                  | 468,90                                    | 400,49                                      | 6 455,03             |
|                                      | Итого иных межбюджетных трансфертов  | 3 000,04                                      | 13 128,68                                    | 5 555,04                                   | 109 626,94  | 18 291,81                                 | 16 045,22                               | 12 300,93                                 | 18 098,85                               | 27 328,00                                 | 16 044,34                                   | 239 419,85           |
|                                      | в .ч. иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов                                 | 1 682,19                                      | 12 378,89                                    | 4 715,40                                   | 2 882,11  | 4 055,13                                  | 14 295,54                               | 11 140,33                                 | 7 561,10                                | 26 742,65                                 | 15 362,26                                   | 100 815,60           |
|                                      | Всего межбюджетных трансфертов   | 32 650,99                                     | 42 661,94                                    | 27 216,13                                  | 166 912,84  | 75 857,58                                 | 53 856,65                               | 48 270,37                                 | 35 490,25                               | 37 795,90                                 | 24 981,63                                   | 545 694,28           |
| Проект решения Думы на 2026г.        | Итого дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений   | 14 881,50                                     | 23 609,50                                    | 12 875,20                                  | 32 499,60   | 41 380,00                                 | 26 828,00                               | 27 168,40                                 | 12 380,30                               | 4 576,70                                  | 14 990,00                                   | 211 189,20           |
|                                      | Итого субвенции из бюджета района бюджетам поселений в случаях, установленных статьями 133 и 140 Бюджетного Кодекса Российской | 1 278,98                                      | 1 246,25                                     | 534,85                                     | 0,00  | 1 295,24                                  | 1 201,96                                | 1 246,25                                  | 490,56                                  | 567,58                                    | 506,93                                      | 8 368,62             |
|                                      | Итого иных межбюджетных трансфертов  | 15 705,11                                     | 40 347,37                                    | 16 613,79                                  | 131 490,46  | 30 494,51                                 | 32 049,81                               | 27 503,48                                 | 2 076,75                                | 42 979,15                                 | 15 153,38                                   | 354 413,81           |
|                                      | в .ч. иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов                                 | 14 874,25                                     | 17 305,97                                    | 16 010,78                                  | 9 310,59  | 10 009,59                                 | 30 491,27                               | 26 576,64                                 | 1 415,18                                | 42 494,22                                 | 13 589,82                                   | 182 078,31           |
|                                      | Всего межбюджетных трансфертов   | 31 865,59                                     | 65 203,12                                    | 30 023,84                                  | 163 990,06  | 73 169,75                                 | 60 079,77                               | 55 918,13                                 | 14 947,61                               | 48 123,43                                 | 30 650,31                                   | 573 971,63           |
| Отклонения                           | Итого дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений   | -13 762,00                                    | -4 954,90                                    | -8 362,60                                  | -24 786,30  | -15 171,30                                | -10 093,50                              | -7 884,80                                 | -4 645,70                               | -5 422,30                                 | 6 453,20                                    | -88 630,20           |
|                                      | Итого субвенции из бюджета района бюджетам поселений в случаях, установленных статьями 133 и 140 Бюджетного Кодекса Российской | 271,53  | 277,39                                       | 111,56                                     | 0,00  | 280,77                                    | 312,03                                  | 330,01                                    | 125,16                                  | 98,68                                     | 106,44                                      | 1 913,59             |
|                                      | Итого иных межбюджетных трансфертов  | 12 705,07                                     | 27 218,69                                    | 11 058,75                                  | 21 863,52   | 12 202,70                                 | 16 004,59                               | 15 202,55                                 | -16 022,10                              | 15 651,15                                 | -890,96                                     | 114 993,96           |
|                                      | в .ч. иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов                                 | 13 192,06                                     | 4 927,08                                     | 11 295,38                                  | 6 428,48  | 5 954,46                                  | 16 195,73                               | 15 436,31                                 | -6 145,92                               | 15 751,57                                 | -1 772,44                                   | 81 262,71            |
|                                      | Всего межбюджетных трансфертов   | -785,40                                       | 22 541,18                                    | 2 807,71                                   | -2 922,78   | -2 687,83                                 | 6 223,12                                | 7 647,76                                  | -20 542,64                              | 10 327,53                                 | 5 668,68                                    | 28 277,35            |