

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту Решения Совета Чернышевского муниципального округа "О бюджете Чернышевского муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов"



*Публичные слушания
по проекту бюджета
Чернышевского
муниципального округа
на 2026 год и на плановый
период 2027 и 2028 годов*

Проект Решения Совета Чернышевского муниципального округа "О бюджете Чернышевского муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов" подготовлен с учетом основных направлений бюджетной, налоговой политики Чернышевского муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов и в соответствии с Законом Забайкальского края от 20.06.2025 № 2532-33К «Об образовании Чернышевского муниципального округа Забайкальского края».



Проект бюджета
Чернышевского
муниципального округа
сформирован на
основании:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации
- Основных направлений бюджетной и налоговой политики округа
- Основных показателей прогноза социально-экономического развития округа
- Ожидаемого исполнения бюджета на 2025 год
- Закона Забайкальского края «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае» №608-33К от 20.12.2011г.
- Объемов межбюджетных трансфертов, нормативов отчислений, определенные законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов»

При формировании бюджетных проектировок использовались:
основные показатели социально-экономического развития Чернышевского муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов, согласованные с Министерством экономического развития в 2025 году;

базовые статистические показатели, сведения налоговых органов о налогооблагаемой базе, начисленных и поступивших суммах доходов в бюджет муниципального округа;

-информация администраторов доходов;

-объемы межбюджетных трансфертов на 2026–2028 годы, предусмотренные бюджету Чернышевского муниципального округа из краевого бюджета в соответствии с проектом Закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» (далее– проект закона о бюджете).



**Основные задачи бюджетной и налоговой политики
Чернышевского муниципального округа
на 2026 год и плановый период 2027 – 2028 годов:**

- ✓ **увеличение доходного потенциала Чернышевского муниципального округа и обеспечение устойчивыми темпами роста поступлений доходов в Чернышевский муниципальный округ;**
- ✓ **сохранение устойчивости бюджетной системы муниципального округа при привлечении всех возможных источников и инструментов финансового обеспечения задач, поставленных Правительством Забайкальского края;**
- ✓ **развитие сферы муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита;**
- ✓ **сохранение высокого уровня открытости бюджетных данных, характеризующих прозрачность бюджетного процесса округа.**

**Приоритет и оценок в бюджетной и налоговой политике
Чернышевского муниципального округа на 2026 год
и плановый период 2027 – 2028 годов:**

- **Повышение благосостояния и улучшение качества жизни граждан посредством обеспечения устойчивых темпов роста экономики и расширения потенциала сбалансированного развития;**
- **Создание благоприятных налоговых условий для развития экономики Чернышевского муниципального округа;**
- **Обеспечение социально-значимых расходов, в том числе по оплате труда и выплатам на оплату труда;**
- **Выполнение условий соглашений, заключенных от имени муниципального округа, о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению финансов муниципального округа**

Бюджетная и налоговая политика Чернышевского муниципального округа на среднесрочную перспективу ориентирована в первую очередь на преемственность целей и задач предыдущего планового периода, новых реалий геополитической ситуации и создание условий для социально-экономического развития Чернышевского муниципального округа.

Необходимым условием решения поставленных задач остается сохранение устойчивости и сбалансированности бюджета округа, приоритизация и повышение эффективности бюджетных расходов, обеспечение соответствия объема расходных обязательств Чернышевского муниципального округа имеющимся финансовым источникам.

ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА



**Основные параметры бюджета
Чернышевского муниципального округа
на 2026 – 2028 годы**

млн.руб.

Наименование показателя	2024г.	2025г.	2026г.	Плановый период	
		(оценка)		2027г.	2028г.
Доходы, всего	2 534,40	2 874,40	1 799,40	1 733,40	1 775,20
Налоговые и неналоговые доходы	602,90	817,50	834,40	924,90	994,10
Безвозмездные поступления	1 931,50	2 056,90	965,00	808,50	781,10
Расходы, всего	2 523,30	2 913,20	1 791,90	1 731,20	1 773,00
Дефицит (-), профицит (+)	11,10	- 38,80	7,50	2,20	2,20

Основные характеристики бюджета муниципального округа на 2026год и плановый период 2027 и 2028 годов соответственно составили:

- 1) **Общий объем доходов:**
 - в 2026году– 1 799 429,8 тыс.рублей;
 - в 2027году 1 733 358,7 тыс.рублей;
 - в 2028году–1 775 177,9 тыс.рублей;
- 2) **Общий объем расходов:**

- в 2026 году – 1 791 931,3 тыс. рублей;
 - в 2027 году – 1 731 193,6 тыс. рублей;
 - в 2028 году – 1 773 012,8 тыс. рублей;
- 3) Профицит бюджета:
- в 2026 году – 7 498,5 тыс. рублей;
 - в 2027 году – 2 165,1 тыс. рублей;
 - в 2028 году – 2 165,1 тыс. рублей;

ДОХОДЫ

Налоговые и неналоговые поступления

Основные показатели
прогноза социально-экономического развития
Чернышевского муниципального округа

Подготовка проекта бюджета начинается с прогнозирования основных показателей социально-экономического развития. Ключевыми показателями прогноза являются:

Наименование показателя	2024 год	2025 год (оценка)	2026 год	2027 год	2028 год
Численность населения (на 1 января), чел.	29 134	28 777	28 170	27 810	27 440
Индекс потребительских цен за период с начала года, % (к соответствующему периоду предшдущего года)	109,8	109,7	105,9	104,1	104,0
Среднемесячная заработная плата работников организаций, руб.	96 386	117 292	131 238	143 758	155 750
Фонд заработной платы работников организаций, млн. руб.	9 898,1	11 796,3	13 162,6	14 471,8	15 645,4
Среднемесячная численность работников промышленности, чел.	8 540	8 381	8 358	8 380	8 321
Объем добычи полезных ископаемых, тыс. тонн (каменный уголь)	100	100	100	100	100

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Чернышевского муниципального округа на 2026 год и плановые периоды 2027-2028 гг. рассчитаны на основании согласованных с Министерством экономического развития Забайкальского края основных показателей социально-экономического развития для обоснования бюджета на 2026 год и плановые периоды 2027-2028 гг., основных направлений бюджетной и налоговой политики, оценки поступлений доходов в бюджет муниципального округа в 2025 году.

В целях обеспечения стабильного исполнения бюджета в 2026 году, формирование доходов муниципального округа выполнено на основе базового варианта прогноза социально-экономического развития.

В расчетах бюджета муниципального округа учитывалось действующее налоговое и бюджетное законодательство, а также изменения законодательства Российской Федерации и предлагаемые Правительством Российской Федерации, Правительством Забайкальского края изменения, вступающие в силу в период 2026-2028 годов, в том числе учтено:



Налог на доходы физических лиц

Увеличение дополнительного норматива от налога на доходы физических лиц в бюджет Чернышевского муниципального округа, установленного Законом Забайкальского края «О ежегодных отношениях в Забайкальском крае» №608-ЗЗК от 0.12.2011г. (в связи с переходом в округ дополнительно процент отчисления составляет 5%). Дополнительное поступление составляет 8 млн.руб.

Налог, применяемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Уменьшение дифференцированного норматива отчислений в бюджет муниципального округа от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, установленного Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов» с 0,3018 до 0,1900. Уменьшение поступлений составляет 7,5 млн.руб.

Акцизы на нефтепродукты

Уменьшение дифференцированного норматива отчислений в бюджет муниципального округа от уплаты акцизов на нефтепродукты, установленного Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов» с 0,9212 до 0,9137. Уменьшение поступлений составляет млн.руб.

- замена дотации из краевого фонда финансовой поддержки муниципальных округов на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов дополнительным

нормативом отчисления от налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального округа в размере:

-на 2026 год – 30,1 % (469 675,1 тыс. руб.);

-на 2027 год – 30,6 % (518 993,4 тыс. руб.);

-на 2028 год – 30,5 % (560 427,4 тыс. руб.);

**Изменение нормативов отчислений
налоговых доходов в бюджет округа в
течении нескольких лет**

Нормативы отчислений в Чернышевский муниципальный округ устанавливаются Бюджетным кодексом РФ, Законами Забайкальского края

	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год
НДФЛ	37,4	37,7	42,9	45,1	45,6	45,5
Акцизы на нефтесодержащие продукты	0,4234	0,9267	0,9212	0,9137	0,9137	0,9137
УСН	0,4108	0,3111	0,3018	0,1900	0,1900	0,1900

**Главные администраторы налоговых и неналоговых
доходов бюджета Чернышевского муниципального
округа на 2026 год**

Наименование администратора дохода	Доля поступлений в бюджет, %
Управление федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю (глава 182)	97,5
Комитет по финансам администрации Чернышевского муниципального округа (глава 902)	2,1
Министерство природных ресурсов Забайкальского края (глава 046)	0,2
Прочие администраторы (главы 032, 001, 048, 188)	0,2

- приказ Министерства финансов от 10.06.2025 № 70н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2026 год (на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов)»

Прогнозирование доходов бюджета муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов произведено Комитетом по финансам администрации Чернышевского муниципального округа Забайкальского края на основании уточненной оценки исполнения доходов в текущем году и по результатам взаимодействия с отраслевыми (функциональными) органами, отделами администрации Чернышевского муниципального округа и главными администраторами доходов.

Нормативы отчислений и объемы доходов в 2026 году

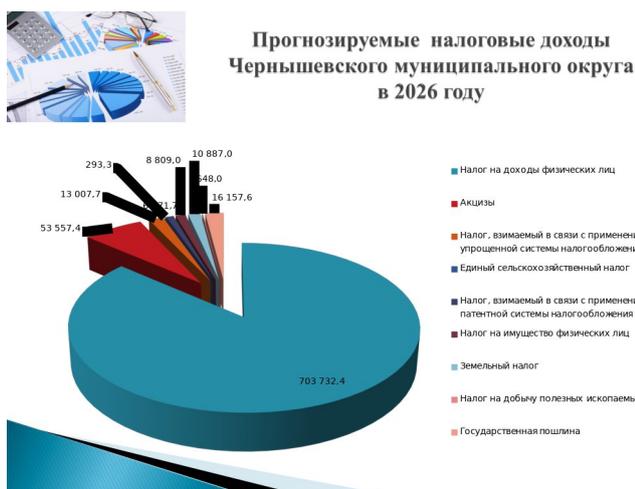


Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального округа в 2026 году прогнозируются в объеме 834 425,3 тыс. рублей, что составляет 102,1% к оценке 2025 года (увеличение на 17 104,2 тыс. рублей)

На 2027 год доходы планируются в объеме 924 943,5 тыс. рублей, что составляет 110,9 % от прогнозируемых доходов на 2026 год (рост на 90 518,2 тыс. рублей). На 2028 год – в объеме 994 072,3 тыс. рублей, что составляет 107,5 % от прогнозируемых доходов на 2027 год (увеличение на 69 128,8 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов приведены в приложении № 1 к пояснительной записке.

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов в разрезе групп, подгрупп классификации доходов приведены в приложении № 2 к пояснительной записке.



Налоговые доходы бюджета муниципального округа на 2026 год прогнозируются с темпом роста к предыдущему году на 113,7 % (увеличение на 98 162,0 тыс. рублей), в 2027 году -903 770,3 тыс.руб. с темпом роста на 111,1 % (рост на 90 006,2 тыс. рублей), в 2028 году -972 113,5 тыс.руб., или на 107,6 % (увеличение на 68 343,2 тыс. рублей).

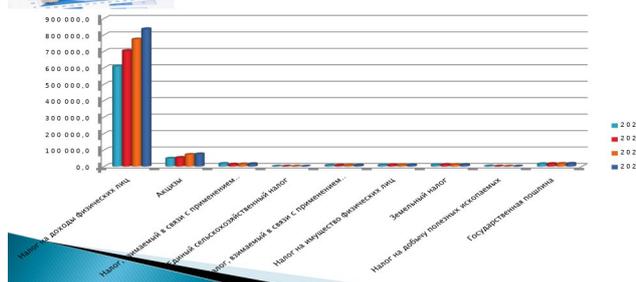


Налоговые доходы бюджета Чернышевского муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027–2028 годы

Вид дохода	Норматив отчисления, %	Ожидаемая оценка 2025 год	Оценочный финансовый план 2026 год	Плановый 2027 год	Плановый 2028 год
Итого налоговых доходов		817 548,10	834 425,3	924 943,5	994 072,3
Налоговые доходы физических лиц	2020: 42,1% 2027: 45,6% 2028: 45,5%	608 709,5	703 732,4	773 401,9	836 047,5
Доходы по реализации товаров (продукции), произведенных на территории Российской Федерации	Дифференцированные ставки	48 653,2	53 557,4	72 025,9	75 180,2
Доходы в связи с применением упрощенной системы налогообложения	Дифференцированные ставки	17 117,4	13 007,7	13 927,9	15 508,5
Доходы с объектов недвижимости	100	277,0	293,3	305,4	317,5
Доходы в связи с применением патентной системы налогообложения	100	6 300,0	6 671,7	6 945,2	7 223,0
Доходы на имущество физических лиц	100	8 310,0	8 809,0	8 809,0	8 809,0
Земельный налог	100	9 822,0	10 887,0	10 887,0	10 887,0
Доходы от регулярных платежей за пользование природными ресурсами	27	1 450,0	648,0	648,0	648,0
Итого налоговых доходов	100	15 357,4	16 159,6	16 520,0	17 492,8



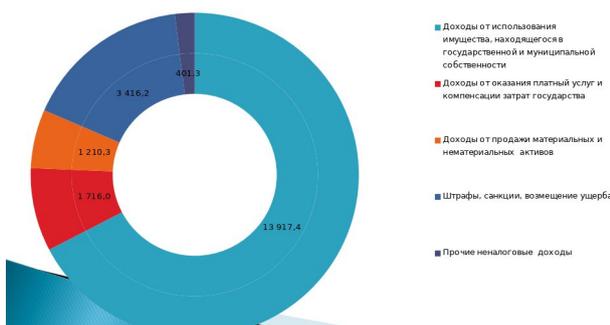
Динамика налоговых доходов бюджета Чернышевского муниципального округа



Рост налоговых доходов 2026 - 2028 годов произошел за счет увеличения налогооблагаемой базы (фонда оплаты труда) по налогу на доходы физических лиц; увеличения прогнозирования налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации.



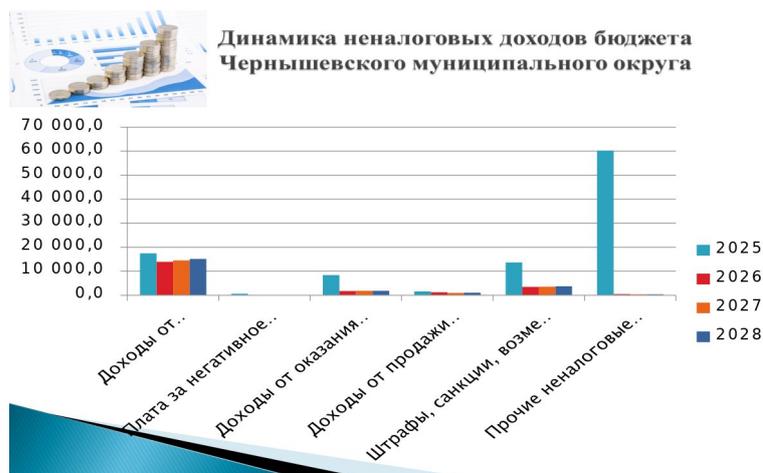
Прогнозируемые неналоговые доходы Чернышевского муниципального округа в 2026 году



Неналоговые доходы бюджета муниципального округа в 2026 году прогнозируются в объеме 20 661,2 тыс.рублей со снижением к оценке 2025 года на 79,7 % (снижение на 81 057,8 тыс. рублей).

В 2027 неналоговые доходы прогнозируются в сумме 21 173,2 тыс.руб., в 2028г.- 21 958,8 тыс.руб.

Вид дохода	Норматив отчислений, %	Ожидаемая оценка 2025 год	Очередной финансовый 2026 год	Плановый 2027 год	Плановый 2028 год
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	100	17 381,8	13 917,4	14 488,0	15 067,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	60	577,4	0	0	0
Доходы от оказания платных услуг	100	8 332,6	1 716,0	1 774,6	1 826,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	100	1 582,9	1 210,3	985,0	997,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	Согласно Бюджетного кодекса РФ	13 615,4	3 416,2	3 556,3	3 698,5



Прогнозные показатели и структура доходов бюджета муниципального округа в разрезе групп, подгрупп доходов приведены в приложении № 3.

В структуре доходов бюджета муниципального округа основными являются: налог на доходы физических лиц; налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации; налог на совокупный доход, государственная пошлина.

Их доля в составе налоговых и неналоговых доходов в 2026 году составляет 97,5 %, 2027 году – 97,7 % и в 2028 году – 97,8 %.

Расчеты доходов бюджета муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов

Налоговые доходы

1. Налог на доходы физических лиц

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц рассчитан на основании показателей социально-экономического развития муниципального района «Чернышевский район», в соответствии с положениями главы 23 «Налог на доходы физических лиц» части второй Налогового кодекса Российской Федерации, исходя из проектируемых темпов роста фонда заработной платы всех работников, по данным Отдела экономики, труда и инвестиционной политики, анализа динамики фактических поступлений налога за ряд лет, ожидаемой оценки поступлений за 2025 год и фактического темпа роста 2025 года к 2024 году, а также за счет дополнительного

норматива в связи с переходом в округ, установленного Министерством финансов Забайкальского края.

Общий объем налога на доходы физических лиц по бюджету округа на 2026 год прогнозируется в объеме 703 732,4 тыс. рублей или на 16,3 % больше к ожидаемой оценке поступлений 2025 года.

Объем налога на доходы физических лиц по бюджету округа на 2027 год прогнозируется в объеме 773 401,9 тыс.рублей, на 2028 год прогнозируется в объеме 836 047,5 тыс.рублей

2.Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации

В соответствии с пунктом 7 статьи 1 Федерального закона от 03.12.2012 № 244-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» внесены дополнения в статью 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которым органы государственной власти субъекта Российской Федерации обязаны установить дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 20 % налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации от указанного налога и исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований.

Таким образом, оценка налогового потенциала по акцизам по подакцизным товарам (продукции) в целом на 2026 год рассчитана в сумме 53 557,4тыс. рублей с учетом дифференцированных нормативов отчислений на 2026 год, установленных проектом закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» и протяженностью автодорог муниципального округа.

Прогнозируемый объем акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в бюджет муниципального округа составит на 2027 год 72 025,9 тыс. рублей, на 2028 год 75 180,2 тыс. рублей.

3. Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

1. В соответствии со статьей 7(2) главы 2 Закона Забайкальского края от 20.12.2011 № 608-ЗЗК (ред. 25.12.2020) «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае» в бюджеты муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов зачисляются доходы от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН), подлежащего зачислению в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и законодательством о налогах и сборах в бюджет Забайкальского края, по нормативу не менее 20 % поступлений в консолидированный бюджет Забайкальского края от указанного налога.

Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения рассчитан на основании прогноза Министерства финансов Забайкальского края с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений согласно приложения 8, 9 к проекту Закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов».

Общий объем налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения прогнозируется на 2026 год в объеме 13 007,7 тыс.рублей, с уменьшением на 24,0% к уточненным бюджетным назначениям и ожидаемой оценки поступлений на 2025 год в связи с уменьшением дифференцированного норматива.

На 2027 год объем годовых поступлений запланирован в сумме **13 927,9 тыс.рублей, на 2028 год – 15 508,5 тыс.рублей.**

4. Единый сельскохозяйственный налог рассчитан на основании Методики прогнозирования доходов бюджета муниципального района «Чернышевский район», утвержденной приказом Комитета по финансам от 30.05.2022г. №19-пд, а также с учетом фактического поступления налога за 2024 год и оценки поступлений налога на 2025 год.

Общий объем **единого сельскохозяйственного налога** прогнозируется на **2026 год** в объеме **293,3 тыс.рублей**, или с увеличением на 54,1 % к ожидаемой оценке поступлений на 2025 год.

На 2027-2028 годы применен индекс-дефлятор. Объем годовых поступлений на **2027 год** составит в сумме **305,4 тыс.рублей, на 2028 год - 317,5 тыс.рублей**

5. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения рассчитан на основании Методики прогнозирования доходов бюджета муниципального района «Чернышевский район», утвержденной приказом Комитета по финансам от 30.05.2022г. №19-пд, а также с учетом фактического поступления налога за 2024 год и оценки поступлений налога на 2025 год.

Общий объем **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения** прогнозируется на **2026 год** в объеме **6 671,7 тыс.рублей**, или с увеличением на 5,9% к ожидаемой оценке поступлений налога на 2025 год, На 2027-2028 годы применен индекс-дефлятор. Объем годовых поступлений **на 2027 год** составит в сумме **6 945,2 тыс.рублей, на 2028 год - 7 223,0 тыс.рублей.**

6. Налог на имущество физических лиц рассчитан на основании статистической налоговой отчетности по отчету 5-МН за 2024 год и с учетом фактического поступления налога за 2024 год и оценки поступлений налога на 2025 год.

Общий объем **налога на имущество физических лиц на 2026 год** прогнозируется в объеме **8 809,0тыс.руб.** или с ростом на 6% к ожидаемой оценке поступлений налога 2025 года.

Объем годовых поступлений **на 2027 год** составит в сумме **8 809,0тыс.руб., на 2028 год – 8 809,0руб.**

7. Земельный налог рассчитан на основании статистической налоговой отчетности по отчету 5-МН за 2024 год и с учетом фактического поступления налога за 2024 год и оценки поступлений налога на 2025 год.

Общий объем **земельного налога** прогнозируется **на 2026 год** в объеме **10 887,0**тыс.руб. или с ростом на 10,8% к ожидаемой оценке поступлений налога 2025 года.

На 2027 год объем годовых поступлений составит в сумме **10 887,0** тыс.руб., **на 2028 год** - **10 887,0**тыс.руб.

8. Налог на добычу полезных ископаемых рассчитан в соответствии с основными показателями социально-экономического развития для обоснования бюджета на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов.

На 2026 год общий объем **налога на добычу полезных ископаемых** прогнозируется в объеме **648,0** тыс. руб. Плановые показатели рассчитаны исходя из утвержденных лимитов по добычи угля, в размере 100тыс.тонн в год и цены за единицу добытого угля согласно Налогового кодекса Российской Федерации.

Объем годовых поступлений **на 2027 год** составит в сумме **648,0** тыс.руб., **на 2028 год** - **648,0** тыс.руб.

9. Государственная пошлина рассчитана на основании Методики прогнозирования доходов бюджета муниципального района «Чернышевский район», утвержденной приказом Комитета по финансам от 30.05.2022г. №19-пд.

На 2026 год применен усредненный метод расчета. По бюджету округа планируется **государственной пошлины** в объеме **16 157,6**тыс.руб. или с увеличением на 5,9% к ожидаемой оценке поступлений на 2025 год.

На 2027-2028 годы применен индекс-дефлятор. Объем годовых поступлений **на 2027 год** составит в сумме **16 820,0**тыс.руб., **на 2028 год** –**17 492,8**тыс.руб.

10. Доходы от использования имуществом рассчитаны исходя из данных, представленных Отделом муниципального имущества и земельных отношений администрации муниципального района «Чернышевский район».

На 2026 год по консолидированному бюджету прогнозируются **доходы от использования имущества** в объеме **13 917,4**тыс.руб., или со снижением на 19,9% к ожидаемой оценке поступлений в 2025 году, в связи с расторжением договоров аренды муниципального имущества и земельных участков, поступлением разовых платежей по аренде муниципального имущества по городскому поселению «Жирекенское».

Объем годовых поступлений **на 2027 год** составит в сумме **14 488,0**тыс.руб., **на 2028 год** – **15 067,5**тыс.руб.

11. Доходы от оказания платных услуг рассчитаны исходя из фактических поступлений за 2024 год и расчетов поселений по оказанию платных услуг населению по обеспечению водой.

На 2026 год по консолидированному бюджету прогнозируется **объем платных услуг** в сумме **1 716,0**тыс.руб. или со снижением на 70,4% к ожидаемой оценке поступлений 2025 года. Оценка поступлений в 2025 году составляет в сумме 5 805,9тыс.руб., в связи с разовыми поступлениями дебиторской задолженности по поселениям от АО «ЗабТЭК», а также возвратом дебиторской задолженности в бюджет муниципального района по исполнительному листу от ООО

«Благоустройство-Чернышевск», возвратом неиспользованных средств субсидии для молодых семей.

Объем годовых поступлений на 2027 год составит в сумме 1 774,6тыс.руб., на 2028 год – 1 826,3тыс.руб.

12. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов рассчитаны исходя из расчетов поселений по реализации имущества городских и сельских поселений.

На 2026 год по консолидированному бюджету прогнозируются **доходы от продажи материальных и нематериальных активов** в объеме 1 210,3тыс. руб., или со снижением на 23,5% к ожидаемой оценке поступлений в 2025 году. Снижение связано с поступлением разовых платежей по продаже муниципального имущества по районному бюджету и городскому поселению «Жирекенское».

Объем годовых поступлений на 2027 год составит в сумме 985,0тыс.руб., на 2028 год – 997,2тыс.руб.

13. Штрафы, санкции, возмещение ущерба рассчитаны на основании Методики прогнозирования доходов бюджета муниципального района «Чернышевский район», утвержденной приказом Комитета по финансам от 30.05.2022г. №19-пд.

При расчете применен метод индексации, исходя из ожидаемого исполнения за текущий финансовый год с применением индекса-дефлятора потребительских цен.

Объем **штрафных санкций** на 2026 год прогнозируется в сумме 3 416,2тыс.руб. или с уменьшением на 74,9 % к ожидаемой оценке поступлений в 2025 году. Плановые назначения снижены в связи с разовым поступлением в 2025 году возмещения ущерба окружающей среде в сумме 11 078,2тыс.руб.

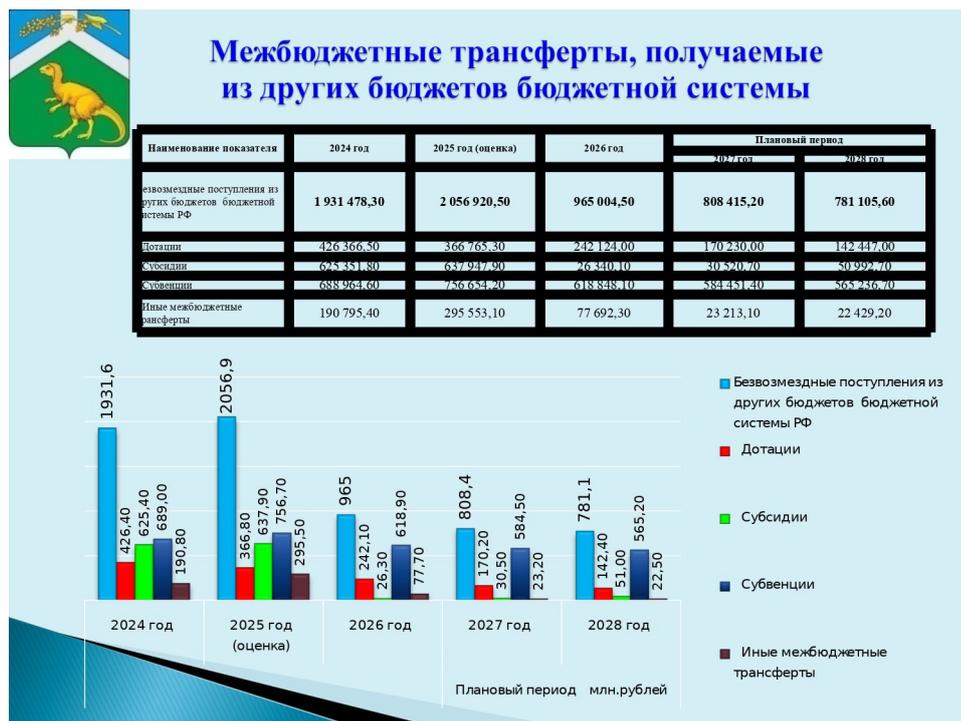
Объем годовых поступлений на 2027 год составит в сумме 3 556,3тыс.руб., на 2028 год – 3 698,5тыс.руб.

14. Прочие неналоговые доходы планируются на основании расчетов поселений.

На 2026 год по консолидированному бюджету прогнозируется поступление **прочих неналоговых доходов** в объеме 401,3тыс.руб. (в том числе средства самообложения в сумме 32,0тыс.руб.) или со снижением на 99,3% к ожидаемой оценке поступлений в 2025 году. Снижение связано с разовыми поступлениями в 2025 году по городскому поселению «Аксеново-Зиловское» в сумме 18 000тыс.руб., по городскому поселению «Чернышевское» в сумме 15 000тыс.руб.

Объем годовых поступлений на 2027 год составит в сумме 369,3тыс.руб., на 2028 год – 369,3тыс.руб.

Безвозмездные поступления



Объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из краевого бюджета в 2026 году и плановом периоде 2027 и 2028 годов, предусмотрены на основании проекта закона "О бюджете Забайкальского края на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов".

Общий объем межбюджетных трансфертов в 2026 году составит 965 004,5 тыс. рублей с уменьшением к утвержденному значению показателя 2025 года на 13,6 процента или на 151 146,4 тыс. рублей.

Общий объем межбюджетных трансфертов в 2027 году составит 808 415,2 тыс. рублей, в 2028 году – 781 105,6 тыс. рублей.

В целом статьи доходов по подгруппе доходов "Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" характеризуются следующими данными:

тыс. рублей

Показатели	Утверждено решением Совета МР на 2025 год (первоначально)	2026 год		2027 год проект	2028 год проект
		проект	отклонение от 2025 года (первоначального плана)		
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 116 150,9	965 004,5	- 151 146,4	808 415,2	781 105,6
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	229 727,0	242 124,0	+ 12 397,0	170 230,0	142 447,0
<i>дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности</i>	229 727,0	242 124,0	+ 12 397,0	170 230,0	142 447,0
<i>дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Показатели	Утверждено решением Совета МР на 2025 год (первоначально)	2026 год		2027 год проект	2028 год проект
		проект	отклонение от 2025 года (первоначаль- ного плана)		
<i>сбалансированности бюджетов</i>					
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	157 165,5	26 340,1	-130 825,4	30 520,7	50 992,7
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации субъектов Российской Федерации	636 895,4	618 848,1	- 18 047,3	584 451,4	565 236,7
Иные межбюджетные трансферты	92 363,0	77 692,3	- 14 670,7	23 213,1	22 429,2

Объем дотаций бюджету муниципального округа в 2026 году предусмотрен в соответствии с проектом закона о бюджете Забайкальского края на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов в сумме 965 004,5 тыс. рублей с увеличением на 12 397,0,0 тыс. рублей к первоначальному объему дотаций 2025 года.

Общий объем дотаций бюджету муниципального округа в 2027 году составит 170 230,0 тыс. рублей, в 2028 году - 142 447,0 тыс.рублей.

Объем субсидий бюджету муниципального округа в 2026 году предусмотрен в соответствии с проектом закона о бюджете Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2027 и 2028 годов в сумме 26 340,1 тыс.рублей с уменьшением на 130 825,4 тыс. рублей к первоначальному объему субсидий 2025 года.

Общий объем субсидий бюджету муниципального округа в 2027 году составит 30 520,7 тыс. рублей, в 2028 году 50 992,7 тыс.рублей.

Объем субвенций бюджету муниципального округа в 2026 году предусмотрен в сумме 618 848,1 тыс. рублей с уменьшением на 18 047,3 тыс. рублей к первоначальному объему субвенций 2025 года.

Общий объем субвенций бюджету муниципального округа в 2027 году составит 584 451,1 тыс. рублей, в 2028 году – 565 236,7 тыс.рублей.

Объем иных межбюджетных трансфертов бюджету муниципального округа в 2026 году составит 77 692,3 тыс. рублей с уменьшением на 14 670,7 тыс. рублей к первоначальному объему иных межбюджетных трансфертов 2025 года.

Общий объем иных межбюджетных трансфертов бюджету муниципального округа в 2027 году составит 23 213,1 тыс. рублей, в 2028 году 22 429,2 тыс.рублей.

Общий объем доходов на 2026 года предлагается утвердить в сумме 1 799 429,8 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые поступления в сумме 834 425,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 965 004,5 тыс. рублей.

Общий объем доходов планового периода предлагается утвердить на 2027 год в сумме 1 733 358,7 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые поступления в сумме 924 943,5 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 808 415,2 тыс. рублей, на 2028 год в сумме 1 775 177,9 тыс. рублей, из них налоговые и

неналоговые поступления в сумме 994 072,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 781 105,6 тыс. рублей.

РАСХОДЫ

Динамика расходов бюджета Чернышевского муниципального округа за период 2024-2028 годы

Наименование раздела	Исполнено	Оценка	Прогноз	Плановый период	
	в 2024 году	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год
Общегосударственные расходы	232 103,20	274 352,00	279 360,20	296 175,30	307 104,60
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 933,10	26 607,00	12 558,20	12 626,00	13 098,30
Национальная экономика	101 500,10	359 461,60	112 303,80	95 264,70	119 204,10
Жилищно-коммунальное хозяйство	114 753,80	111 836,20	33 788,10	33 970,50	35 241,10
Образование	1 403 097,00	1 504 434,50	1 182 101,60	1 129 063,30	1 129 342,40
Культура и физическая культура	250 152,70	131 142,30	110 098,80	107 699,10	111 727,20
Социальная политика	50 144,30	45 715,60	39 924,70	34 703,20	34 861,70
Физическая культура и спорт	17 823,10	18 821,40	19 271,20	19 170,70	19 820,70
Средства массовой информации	800,00	1 253,40	2 500,00	2 513,50	2 607,50
Обслуживание государственного (муниципального) долга	16,70	27,30	24,70	7,30	5,20
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований	338 037,70	423 753,80	-	-	-
Всего расходов	2 523 340,00	2 913 222,70	1 791 931,30	1 731 193,60	1 773 012,80

Проект решения Совета Чернышевского муниципального округа "О бюджете Чернышевского муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов" подготовлен на трехлетний период.

В целях сбалансированности бюджета округа бюджетная и налоговая политика муниципального округа на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов направлена на переориентацию расходных обязательств с целью сохранения социальной и финансовой стабильности в округе.

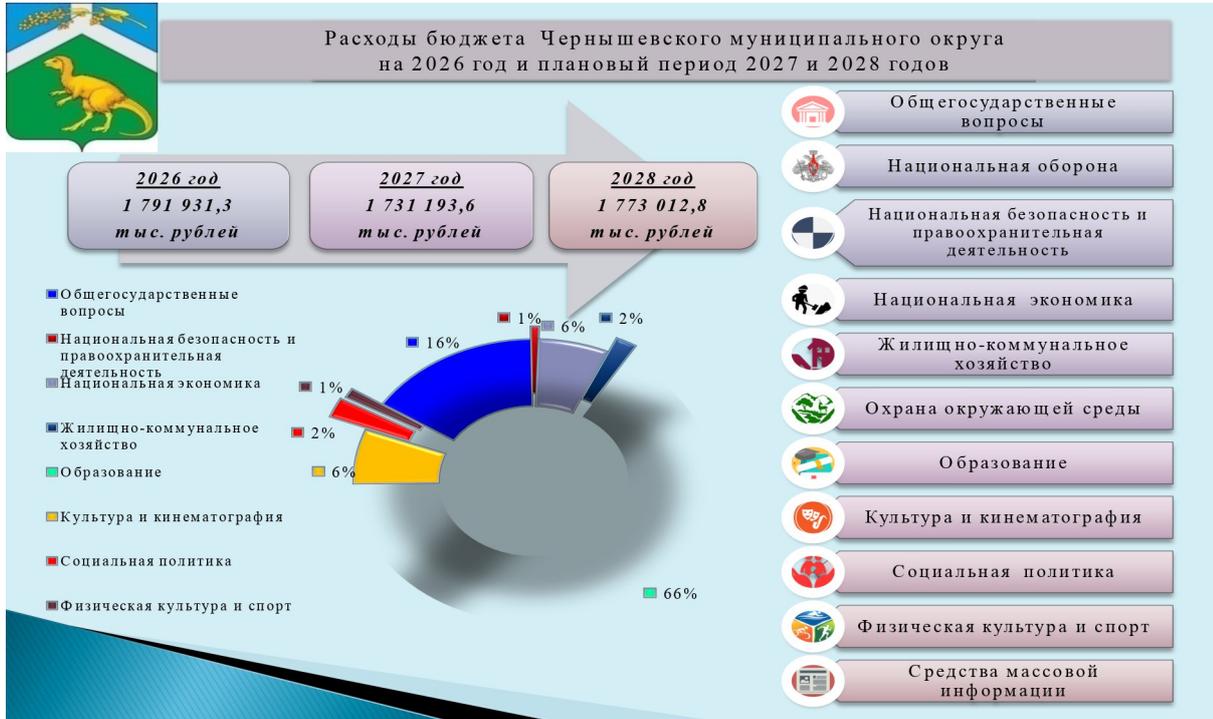
В проекте бюджетные ассигнования запланированы с учетом потребности, представленной главными распорядителями бюджетных средств, а также бюджетные ассигнования на софинансирование для участия в государственных и краевых программах зарезервированы в соответствующих разделах классификации расходов бюджетов.

Общие подходы к формированию расходов бюджета на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов определены бюджетной политикой муниципального округа, а также учтены рекомендации Министерства финансов Забайкальского края при рассмотрении проекта бюджета округа на 2026 год на нулевых чтениях.

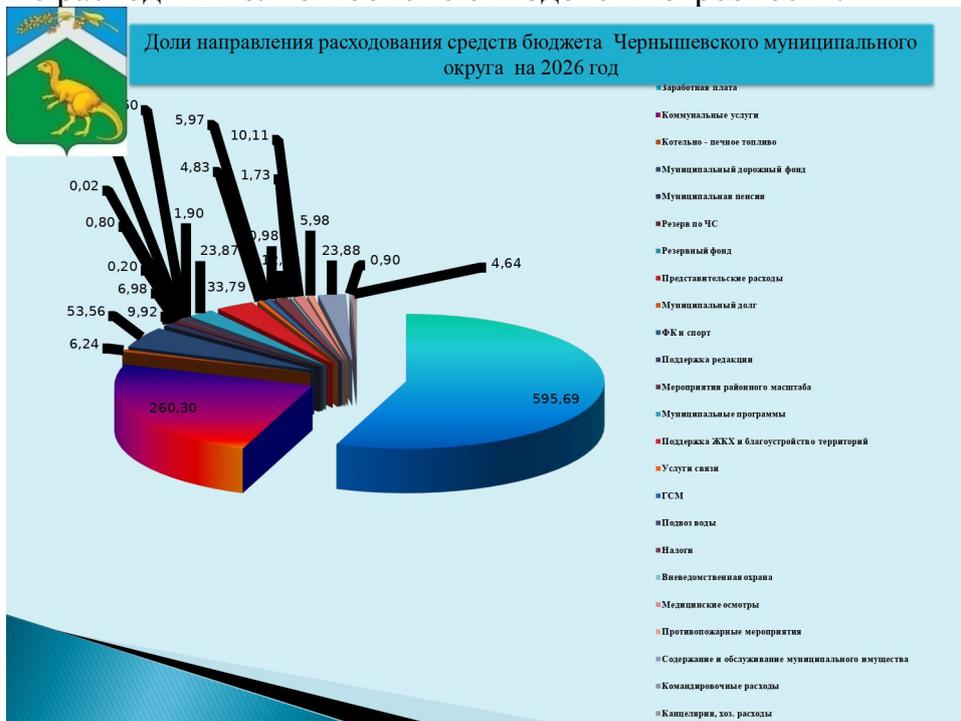
Всего расходы бюджета на 2026 год планируется предусмотреть в сумме 1 791 931,3 тыс.рублей, в том числе за счет средств бюджета округа и финансовой помощи из краевого бюджета в виде дотации, в общей сумме 1 069 050,8 тыс.рублей, за счет средств краевого бюджета (субсидии, субвенции, иных межбюджетных трансфертов) в сумме 722 880,5 тыс.рублей.

**Структура расходов бюджета Чернышевского муниципального округа по
разделам бюджетной классификации**

Наименование раздела	Исполнено	Оценка	Проект	Процент в общем объеме расходов 2026 года	Плановый период	
	в 2024 году	2025 год	2026 год		2026 год	2027 год
Общегосударственные вопросы	232 103,20	274 352,00	279 360,20	15,59	296 175,30	307 104,60
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 933,10	26 607,00	12 558,20	0,70	12 626,00	13 098,30
Национальная экономика	101 500,10	359 461,60	112 303,80	6,27	95 264,70	119 204,10
Жилищно-коммунальное хозяйство	114 753,80	111 836,20	33 788,10	1,89	33 970,50	35 241,10
Образование	1 403 097,00	1 504 434,50	1 182 101,60	65,97	1 129 063,30	1 129 342,40
Культура и кинематография	250 152,70	131 142,30	110 098,80	6,14	107 699,10	111 727,20
Социальная политика	50 144,30	45 715,60	39 924,70	2,23	34 703,20	34 861,70
Физическая культура и спорт	17 823,10	18 821,40	19 271,20	1,08	19 170,70	19 820,70
Средства массовой информации	800,00	1 253,40	2 500,00	0,14	2 513,50	2 607,50
Всего расходов	2 179 307,30	2 473 624,00	1 791 906,60	100,00	1 731 186,30	1 773 007,60



Потребность на оплату труда с начислениями по учреждениям, финансируемым из бюджета округа составляет 714 832,2 тыс.рублей. Планируется предусмотреть в бюджете заработную плату на 10 месяцев от годовой потребности, что составит 595 693,5 тыс.рублей. Недостаток на ФОТ составляет 119 138,7 тыс.рублей. Потребность по оплате за коммунальные услуги по бюджету округа составляет 260 298,2 тыс.рублей. Планируется предусмотреть в бюджете лимиты на оплату коммунальных в полном объеме от годовой потребности. Потребность на приобретение котельно-печного топлива составила 6 240,5 тыс. рублей, планируется предусмотреть в бюджете на данные расходы в полном объеме от годовой потребности.



Потребность на прочие статьи расходов бюджета округа по главным распорядителям бюджетных средств составила 627 214,4 тыс. рублей, исходя из имеющихся

источников, предусмотреть бюджетные ассигнования на прочие расходы возможно только на 38,2 % от потребности, что составит 206 818,6 тыс. рублей, из них:

- на расходы муниципального дорожного фонда в сумме 53 557,4 т.р.;
- на выплату муниципальной пенсии в сумме 9 916,9 т.р.;
- на создание резерва по ЧС в сумме 6 978,0 т.р.;
- на создание резервного фонда администрации МР в сумме 200,0 т.р.;
- на представительские расходы 800,0 т.р.,
- на обслуживание муниципального долга в сумме 24,7 т.р.;
- на ФК и спорт в сумме 1 985,8 т.р.;
- на поддержку редакции газеты "Наше время" в сумме 2 500,0 т.р.;
- на проведение мероприятий районного масштаба в сумме 1 897,0,0 т.р.;
- на реализацию мероприятий муниципальных программ в сумме 23 867,2 т.р.;
- на поддержку жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство территории в сумме 33 788,1,0 т.р.
- для обеспечения функционирования учреждений муниципального округа в сумме 71 303,5 т.р., в т.ч.:
 - услуги связи, интернет в сумме 4 828,5 т.р.;
 - расходы на ГСМ в сумме 5 969,1 т.р.;
 - подвоз воды в сумме 978,6 т.р.;
 - налоги (земельный, на имущество, транспортный) в сумме 12 298,8 т.р.;
 - вневедомственная охрана в сумме 1 726,1 т.р.;
 - медосмотры в сумме 10 107,9 т.р.;
 - противопожарные мероприятия (пропитка крыш, обслуживание пожарной сигнализации) в сумме 5 975,0 т.р.;
 - содержание и обслуживание имущества (тех.обслуживание, диагностика, автострахование, ремонт, запчасти, обслуживание теплового узла, вывоз ТБО, услуги СЭС и пр.) в сумме 23 882,2 т.р.;
 - командировочные расходы в сумме 895,0 т.р.;
 - хоз.расходы, канцелярия, комплектующие к технике в сумме 4 642,3 т.р.

Процент направления на прочие статьи без учета средств муниципального дорожного фонда составит 15,1 % от общего объема расходов местного бюджета (без дорожного фонда).

Общий объем расходов планового периода предлагается утвердить на 2027 год в сумме 1 731 193,6тыс. рублей, на 2028 год в сумме 1 773 012,8тыс. рублей.

Финансовый результат районного бюджета

В соответствии с Бюджетным Кодексом РФ и Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Чернышевском округе размер прогнозируемого дефицита бюджета не превысит в 2026 году и плановом периоде 2027-2028 годов установленный предел в 5 % от утвержденного годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Расчет прогнозируемого финансового результата районного бюджета (тыс.рублей)

Показатель	2026 год	2027 год	2028 год
Доходы, всего:	1 799 429,8	1 733 358,7	1 775 177,9
в том числе:			
Налоговые, неналоговые доходы	834 425,3	924 943,5	994 072,3

в т.ч. поступления налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	469 675,1	518 993,4	560 427,4
Безвозмездные поступления	965 004,5	808 415,2	781 105,0
Расходы	1 791 931,3	1 731 193,6	1 773 012,8
Финансовый результат (+ профицит;- дефицит)	+7 498,5	+2 165,1	+2 165,1
Установленный предел в 5 % от утвержденного годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.	-18 237,5	-20 297,5	-21 682,3



тыс.руб.

Показатель	2026 год	2027 год	2028 год
Доходы, всего:	1 799 429,8	1 733 358,7	1 775 177,9
в том числе:			
Налоговые, неналоговые доходы	834 425,3	924 943,5	994 072,3
в т.ч. поступления налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	469 675,1	518 993,4	560 427,4
Безвозмездные поступления	965 004,5	808 415,2	781 105,0
Расходы	1 791 931,3	1 731 193,6	1 773 012,8
Финансовый результат (+ профицит; -дефицит)	+7 498,5	+2 165,1	+2 165,1
Установленный предел в 5% от утвержденного годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	-18 237,5	-20 297,5	-21 682,3

В 2026 году в источниках предусмотрены средства на погашение ранее привлеченных бюджетных кредитов в сумме 7 498,5 тыс.рублей со сроком погашения в 2026 году на основании заключенных с Министерством финансов Забайкальского края соглашений по бюджетным кредитам, выданным из бюджета Забайкальского края.

В 2027 году планируется направить на погашение основного долга по бюджетным кредитам в сумме 2 165,1 тыс.рублей, в 2028 году - в сумме 2 165,1 тыс.рублей.

Муниципальный долг

Предельный объем муниципального долга установлен в соответствии Положением о бюджетном процессе в Чернышевском районе в размере 50% от общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Таблица: Расчет верхнего предела муниципального внутреннего долга на 01 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода)

(тыс.рублей)

Показатель	2026 год	2027 год	2028 год
Доходы, всего:	1 799 429,8	1 733 358,7	1 775 177,9
в том числе:			
Налоговые, неналоговые доходы	834 425,3	924 943,5	994 072,3
в т.ч. поступления налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	469 675,1	518 993,4	560 427,4
Безвозмездные поступления	965 004,5	808 415,2	781 105,0
Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января года, следующего за отчетным финансовым годом	7 330,0	5 164,9	2 999,8

По состоянию на 01.01.2026 года муниципальный долг составит 14 828,5 тыс.рублей, на 01.01.2027 г. - 7330,0 тыс.рублей, на 01.01.2028 г. – 5 164,9 тыс.рублей, на 01.01.2029 г. – 2 999,8 тыс.рублей.



Муниципальный долг

Предельный объем муниципального долга установлен в соответствии Положением о бюджетном процессе в Чернышевском районе в размере 50% от общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

тыс.руб





Основные мероприятия по мобилизации доходов бюджета Чернышевского муниципального округа

Проведение мероприятий по легализации объектов налогообложения, теневой заработной платы

Привлечение к постановке на налоговый учет обособленных подразделений организаций, осуществляющих работы по контрактам на территории округа

Обеспечение взаимодействия с налоговыми органами в целях повышения собираемости налоговых доходов

Работа межведомственных комиссий по мобилизации доходов в консолидированный бюджет Забайкальского края, контролю за соблюдением налоговой дисциплины

Взаимодействие органов местного самоуправления с крупнейшими налогоплательщиками в рамках заключенных соглашений о взаимном сотрудничестве между Правительством Забайкальского края и хозяйствующими субъектами

Контроль за исполнением главных администраторов доходов бюджета установленных заданий по мобилизации налоговых и неналоговых доходов

Оценка бюджетной эффективности налоговых расходов по местным налогам

Председатель Комитета по финансам

В.Л. Бериева