

**Контрольно-счетный орган
Хилокского муниципального округа**

673210, г.Хилок, ул. Печнига, д.9

тел. 21-6-11

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 24/01-08 КСО

на проект решения Совета Хилокского муниципального округа «О бюджете
Хилокского муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027 и
2028 годов»

24 ноября 2025 года

г.Хилок

Контрольно-счетный орган

Заключение Контрольно-счетного органа Хилокского муниципального округа на проект решения Совета Хилокского муниципального округа «О бюджете Хилокского муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, положением «О бюджетном процессе в муниципальном районе» утвержденного решением № 30.148 от 27.09.2024 года, положением «О Контрольно-счетном органе Хилокского муниципального округа» и иными актами законодательства Российской Федерации, Забайкальского края, Хилокского муниципального округа. Новое положение о бюджетном процессе для Хилокского муниципального округа в момент подготовки заключения разработано, но не принято на Совете Хилокского муниципального округа (планируемая дата принятия 25.11.2025 г).

1. Общие положения

Проект решения о бюджете Хилокского муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов (далее – Проект) внесен временно исполняющим полномочия Главы муниципального района «Хилокский район» на рассмотрение в Совет Хилокского муниципального округа 13.11.2024 года (с соблюдением срока, установленного ст. 185 БК РФ и п.1 статьи 19 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Хилокский район», утвержденного решением Совета от 27 сентября 2024 года № 30.148).

Одновременно проект решения о бюджете направлен в Контрольно-счетный орган Хилокского муниципального округа для экспертизы на предмет соответствия представленного документа требованиям бюджетного законодательства (входящий № 62 от 13.11.2025 года).

В соответствии со ст. 157 БК РФ о бюджетных полномочиях органов муниципального финансового контроля, созданных представительными органами власти, Контрольно-счетный орган Хилокского муниципального округа провел

экспертизу проекта решения, а также представленного вместе с ним пакета документов.

При подготовке заключения проведен анализ реализации положений, сформированных в основополагающих для составления Проекта бюджета документах:

- положений, изложенных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации от 29 февраля 2024 года (далее – Послание Президента РФ);

- основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики муниципального района на 2026 год и плановый период 2027 - 2028 годов, утвержденных распоряжением Администрации Хилокского муниципального округа от 30 октября 2025 года № 193-р;

- прогноза социально-экономического развития Хилокского муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов, утвержденного распоряжением Хилокского муниципального округа от 13 ноября 2025 года № 202-р;

- проекта закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов»,

- Закона Забайкальского края от 20 декабря 2011 г. N 608-33К (в редакции с изменениями на от 11.11.2024 г) «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае».

В проекте бюджета содержатся основные характеристики бюджета в соответствии со ст. 184.1. БК РФ: общий объем доходов, расходов бюджета, профицит бюджета. Проектом решения о бюджете установлены:

объемы поступления доходов в бюджет Хилокского муниципального округа;

источники финансирования дефицита бюджета Хилокского муниципального округа;

объемы и распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период;

ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

перечень муниципальных программ Хилокского муниципального округа, финансовое обеспечение которых предусмотрено расходной частью бюджета;

объем и распределение бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в составе ведомственной структуры расходов бюджета;

программа муниципальных внутренних заимствований

~~программа муниципальных гарантий.~~

Одновременно с проектом бюджета Администрацией района представлен пакет документов и материалов, являющийся неотъемлемой частью бюджета в соответствии с требованиями ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ, п.16.1 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Хилокский район»», утвержденного решением Совета от 27 сентября 2024 года № 30.148:

основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики на 2026 год и плановый период 2027- 2028 годов;

- предварительные и ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального района за текущий финансовый год;
- прогноз социально-экономического развития Хилокского муниципального округа на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов;
- пояснительная записка к проекту бюджета;
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2026 года (на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода);
- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;
- паспорта муниципальных программ;
- реестр источников доходов бюджета;

Проект бюджета размещен на официальном сайте Хилокского муниципального округа 18.11.2025 года, тем самым исполнены требования ст.36 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с нормами п.2 статьи 18 Положения о бюджетном процессе муниципального района проведение публичных слушаний по проекту решения о бюджете назначено на 11 декабря 2025 года (постановление о назначении публичных слушаний № 88-п от 13.11.2025 года «О назначении публичных слушаний по проекту бюджета Хилокского муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027-2028 года»).

2. Прогноз социально-экономического развития

Проект бюджета согласно ст. 169 Бюджетного Кодекса РФ составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Постановлением Администрацией муниципального района от 29.12.2015 года № 1499 утвержден Порядок разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития муниципального района «Хилокский район» на среднесрочный период, осуществления мониторинга и контроля его реализации (далее –Порядок). *В связи с преобразованием района в муниципальный округ в период формирования бюджета на 2026 г и плановый период 2027-2028 г данный нормативно-правовой акт не приведен в соответствие с переходом в округ.*

Согласно ч. 3 ст. 173 Бюджетного Кодекса РФ, п. 2.6. Порядка прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган.

Прогноз социально-экономического развития муниципального района на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов одобрен распоряжением Администрации Хилокского муниципального округа 13.11.2025 года № 202-р и размещен на сайте муниципального района.

Основные показатели социально-экономического развития муниципального района на 2026 год и на плановый период согласованы с Министерством планирования и развития Забайкальского края и имеют непосредственное отношение к бюджету как финансовому документу.

Проанализировав Прогноз социально-экономического развития муниципального района «Хилокский район» на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов, расхождений основных прогнозных характеристик с показателями, которые были согласованы с Министерством планирования и развития Забайкальского края и использовались при разработке проекта бюджета не установлено, см. таблицу.

Показатели	Единица измерения	Показатели прогноза социально-экономического развития на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов			Показатели, согласованные с Министерством планирования и развития Забайкальского края по Справке			Отклонения (-) ниже/(+) выше		
		2026г	2027 г	2028г	2026г	2028г	2028	2026	2027	2028
Фонд заработной платы работников организаций	млн руб.	7732,9	8464,9	9195,6	7732,9	8464,9	9195,6	0,0	0,0	0,0
Среднесписочная численность работников организаций	чел.	6344,0	6390,0	6411,0	6344,0	6390,0	6411,0	0,0	0,0	0,0
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами	млн руб.	2783,4	2951,9	3120,2	2783,4	2951,9	3120,2	0,0	0,0	0,0
Протяженность автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципального района	км	505,7	505,7	505,7	505,7	505,7	505,7	0,0	0,0	0,0

3. Общая характеристика проекта Решения о бюджете на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов

В соответствии с требованиями п.2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ при составлении проекта бюджета необходимо основываться на положениях послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в РФ, а также на основных направлениях бюджетной и налоговой политики.

Основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики муниципального района на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов утверждены распоряжением Администрации Хилокского муниципального округа 30 октября 2025 года № 193-р и представлены одновременно с проектом решения о бюджете, в соответствии с требованиями статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

При формировании бюджета на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов данный документ направлен на решение следующих задач:

- создание необходимых условий для ускорения темпов экономического роста и доходного потенциала бюджета Хилокского муниципального округа путем реализации Стратегии социально-экономического развития Хилокского муниципального округа;
- сохранение необходимого уровня финансового обеспечения расходов бюджета Хилокского муниципального округа, формирующих качество жизни

жителей округа;

- обеспечение эффективности использования бюджетных средств, сокращения неэффективных затрат, концентрации ресурсов на приоритетных направлениях развития;

- сдерживание роста долговой зависимости и сохранение безопасного уровня долговой нагрузки.

Основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики муниципального района на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов, также определяют основные направления и приоритеты при расходовании бюджетных средств, при формировании доходов бюджетной системы района.

При формировании бюджетных проектировок Комитетом по финансам Хилокского муниципального округа использовались основные показатели социально-экономического развития района из справки, согласованной с Министерством планирования и развития Забайкальского края; прогнозные показатели поступления доходов бюджета; объемы межбюджетных трансфертов, определенные проектом 33К «О бюджете Забайкальского края на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов».

Согласно требованиям п.1 ст.184.1 БК РФ в проекте решения о бюджете определены основные характеристики бюджета района на очередной финансовый год, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета.

Основные показатели проекта Решения о бюджете, представленные для экспертизы, приведены в следующей таблице:

(тыс. рублей)					
Показатели	Исполнено в 2024 году (консолидированный)	2025 год (ожидаемое)	Проект 2026	Проект 2027	Проект 2028
Доходы	1 825 649,2	1 874 645,70	1 365 057,2	1 356 204,2	1 396 714,0
в том числе собственные доходы	460 049,4	538 068,00	607 186,1	685 096,9	733 928,1
Межбюджетные трансферты	1 365 599,7	1 336 577,70	757 871,1	671 107,3	662 785,9
Расходы	1 780 958,4	1 826 444,10	1 360 221,2	1 351 368,2	1 391 878,00
Дефицит					
Профицит	44 690,8	48 201,6	4 836,00	4 836,00	4 836,00

Общий объем доходов в 2026 году планируется со снижением в сравнении с исполнением 2024 года на 25,2% и на 27,2% от уровня ожидаемого поступления доходов 2025 года. Причем собственные доходы планируются с ростом к ожидаемому исполнению текущего года на 12,8%, с ростом к исполнению 2024 года на 32,0%. Отмечается положительная динамика роста прогнозируемых собственных доходов в сравнении с исполнением 2024 года и ожидаемым поступлением 2025 года.

Анализ основных показателей проекта Решения о бюджете показывает, что одним из факторов отрицательной динамики объема прогнозируемых доходов бюджета округа на 2026 год и плановый период является первоначально запланированный объем безвозмездных поступлений со снижением.

Бюджет муниципального округа дотационный. Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме доходов муниципального бюджета из года в год растет и составляла 2023 году- 79,9%, в 2024 году- 77,2%, в 2025 году – 72,2%. Доля межбюджетных трансфертов, утверждаемая проектом решения о бюджете снижена и составляет в 2026 году- 55,5%, в 2027 году- 49,5%, в 2028 году- 47,5%.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета края муниципальному округу запланирована с ростом к 2025 году на 6960,0 тыс. рублей и составит в 2026 году 168877,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета в плановом периоде, как и доходы, планируются с аналогичным уменьшением относительно уровня ожидаемых расходов 2025 года.

Предлагаемые к утверждению расходы на 2026 год в сумме 1360221,2 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 1351368,2 тыс. рублей, на 2028 год в сумме 1391878,00 тыс. рублей значительно ниже ожидаемого исполнения 2025 года (1 826 444,10 тыс. рублей). Предлагаемые на новый бюджетный цикл значения показателя не обеспечивают финансовые потребности, отраженные в реестре расходных обязательств муниципального округа.

Объем резервного фонда на 2026 год в бюджете округа утвержден в размере 1400,0 тыс. рублей. Размер резервного фонда установлен в соответствии с п.3 ст.81 БК РФ, не превышающим 3 процента общего объема расходов бюджета.

Прогнозируемый объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального округа на 2026 год и плановые периоды утвержден в соответствии с п.5 ст.179.4. Бюджетного кодекса РФ, в размере не менее прогнозируемого объема доходов, зачисляемых в бюджет муниципального района по нормативу отчислений на очередной финансовый год и плановый период от доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Забайкальского края. Норматив установлен п.3 ст. 3 проекта Закона Забайкальского края "О бюджете Забайкальского края на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов" (приложение № 6) (дифференцированный норматив 0,7705%).

Проект бюджета на 2026 год утвержден с профицитом в размере 4836,0 тыс. рублей на погашение основного долга по соглашениям № 1565 от 16 августа 2017 года «О предоставлении бюджетного кредита», № 1569 от 19.09.2017 года «О предоставлении бюджетного кредита» с учетом проведенной реструктуризации по выданным кредитам. На плановый период 2027 и 2028 годов профицит установлен соответственно в размере 4836,0 тыс. рублей и 4836,0 тыс. рублей.

Ограничения по предельному размеру дефицита бюджета, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, соблюдены.

Планирование бюджетных ассигнований бюджета округа на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов должно было осуществляться в соответствии с методикой прогнозирования доходов в бюджет муниципально-го округа по основным видам налоговых и неналоговых доходов, порядком

формирования и ведения реестра источников доходов бюджета муниципального округа (п.7 статьи 47.1 БК РФ), порядком ведения реестра расходных обязательств муниципального округа (ст.87 БК РФ). Фактически данные документы на момент подготовки заключения не актуализированы и не проработаны в связи переходом в муниципальный округ.

На день подготовки заключения имелись только нормативно-правовые акты принятые до перехода в округ:

- постановление Администрации муниципального района от 25.08.2016 года № 783 методика прогнозирования доходов в бюджет муниципального района по основным видам налоговых и неналоговых доходов, с учетом внесенных изменений постановлением от 30.03.2022 года № 199.

- постановление Администрации муниципального района «Хилокский район» «Об утверждении Порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета муниципального района «Хилокский район»» от 17.11.2016 года № 1087.

- постановление Администрации муниципального района «Хилокский район» от 28.11.2018 N 885 «Об утверждении Порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального района «Хилокский район».

4. Оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета, в том числе оценка достоверности, законности и полноты отражения доходов, поступающих в порядке межбюджетных отношений

Доходы бюджета муниципального округа на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, отраженные в проекте Решения о бюджете, сформированы на основании показателей, согласованных с Министерством планирования и развития Забайкальского края, по Справке основных показателей социально-экономического развития для обоснования бюджета на 2026 год и плановые периоды.

В соответствии со ст. 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации доходы бюджета прогнозировались на основе прогноза социально-экономического развития, одобренного распоряжением Администрации муниципального района 13.11.2025 года № 202-р.

Собственные налоговые и неналоговые доходы бюджета, приведенные в проекте Решения о бюджете, спрогнозированы на основании данных прогнозных показателей, рассчитанных из действующего налогового и неналогового законодательства, данных отчетности Федеральной налоговой службы, динамики поступлений конкретных доходных источников за несколько последних лет ожидаемого поступления по доходам за текущий финансовый год главными администраторами доходов муниципального округа:

- прогнозные показатели по налогу на доходы физических лиц, по налогам на совокупный доход, налогам на имущество спрогнозированы Управлением Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю;

- прогнозные показатели по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, установлены на основании информации, представленной Министерством финансов Забайкальского края;

Администрирование доходов закреплено за 1 отраслевым (функциональным) органом муниципального округа: Комитет по финансам Хилокского муниципального округа.

• **прогнозные показатели по неналоговым доходам** рассчитаны главными администраторами доходов бюджета в соответствии с утвержденными методиками прогнозирования доходов бюджетов бюджетной системы.

Состав источников поступлений в местный бюджет на 2026-2027 годы определен в соответствии с перечнем и нормативами отчислений, установленными бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством Забайкальского края. При подготовке проекта бюджета также учтены материалы, входящие в состав проекта закона о бюджете Забайкальского края на 2026 год и плановый период; данные характеризующие ситуацию с поступлением доходов в бюджет муниципального округа в текущем году и предшествующие годы.

В соответствии с принципом полноты и достоверности бюджета в доходах бюджета в полном объеме отражены суммы межбюджетных трансфертов, запланированные к распределению бюджету муниципального округа из бюджета края, согласно проекта закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов».

Администрирование доходов закреплено за 1 отраслевым (функциональным) органом муниципального округа: Комитет по финансам Хилокского муниципального округа.

Налоговые и неналоговые доходы планируются с ростом к ожидаемому исполнению 2025 года на 69115,1 тыс. рублей или на 12,8%.

Структура доходов бюджета муниципального района

В представленном проекте решения о бюджете предлагается установить общий объем доходов бюджета муниципального округа на 2026 год в размере **1 365 057,2 тыс. рублей**, в том числе: финансовая помощь из бюджетов другого уровня составляет 757871,1 тыс. рублей (55,5% от общей суммы доходной базы), собственные доходы района (налоговые и неналоговые доходы) – 607186,1 тыс. рублей (44,5%).

В общем объеме доходов бюджета безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов по-прежнему составляют более половины всех доходов бюджета муниципального округа.

По сравнению с ожидаемым исполнением 2025 года (1850734,0 тыс. рублей) проект бюджета на 2026 год по доходам формируется со значительным снижением доходов на 26,2% или на 485676,8 тыс. рублей, в том числе за счет снижения безвозмездных поступлений из бюджета края на 578706,6 тыс. рублей или на 44,5%. Налоговые и неналоговые доходы планируются с ростом к ожидаемому исполнению 2025 года на 69115,1 тыс. рублей или на 12,8%.

В объеме планируемых доходов удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составит в 2026 году 44,5 %, в том числе **налоговые доходы – 42,3%.**

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 2026 год налоговые доходы составляют 95,1%, неналоговые – 4,9%.

Объем налоговых доходов планируется в 2026 году в сумме 577131,10 тыс. рублей с ростом к исполнению 2024 года на 137441,1 тыс. рублей или на 31,3%, а также к ожидаемому исполнению текущего года на 56139,3 тыс. рублей или на 10,8%.

Основную долю налоговых доходов от общего объема доходов бюджета муниципального округа в 2026 году, как и прежде, будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц (35,1%), акцизы на подакцизные товары (продукции), производимые на территории Российской Федерации (7,4%), налоги, на совокупный доход (2,4%), налог на имущество и земельный налог (2,2%).

Неналоговые доходы планируются в сумме 30055,00 тыс. рублей с ростом к исполнению 2024 года на 47,6% или на 9695,6 тыс. рублей, и с ростом к оценке 2025 года 76,0% или на 12978,8 тыс. рублей. Значительное увеличение неналоговых доходов в 2026 году к исполнению 2024 года и оценке 2025 года обусловлено запланированными в 2026 году доходами от оказания платных услуг детскими дошкольными учреждениями, в связи с планированием изменений организационно-правовой формы бюджетных учреждений дошкольного образования на казенный тип учреждения.

В доле структуры неналоговых доходов бюджета поступления доходов от оказания платных услуг составляют 66,4%, доходов от использования муниципального имущества, прогнозируются в размере 23,1%, штрафы санкции, возмещение ущерба – 8,0 %.

Темпы роста (снижения) доходов в структуре налоговых и неналоговых доходов представлены в следующей таблице (тыс. рублей, %).

Наименование доходов	2023 (отчет)	2024 (отчет)	2025 (оценка)	2026 (прогноз)	Темп роста (снижения, рост), %	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	2026 к 2024	2026 к 2025
1	2	3	4	5	6	7
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	346 077,20	439 690,40	520 991,80	577 131,10	131,3	110,8
Налоги на прибыль	267 858,40	336 560,80	421 248,40	479 047,80	142,3	113,7
Налог на доходы физических лиц	267 858,40	336 560,80	421 248,40	479 047,80	142,3	113,7
Налоги на товары, (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	35 691,70	37 665,80	41 026,00	45 163,60	119,9	110,1
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации	35 691,70	37 665,80	41 026,00	45 163,60	119,9	110,1
Налоги на совокупный доход	9 912,30	14 609,30	16 504,90	14 538,50	99,5	88,1
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	9 295,20	10 659,10	11 400,00	9338,20	87,6	81,9
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-135,7	21,10	34,90	0,0	0,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	77,90	87,60	100,00	100,30	114,5	100,3
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	674,9	3 841,50	4 970,00	5 100,00	132,8	102,6
Налог на имущество и земельный налог	16 849,30	13 056,20	12 076,00	13 591,20	104,1	112,5

Прочие неналоговые доходы	341,70	3 698,00	1 879,40			
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	359 943,20	460 049,40	514 156,30	607 186,10	132,0	118,1
НАЛОГИ, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	11 023,2	29 469,00	16 061,80	11 800,00	40,0	73,5
Налог на добычу прочих полезных ископаемых	11 023,20	29 469,00	16 061,80	11 800,00	40,0	74,9
Государственная пошлина	4 742,30	8 328,9	14 074,70	12 990,00	156,0	92,3
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	13 866,00	20 359,40	17 076,20	30 055,00	147,6	176,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	7 356,40	6 737,40	6 996,80	6 930,00	102,9	99,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	731,00	1 790,30	1 300,00	0,0	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	745,40	1 293,10	850,00	19 950,00	в 1,5 раза	В 2 раза
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	480,90	934,20	550,00	615,00	65,8	111,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 210,60	5 906,40	5 500,00	2 400,00	40,6	43,6
Прочие неналоговые доходы	341,70	3 698,00	1 879,40	160,00	4,3	8,5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	359 943,20	460 049,40	514 156,30	607 186,10	132,0	118,1
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 377 859,90	1 365 599,70	1 336 577,70	757 871,10	55,5	56,7
ИТОГС ДОХОДОВ	1 737 803,10	1 825 649,20	1 850 734,00	1 365 057,20	74,8	73,8

Анализ темпов роста (снижения) структуры налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района на 2026 год в процентах показывает по сравнению с 2024 годом рост налоговых доходов на 31,3%, рост неналоговых доходов на 47,6 %; в сравнении с ожидаемой оценкой 2025 года: рост налоговых доходов на 10,8%, рост неналоговых доходов на 76,0%.

Структура и динамика налоговых и неналоговых доходов, приведена в следующей таблице (тыс. рублей, %).

Наименование доходов	2024 год (отчет)		2025 год (оценка)		2026 год (проект)		Изменение структуры доходов в 2026г. в сравнении:	
	тыс.руб.	уд. вес %	тыс. руб.	уд. вес %	тыс.руб.	уд. вес %	с 2024 г.	с 2025 г.
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	460 049,40	25,2	538 068,00	28,7	607 186,10	44,5	19,3	15,8
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	336 560,80	18,4	421 248,4	22,4	479 047,80	35,1	16,7	12,7
Налог на доходы физических лиц	336 560,80	18,4	421 248,4	22,4	479 047,80	35,1	16,7	12,7
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ, (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	37 665,80	2,1	41 026,00	2,2	45 163,60	3,3	1,2	1,1
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДО-	14 609,30	0,8	16 504,90	0,8	14 538,50	1,1	0,3	0,2

ХОД								
НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО И ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ	13 056,20	0,7	12 076,00	0,6	13 591,20	1,0	0,3	0,4
НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	29 469,00	1,6	16 061,80	0,9	11 800,00	0,8	-0,8	-0,1
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	8 328,9	0,5	14 074,70	0,8	12 990,00	0,9	0,4	0,1
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	6 737,40	0,4	6 996,80	0,4	6 930,00	0,5	0,1	0,1
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	1 790,3	0,1	1 300,00	0,1	0,0	-	-0,1	-0,1
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	1 293,10	0,1	850,00	0,1	19 950,00	1,5	1,4	1,4
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	934,2	0,1	550,00	0,0	615,00	0,1	0,0	0,1
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	5 906,4	0,2	5 500,00	0,1	2 400,00	0,2	0,0	-0,1
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	3 698,0	0,2	1 879,40	0,1	160,00	0,0	-0,2	-0,1
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 365 599,70	74,8	1 336 577,70	72,2	757 871,10	55,5	-19,3	16,7
ИТОГО ДОХОДОВ	1 825 649,20	100,0	1 874 645,70	100,0	1 365 057,20	100	0,0	0,0

На основании оценки структуры и динамики налоговых и неналоговых доходов следует подчеркнуть, что обеспечение прогнозируемых параметров бюджета муниципального округа на 2026 год по сравнению с прошлыми годами и ожидаемыми показателями 2025 года планируется с увеличением налоговой нагрузки на экономику района и с прежней зависимостью от безвозмездных поступлений.

Плановые показатели по собственным доходам бюджета в 2026 году запланированы с ростом к исполнению 2024 года 32,0%, в сравнении с ожидаемой оценкой 2025 года на 12,8% и составят 607186,1 тыс. рублей.

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц рассчитан исходя из показателей социально-экономического развития района, а именно фонда оплаты труда и численности работающих, использование метода прямого расчета, исходя из данных налоговой отчетности по форме № 5-НДФЛ «О налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами», а также с учетом стандартных и других вычетов, распределения по нормативам отчислений в бюджет муниципального округа в соответствии со статьей 61.6 Бюджетным Кодексом РФ – 15%, Законом № 608-ЗЗК от 20.12.2011 г (в редакции от 11.11.2024г) -5%.

В расчетах учтен налог на доходы физических лиц от прочих источников доходов (обязанность по исчислению, удержанию и перечислению которых возложена на налоговых агентов, а также от физических лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов, от иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента и иных доходов, подлежащих налогообложению).

Прогнозируемая сумма поступлений налога на доходы физических лиц, подлежащая зачислению в бюджет муниципального района в 2026 году, определена в сумме 479047,8 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки на 13,7% или на 57799,4 тыс. рублей. В сравнении с исполнением 2024 года рост составил на 42,3 или 142487,0 тыс. рублей. На высокий темп роста налога оказали влияние следующие факторы: увеличение норматива отчисления в бюджет на 6,8 процентных пункта по сравнению с 2023 годом, увеличение фонда заработной платы на территории муниципального округа в целом. По данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Забайкальскому краю за январь-июль 2025 года темп роста фонда заработной платы по Хилокскому району составил 119,3 %, темп роста среднемесячной зарплаты 109,5 %, среднесписочная численность работников снизилась до 99,6 %.

На 2027 год сумма поступлений налога на доходы физических лиц в проекте решения о бюджете запланирована 539968,3 тыс. рублей, на 2028 год - 584153,7 тыс. рублей.

Для расчета НДФЛ принят прогнозируемый фонд оплаты труда на 2026 год в объеме 7732,9 млн. рублей с ростом к оценке 2025 года на 9,5%, на 2027 год - 8464,9 млн. рублей, на 2028 год - 9195,6 млн. рублей, согласованный с Министерством планирования и развития Забайкальского края.

Сумма поступлений налога на доходы физических лиц рассчитана с учетом дополнительного норматива отчислений в доход бюджета округа в 2026 году - 27,2%, в 2027 году - 28,6%, в 2028 году - 28,4%. Дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в консолидированный бюджет Забайкальского края, заменяющий часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального округа, принят для расчета по показателям, утвержденным п.2 ст.3 Закона Забайкальского края "О бюджете Забайкальского края на 2026 год и плановый период 2027 и 2028г".

НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Расчет поступлений налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, произведен на основании главы 22 «Акцизы» части второй Налогового кодекса РФ.

Прогноз поступлений данных доходов на 2026 год и плановый период рассчитан в соответствии с письмом Министерства финансов Забайкальского края от 21.10.2025 года № 03-32-452 по установленным п.3 ст. 3 проекта Закона Забайкальского края "О бюджете Забайкальского края на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов дифференцированным нормативам отчислений доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо,

моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Забайкальского края, в том числе:

	2026 год	2027 год	2028 год
по Хилокскому муниципальному округу	0,7705	0,7705	0,7705

Размеры указанных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты устанавливаются исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения соответствующих муниципальных образований, органы местного самоуправления которых решают вопросы местного значения в сфере дорожной деятельности.

Доходы от указанного налога в бюджет округа на 2026 год рассчитаны в размере 45163,6 тыс. рублей по следующим видам:

- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – 23 632,7 тыс. рублей;
- доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей – 115,4 тыс. рублей;
- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 22 859,30 тыс. рублей;
- доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин - (-) 1443,90 тыс. рублей.

Объем поступлений налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в проекте прогнозируется с увеличением к исполнению 2024 года 7497,8 тыс. рублей или на 19,9%, к ожидаемому уровню поступлений 2025 года на 4137,6 тыс. рублей или на 10,1%.

Прогнозируемый объем поступлений на 2027 и 2028 годы утвержден в размере 60737,6 тыс. рублей и 63397,50 тыс. рублей соответственно.

НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

Прогнозируемая сумма поступлений по налогам на совокупный доход в бюджет муниципального округа на 2026 год определена с учетом оценки УФНС России по Забайкальскому краю и составит 14538,50 тыс. рублей или 1,1 % общего объема доходов бюджета.

Расчет поступлений единого сельскохозяйственного налога произведен на основании главы 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)» части второй Налогового кодекса РФ, исходя из данных отчетности Управления ФНС России по Забайкальскому краю формы 5-ЕСХН.

Норматив отчислений от данного налога в бюджет муниципального округа составляет 100% согласно ст. 61.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Единый сельскохозяйственный налог рассчитан исходя из анализа фактических поступлений предшествующих лет и прогнозируемого поступления 2025 года. Поступление единого сельскохозяйственного налога в 2026 году запланировано в 100,3 тыс. рублей с ростом к поступлениям 2024 года на 14,5%. В сравне-

вый режим в России, направленный на снижение нагрузки на субъекты малого бизнеса, а также облегчение и упрощение ведения налогового учёта. УСН введена Федеральным законом от 24.07.2002 N 104-ФЗ.

На 2027 г. налог запланирован в сумме 120 тыс. рублей, в 2028 году – 130,0 тыс. рублей.

Расчет поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемого в бюджет округа, произведен на основании главы 26,5 «Патентная система налогообложения» части второй Налогового кодекса РФ. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджет округа, запланирован в сумме 5100 тыс. рублей с ростом к 2024 году на 32,8%; с ростом к ожидаемому поступлению текущего года на 130,0 тыс. рублей. На 2027, 2028 годы налог запланирован в сумме 5150,0 тыс. рублей и 5150,0 тыс. рублей соответственно.

В составе данных платежей, зачисляемых в доходы бюджета муниципального округа, предусмотрен налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Упрощенная система налогообложения (УСН) — специальный налоговый режим в России, направленный на снижение налоговой нагрузки на субъекты малого бизнеса, а также облегчение и упрощение ведения налогового учёта и бухгалтерского учёта. УСН введена Федеральным законом от 24.07.2002 N 104-ФЗ.

Прогноз поступлений в бюджет муниципального округа налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, осуществлен в соответствии с главой 26² "Упрощенная система налогообложения" части второй Налогового кодекса Российской Федерации, с учетом положений Закона Забайкальского края от 4 мая 2010 года № 360-ЗЗК "О размере налоговой ставки для отдельных категорий налогоплательщиков при применении упрощенной системы налогообложения в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов". Расчет произведен по дифференцированному нормативу отчислений в бюджет муниципального района в 0,1364, установленному приложением №8 к проекту закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2026 год и плановые периоды 2027 и 2028 годов».

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, прогнозируется на 2026 год в сумме 9338,2 тыс. рублей, в 2027 году – 9998,8 тыс. рублей, в 2028 году – 11133,5 тыс. рублей.

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Прогноз поступления налога на имущество физических лиц в 2026 году в бюджет округа прогнозируется в сумме 6 510,20 тыс. рублей. Темп роста к ожидаемым показателям 2025 года составляет 175,9 процент.

Расчет поступлений в бюджеты поселений налогов на имущество произведен исходя из данных отчетности Управления ФНС России по Забайкальскому краю формы 5-МН Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам, а также от кадастровой стоимости имущества. Прогноз на 2027 г. сумма составит 6 550,0 тыс. рублей, в 2028 г. – 6 950,0 тыс. рублей.

Норматив отчислений от данного налога в бюджет муниципального округа составляет 100% согласно ст. 61.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

Прогноз поступления земельного налога в 2026 году в бюджет округа прогнозируется в сумме 7 081,0 тыс. рублей. Темп роста к ожидаемым показателям 2025 год составляет 117,9 процента. Прогноз на 2027 год сумма составит 7 242,0 тыс. рублей, в 2028 г – 7 420,0 тыс. рублей.

Норматив отчислений от данного налога в бюджет муниципального округа составляет 100% согласно ст. 61.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ

Прогнозируемая сумма поступлений по налогу на добычу полезных ископаемых в бюджет муниципального округа составит в 2026 году 11800,0 тыс. рублей или 0,9 % в общем объеме доходов бюджета. На 2027 год прогноз поступлений данного налога запланирован в сумме 11918,2 тыс. рублей, в 2028 году в сумме - 11918,2 тыс. рублей.

В сравнении с исполнением 2024 года снижение запланированного налога составляет 60,0% или на 17669,0 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемым поступлением текущего года (16061,8 тыс. рублей) налог на добычу полезных ископаемых запланирован со снижением на 26,5% или на 4261,8 тыс. рублей. Снижение обусловлено тем, что в 2024 году было разовое поступление в бюджет района дополнительно налога на добычу полезных ископаемых в размере 19402,0 тыс. рублей в результате выездной налоговой проверки в Жипхегенском щебеночном заводе (разовый платеж), а также в связи с получением отсрочки налогоплательщиками на основании постановления Правительства РФ № 1105 от 25.07.2025 года «О мерах поддержки организаций угольной отрасли» и переносом срока уплаты налога на добычу полезных ископаемых в виде угля.

Налог на добычу полезных ископаемых запланирован на основании прогнозных показателей Межрайонной ИФНС России №8 по Забайкальскому краю с учетом ожидаемых объемов добычи полезных ископаемых, прогнозируемого уровня цен на них и налоговых ставок, предусмотренных главой 26 "Налог на добычу полезных ископаемых" части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых - по нормативу 100 процентов поступлений в консолидированный бюджет Забайкальского края от указанного налога с территории данного муниципального района;

Норматив отчислений от налога на добычу прочих полезных ископаемых в бюджет Забайкальского края составляет 60% согласно ст. 56 Бюджетного кодекса РФ. В бюджет муниципального округа указанный налог зачисляется по дополнительному нормативу отчислений в размере 45% процентов поступлений в бюджет Забайкальского края с территории муниципального округа, установлен-

Поступление госпошлины спрогнозировано с ростом к 2024 году на 56,0% и со снижением к ожидаемому поступлению 2025 года на 1,9%. Норматив отчислений госпошлины в бюджет муниципального округа составляет 100% согласно ст. 61.6 Бюджетного кодекса РФ. Поступление госпошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда РФ) в сумме 12990,0 тыс. рублей, на плановый период 2027-2028 года прогнозируется поступления в 2027 году – 12995,0 тыс. рублей, в 2028 – 12999,0 тыс. рублей. Прогноз рассчитывался с учетом отчетных данных исполнения бюджета за 2024 год; ожидаемого поступления текущего года; данных о наличии исполнительных листов о взыскании госпошлины.

ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Расчет поступлений госпошлины произведен в соответствии с главой 25.3 «Госпошлина» части второй НК РФ. Норматив отчислений госпошлины в бюджет муниципального округа составляет 100% согласно ст. 61.6 Бюджетного кодекса.

На 2026 год предусмотрено поступление госпошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда РФ) в сумме 12990,0 тыс. рублей, на плановый период 2027-2028 года прогнозируется поступления в 2027 году – 12995,0 тыс. рублей, в 2028 – 12999,0 тыс. рублей. Прогноз рассчитывался с учетом отчетных данных исполнения бюджета за 2024 год; ожидаемого поступления текущего года; данных о наличии исполнительных листов о взыскании госпошлины.

Поступление госпошлины спрогнозировано с ростом к поступлениям 2024 года на 56,0% и со снижением к ожидаемому поступлению текущего года на 5,2%.

ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Нормативы отчислений неналоговых доходов в бюджет муниципального округа определены ст. 62 Бюджетного кодекса РФ.

Администрирование доходов от собственности возложено на Администрацию Хилокского муниципального округа.

По данным Отдела по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям Администрации Хилокского муниципального округа в бюджет округа на 2026 год планируется поступление доходов от использования имущества в общей сумме 6930,0 тыс. рублей, в том числе по видам:

- проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных округов - 18,9 тыс. рублей;
- доходы, получаемые в виде арендной платы либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в сумме 4136,0 тыс. рублей, что выше поступлений 2024 года на 1,9%, и ниже ожидаемого поступления 2025 года на 10,7%. Норматив отчислений в бюджет муниципального округа составляет 100%.

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2026 год запланированы в сумме 2775,1,0 тыс. рублей.

ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА

Доходы от компенсации затрат государства запланированы на 2026 год и плановые периоды по информации, представленной МКУ «Центр БУ и МТО» муниципального района «Хилокский район» (доходы от оказания информационных услуг ОМСУ, оказываемых казенными учреждениями муниципального округа (в связи с передачей функции редакции МУП «Хилокская районная газета» в МКУ «Центр БУ И МТО»)) в сумме 650,0 тыс.рублей и прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных округов в сумме 19300,0 тыс.рублей (родительская плата за содержание детей в дошкольных учреждениях), в связи с планированием изменений организационно-правовой формы бюджетных учреждений дошкольного образования на казенный тип учреждения. Планирование осуществлялось от фактически поступивших средств родительской платы за 2024 год и 10 месяцев 2025 года.

Прогноз на плановый период 2027-2028 года составляет- 19950,0 тыс.рублей.

ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

В соответствии со ст. 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации планируется плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов по нормативу 100 процентов.

Доходы от продажи имущества на 2026 года запланированы в сумме 615,0 тыс.рублей, на плановый период в сумме 620 тыс.рублей на 2027 год, и в сумме 630 тыс.рублей на 2028 год.

ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА

Прогноз сумм по штрафам и иным суммам принудительного взыскания спрогнозирован с учетом поступивших сумм в консолидированный бюджет муниципального района в соответствии со ст. 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации, исходя из фактического поступления данных платежей.

Поступление данного налога на 2026 год планируется в сумме 2400,00 тыс.рублей и плановый период 2027, 2028 годов планируется в сумме 2600,0 тыс.рублей и 2690,0 тыс.рублей со снижением к поступлениям 2024 года на 40,6% или на 3506,4 тыс. рублей, и со значительным снижением к ожидаемой оценке 2025 года на 3100,0 тыс.рублей или 43,6%. В 2025 году при первоначально запланированном бюджете (2500,0 тыс.рублей) по данному доходу выполнение на 01.11.2025 года составило 4321,70 тыс.рублей, в связи с хорошей динамикой поступлений по административным штрафам в области охраны окружающей среды, охраны собственности, и иных штрафах налагаемых мировыми судьями. Так как штрафные санкции носят разовый характер и не являются постоянными, план по доходам на 2026 год и запланирован не на уровне поступлений 2025 года.

Федеральным законом от 15.04.2019 № 62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» усовершенствован порядок

сумме 160,0 тыс. рублей. Основная доля в прочих неналоговых доходах приходится на средства самообложения граждан на территории Хилокского муниципального округа - 125,0 тыс. рублей, в связи с переходом в округ сельских и городских поселений. Средства запланированы без обоснованных расчетов. Фактическое исполнение по средствам самообложения по состоянию на 01.11.2025 года составило всего - 26,4 тыс. рублей.

ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Поступление прочих неналоговых доходов в 2026 году прогнозируется в сумме 160,0 тыс. рублей. Основная доля в прочих неналоговых доходах приходится на средства самообложения граждан на территории Хилокского муниципального округа - 125,0 тыс. рублей, в связи с переходом в округ сельских и городских поселений. Средства запланированы без обоснованных расчетов. Фактическое исполнение по средствам самообложения по состоянию на 01.11.2025 года составило всего - 26,4 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 69 ФЗ - 33 от 20.03.2025 года под средствами самообложения граждан понимаются разовые платежи граждан, осуществляемые для решения конкретных вопросов непосредственного обеспечения жизнедеятельности населения. Размер платежей в порядке самообложения граждан устанавливается в абсолютной величине равным для всех жителей муниципального образования (населенного пункта (части территории населенного пункта), входящего в состав территории муниципального образования), за исключением отдельных категорий граждан, численность которых не может превышать 30 процентов от общего числа жителей муниципального образования (населенного пункта (части территории населенного пункта), входящего в состав территории муниципального образования) и для которых размер платежей может быть уменьшен.

Вопросы введения и использования указанных в части 1 настоящей статьи разовых платежей граждан решаются на местном референдуме, а в случаях, предусмотренных пунктами 1 и 2 части 1 статьи 45 настоящего Федерального закона, на сходе граждан.

На плановый период прочие неналоговые доходы запланированы на 2027 год в сумме - 167,0 тыс. рублей, 2028 год - 167,0 тыс. рублей.

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

В целях обеспечения сбалансированности бюджета муниципального округа предусматривается предоставление межбюджетных трансфертов в 2026 году в объеме 757871,10 тыс. рублей, с ростом к первоначально утвержденному объему 2025 года на 44231,10 тыс. рублей или на 6,2 %. В сравнении с исполнением 2024 года объем межбюджетных трансфертов меньше на 607728,6 тыс. рублей,

или на 44,5% и с ожидаемой оценкой 2025 года на 578706,6 тыс. рублей или на 43,3%.

Тенденция снижения объема межбюджетных наблюдается в 2027 и 2028 годах в сравнении с ожидаемым исполнением 2025 года объем межбюджетных трансфертов в 2027 году уменьшится на 666470,4 тыс. рублей и составит 670107,3 тыс. рублей, в 2028 году уменьшится на 673791,8 тыс. рублей и составит 662785,9 тыс. рублей.

Оценка состава межбюджетных трансфертов показывает:

В 2026 году объем дотаций из краевого бюджета муниципальному округу планируется в сумме 169789,10 тыс. рублей со снижением к 2024 году на 48,3% или на 158328,9 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемой оценкой 2025 года снижение объема дотаций составляет 94480,9 тыс. рублей. Снижение обусловлено тем, что в 2024 году дополнительно выделялась дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 57768,4 тыс. рублей, дотации (гранты) бюджетам за достижение показателей деятельности ОМСУ – 5170,9 тыс. рублей и прочие дотации в размере 104693,7 тыс. рублей. В ожидаемой оценке 2025 году предусмотрено выделение дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 4093,0 тыс. рублей, дотации (гранты) бюджетам за достижение показателей деятельности ОМСУ – 3078,9 тыс. рублей, прочие дотации - 54710,8 тыс. рублей. В плановом периоде 2027-2028 годов планируется дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2027 году со снижением к 2024 году на 38237,0 тыс. рублей в размере 122248,0 тыс. рублей, в 2028 году со снижением к 2024 году на 58923,0 тыс. рублей в размере 101562,0 тыс. рублей планируется дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности, и прочие дотации в сумме - 912,0 тыс. рублей.

Субсидии бюджету муниципального района на 2026 год запланированы в размере 357,9 тыс. рублей, или с уменьшением к первоначально утвержденному бюджету предыдущего года на 808,7 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2026 год планируется выделение субсидий из бюджета края:

- на реализацию Закона Забайкальского края «Об отдельных вопросах в сфере образования» в части увеличения педагогическим работникам тарифной ставки (должностного оклада) на 25 процентов в поселках городского типа (рабочих поселках) в сумме 357,9 тыс. рублей;

На 2027 и 2028 годы субсидия планируется объемах 21363,0 тыс. рублей и 49179,0 тыс. рублей соответственно.

Основным источником безвозмездных поступлений из краевого бюджета являются субвенции бюджету муниципального округа, спрогнозированные на 2026 год в сумме 525623,8 тыс. рублей (69,4 % от общей суммы безвозмездных поступлений), с ростом к первоначально утвержденному бюджету на 2025 год на 6371,0 тыс. рублей, Объем планируемой субвенции выше объема поступлений 2024 года на 24229,0 тыс. рублей и ниже оценочных значений 2025 года 18530,3 тыс. рублей.

Наибольшая часть субвенций в 2026 году будет направлена на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного общего, дошкольного образования в общеобразовательных

образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы среднего общего образования, образовательные программы среднего профессионального образования – 92,4 % (485445,6 тыс. рублей) с ростом к исполнению 2024 года на 25653,4 тыс. рублей и 5,6%.

На плановый период 2027-2028 года субвенция планируется в суммах 497698,3 тыс.рублей и 481550,9 тыс.рублей соответственно.

Иные межбюджетные трансферты на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов планируются в объемах 62100,3 тыс. рублей, 29798,0 тыс. рублей, 29582,0 тыс. рублей соответственно. **Объем иных межбюджетных трансфертов на 2026 год составляет 62100,3 тыс. рублей, в том числе в том числе:**

- на реализацию Плана мероприятий, указанных в пункте 1 статьи 16.6, пункте 1 статьи 75.1 и пункте 1 статьи 78.2 Федерального закона от 10 января 2002 года № 7-ФЗ "Об охране окружающей среды", Забайкальского края, в сумме 15000,0 тыс. рублей;

- на финансовое обеспечение выплаты ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования, в сумме 3079,5 тыс. рублей;

- на обеспечение льготным питанием в учебное время обучающихся в 5–11 классах в муниципальных общеобразовательных организациях Забайкальского края детей военнослужащих и сотрудников федеральных органов исполнительной власти, федеральных государственных органов, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации, граждан Российской Федерации, добровольно поступивших в добровольческие формирования, созданные в соответствии с федеральным законом, принимающих (принимавших) участие в специальной военной операции на территориях ДНР, ЛНР, Запорожской области, Херсонской области и Украины, сотрудников уголовно-исполнительной системы РФ, выполняющих (выполнявших) возложенные на них задачи на указанных территориях в период проведения специальной военной операции, граждан РФ, призванных на военную службу по мобилизации, лиц, заключивших контракт, в сумме 2650,6 тыс. рублей;

- на присмотр и уход за осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных организациях Забайкальского края, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования детьми военнослужащих и сотрудников федеральных органов исполнительной власти, федеральных государственных органов, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, сотрудников органов внутренних дел РФ, граждан РФ, добровольно поступивших в добровольческие формирования, созданные в соответствии с федеральным законом, принимающих (принимавших) участие в специальной военной операции на территориях ДНР, ЛНР, Запорожской области, Херсонской области и Украины, сотрудников уголовно-исполнительной системы РФ, выполняющих (выполнявших) возложенные на них задачи на указанных территориях в период проведения специальной военной операции, граждан РФ, призванных на военную службу по мобилизации, лиц, заключивших контракт, в сумме 2851,0 тыс. рублей;

- на обеспечение бесплатным питанием инвалидов (детей-инвалидов), не имеющих статуса ОВЗ, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях Забайкальского края, в сумме **472,0 тыс. рублей;**

- на обеспечение бесплатным питанием детей из многодетных семей в муниципальных общеобразовательных организациях Забайкальского края в сумме **6245,1 тыс. рублей;**

- на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них, в сумме **31802,1 тыс. рублей.**

Сложившаяся практика исполнения бюджета свидетельствует об уточнении объема межбюджетных трансфертов в сторону увеличения в ходе его исполнения. Значительная доля безвозмездных поступлений в структуре доходов местного бюджета свидетельствует о недостаточности собственной доходной базы, значительной финансовой зависимости местного бюджета от бюджетов вышестоящего уровня, проблеме экономической самостоятельности.

5. Оценка запланированных ассигнований в расходной части бюджета

Структура расходов бюджета муниципального района на 2026 год состоит из 11 разделов функциональной классификации расходов бюджетной системы Российской Федерации.

Расходы бюджета округа в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2026 год будут осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств: Комитет по финансам Хилокского муниципального округа, Комитет образования Хилокского муниципального округа, МУ Управление культуры и молодежной политики Хилокского муниципального округа.

Расходы на 2026 год и плановые периоды в бюджете округа планировались исходя из рассчитанного объема доходов.

Общая сумма расходов по Хилокскому муниципальному округу запланирована на 2026 год в сумме **1360221,2 тыс. рублей**, на 2027 год в сумме **1351368,2 тыс. рублей** и на 2028 год - **1391878,0 тыс. рублей.**

Расходы на 2026 год планируются с ростом к первоначально утвержденному бюджету 2025 года на 24,1 % или на 264298,2 тыс. рублей.

В сравнении с ожидаемой оценкой 2025 года снижение общего объема расходов бюджета муниципального округа в 2026 году составит 25,5% или на 466222,9 тыс. рублей.

Общие подходы к формированию расходов бюджета муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов определены бюджетной политикой Забайкальского края и Хилокского муниципального округа.

Бюджетные ассигнования распределены в соответствии с Реестром муниципальных программ со сроком действия в 2025-2029 годах, в 2026-2031 годах, утвержденным Распоряжением администрации Хилокского муниципального округа от 17.10.2025 года № 182-р «Об утверждении реестра муниципальных программ Хилокского муниципального округа», а также непрограммными направлениями деятельности.

Бюджетные проектировки на очередной финансовый год рассчитаны на

основе плановых бюджетных ассигнований текущего года с учетом прогноза показателей социально-экономического развития исходя из следующих основных подходов:

1. оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам бюджетных учреждений предусмотрены на 8 месяцев (с учетом увеличения с 1 января 2026 года минимального размера оплаты труда на 20,7 процента; фонд оплаты труда «указным» категориям работников учреждений культуры и дополнительного образования рассчитан в соответствии с целевыми показателями по средней заработной плате, доведенными письмом Министерства образования и науки Забайкальского края от 13.10.2025 года № 10405, письмом Министерства культуры Забайкальского края от 01.11.2025 № 02-06-20/6156 года на действующую среднесписочную численность работников).
2. увеличены бюджетные ассигнования на коммунальные услуги с учетом индексации согласно индексам дефляторам, предоставленным Региональной службой по тарифам и ценообразованию Забайкальского края, с 1 июля 2025 года; бюджетные ассигнования на коммунальные услуги предусмотрены на 12 месяцев.

Бюджет по расходам на 2026 год сформирован как и прежде в рамках ограниченных финансовых возможностей исходя из действующих расходных обязательств с учетом основных приоритетных расходов:

- на оплату коммунальных услуг, в том числе услуги отопления, водоснабжения и водоотведения, электроэнергии, вывоз ТКО в объеме 224122,2 тыс. рублей по действующим контрактам на 12 месяцев без учета ожидаемой кредиторской задолженности (в связи с тем, что в округе будут предоставлять услуги новая ресурсоснабжающая организация ООО «Тепловодоснаб» расходы на коммунальные услуги будут уточняться после утверждения тарифов региональной службой по тарифам и ценообразованию Забайкальского края);
- на оплату труда работников в среднем из расчета на 8 месяцев, исходя из нормативного ФОТ, рассчитанного от предельной численности работников в сумме 340372,7 тыс. рублей.

В полном объеме предусмотрены расходы на уплату налога на имущество организаций, земельного и транспортного налогов, а также расходы на программное обеспечение, на услуги связи. Расходы на оплату услуг частных охранных предприятий учреждениями образования предусмотрены из расчета 315 рублей в час на 5 месяцев 2025 года.

Согласно информации, представленной Комитетом по финансам, необходимая потребность в расходах бюджета на 2026 год составляет 1 814 402,4 тыс. рублей без учета ожидаемой кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2026 года в сумме 2906,5 тыс. рублей.

На 2026 год проектом бюджета планируются расходы в объеме 1 360 221,2 тыс. рублей или 75,0% от потребности, рассчитанной на 12 месяцев, из них расходы местного бюджета составляют 776063,1 тыс. рублей.

В расходной части бюджета района не приняты обязательства:

- по гашению кредиторской задолженности, сложившейся по ожидаемой оценке на начало очередного периода в сумме 2906,5 тыс. рублей.

Для принятия данных обязательств потребуются дополнительное привлечение средств в бюджет округа.

Контрольно-счетный орган обращает внимание на то, что планируемые к утверждению на 2026-2028 годы расходы бюджета муниципального района не позволят обеспечить реальную потребность в бюджетных средствах на выполнение в полном объеме обусловленных законами, иными нормативными правовыми актами, договорами (соглашениями) обязанностей муниципального округа по предоставлению из бюджета средств юридическим лицам, бюджетным, казенным, учреждениям, муниципальным образованиям округа.

Преимущественный удельный вес в структуре расходов в 2025 году, как и прежде, составляют расходы по разделу «Образование» - 67,1%.

Удельный вес расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» составляет 12,8%, по разделу «Культура, кинематография» - 6,5%, «Национальная оборона» - 0,2 %, «Национальная экономика» - 6,1%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,7%, «Социальная политика» - 2,2 %, «Физическая культура и спорт» - 0,5 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2,5 %.

В соответствии с приложениями № 5,6,7,8 к проекту Решения о бюджете на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов расходные обязательства определяются по следующим разделам:

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Расходы на осуществление общегосударственных вопросов в 2026 году предусмотрены в сумме **174864,0 тыс. рублей**, что составляет 12,9 % в общей сумме расходов бюджета. Расходы запланированы со снижением к исполнению 2024 года на 10,7%, к оценке 2025 года на 23,5%. Расходы на осуществление общегосударственных вопросов на плановые периоды составят **172460,5 тыс. рублей и 178449,7 тыс. рублей**.

Расходы рассчитаны согласно нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Забайкальского края, утвержденных постановлением Правительства Забайкальского края, в соответствии с Положением «О денежном содержании муниципальных служащих в муниципальном районе «Хилокский район», правовыми актами Администрации муниципального района». Новое положение о денежном содержании лиц замещающих муниципальные должности и муниципальных служащих для Хилокского муниципального округа на момент подготовки заключения передано в Совет округа для принятия.

0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»

В 2026 году расходы на содержание Главы Хилокского муниципального округа предлагаются проектом в сумме **1828,5 тыс. рублей**. Расходы на оплату труда с начислениями в фонды запланированы на 8 месяцев.

На плановые периоды 2027 и 2028 годов расходы планируются на уровне 2026 года.

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»

В составе расходов на 2026 год предусмотрены расходы на содержание работника аппарата Совета округа, в общей сумме 990,1 тыс. рублей, в том числе ФОТ с начислениями на 8 месяцев составляет – 990,1 тыс. рублей.

На плановый период 2027 и 2028 годов расходы запланированы в сумме 1087,8 тыс. рублей на каждый год.

0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»

Всего запланировано на 2026 год 52459,7 тыс. рублей со снижением к 2024 году на 3,1% и к оценке 2025 года на 12,8%, в том числе средства краевого бюджета на создание комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 967,4 тыс. рублей, на осуществление государственных полномочий в области охраны труда в сумме 980,1 тыс. рублей, на организацию деятельности административных комиссий в сумме 6,0 тыс. рублей; За счет средств бюджета муниципального округа предусмотрены средства заработную плату и начисления на оплату труда на 8 месяцев 2026 года, в полном объеме предусмотрены средства на программное обеспечение, медицинские осмотры, услуги связи.

На 2027 год и 2028 годы по данному подразделу расходы запланированы в сумме 52925 тыс. рублей и 52876,3 тыс. рублей.

0105 «Судебная система»

По данному подразделу планируются расходы из средств федерального бюджета на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ на 2025 год в сумме 36,6 тыс. рублей, на 2027 год – 5,2 тыс. рублей, на 2028 год – 5,7 тыс. рублей.

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора»

По данному подразделу расходы планируются в сумме 10564,4 тыс. рублей, со снижением на 23,4% к 2024 году, на 28,7% к ожидаемой оценке 2025 года. На период 2027 и 2028 годов расходы планируются в сумме 10653,8 тыс. рублей и 10653,8 тыс. рублей.

Данный подраздел содержит расходы на содержание и обеспечение деятельности Комитета по финансам Хилокского муниципального округа, Контрольно-счётного органа Хилокского муниципального округа.

Расходы Комитета по финансам составляют 8557,4 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда запланированы на 10 месяцев и составляют 6224,8 тыс. рублей, начисления на ФОТ – 1884,4 тыс. рублей.

Расходы Контрольно-счётного органа планируются в сумме 1987,0 тыс. рублей, из них расходы на оплату труда с начислениями запланированы в общей сумме 1987,0 тыс. рублей (на председателя и на инспектора на 8 месяцев).

0111 «Резервные фонды»

Расходы на финансирование непредвиденных расходов бюджета муниципального района на 2026 год предусмотрены в размере 1400,0 тыс.

рублей. На 2027 год и 2028 год расходы предусмотрены в размерах 1562,6 тыс.рублей и 1600,0 тыс.рублей соответственно.

Использование средств резервного фонда осуществляется на основании распоряжений Администрации муниципального района, принимаемых в соответствии с Положением о резервном фонде муниципального учреждения Администрации муниципального района «Хилокский район», утвержденного Постановлением Главы муниципального района «Хилокский район» от 21.11.2019 № 12-р (с учетом вносимых изменений и дополнений). В связи с преобразованием в округ нормативно-правовой акт в части расходования средств резервного фонда в момент подготовки заключения разрабатывается и готовится к принятию.

0113 «Другие общегосударственные вопросы»

Всего запланировано на 2026 год 107584,7 тыс. рублей, со снижением к исполнению 2024 года на 3601,1 тыс. рублей или на 3,2% со снижением к ожидаемой оценке 2025 года на 25932,3 тыс. рублей или на 19,4 %, в том числе:

- 99068,9 тыс. рублей - на содержание служащих администрации, управления культуры, Центра «БУМТО» муниципального района «Хилокский район» (заработная плата с начислениями на 8 месяцев 2026 года), а также на ГСМ, содержание учреждения, оплату коммунальных услуг (на 12 месяцев 2026 года). В сумму бюджетных ассигнований, предусмотренных на содержание Центра «БУМТО» входят расходы, осуществляемые за счет оказания платных услуг в сумме 650,0 тыс. рублей;

- 197,2 тыс. рублей на реализацию мероприятий муниципальной программы "Социальное развитие муниципального района "Хилокский район" на 2026-2031 годы", подпрограмм "Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в Хилокском муниципальном округе", Повышение уровня профилактических мероприятий по наркомании, алкоголизму, правонарушениям среди различных категорий населения", "Содействие занятости населения Хилокского муниципального округа", "Содействие развитию и поддержка общественных объединений, некоммерческих организаций в населения Хилокского муниципального округа";

- 3973,5 тыс. рублей на реализацию мероприятий муниципальной программы "Территориальное развитие Хилокского муниципального округа на 2026-2030 годы", в том числе подпрограммы "Развитие жилищного хозяйства Хилокского муниципального округа" в сумме 1557,9 тыс. рублей, подпрограммы производственного контроля качества питьевой воды источников питьевого водоснабжения муниципального района "Хилокский район" на 2026-2030 годы в сумме 2415,6 тыс. рублей;

- 216,2 тыс. рублей на реализацию муниципальной программы "Культура Хилокского муниципального округа на 2025-2030 годы", подпрограммы "Обеспечение условий реализации программы";

- 50,0 тыс. рублей на реализацию программы "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории Хилокского муниципального округа на 2026-2030 годы";

- 1178,0 тыс. рублей на реализацию муниципальной программы "Повышение эффективности использования муниципального имущества и земельных ресурсов на 2026-2030 годы";

- 5,0 тыс. рублей на проведение конкурсов между субъектами малого и среднего предпринимательства, информационных семинаров, круглых столов и иных мероприятий; формирование шпор-листов (списков кандидатов) на участие в бизнес-акселераторах в сфере развития туризма, производства сувенирной продукции, создания арт-мастерских, экспорта продукции и услуг".

- 2895,9 тыс. рублей – иные расходы по непрограммной деятельности.

Раздел 02 Национальная оборона

По данному разделу предусмотрены расходы в сумме 2687,3 тыс. рублей на реализацию мероприятий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По подразделу 0309 запланированы расходы в общей сумме 9759,0 тыс. рублей с ростом к 2024 году на 1757,5 тыс. рублей или на 22,0% и к ожидаемой оценке 2025 года на 846,7 тыс. рублей или на 9,5%. На период 2027 и 2028 годов расходы запланированы на уровне 2026 года.

Подраздел содержит расходы:

- на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, в полномочия которых входит решение вопросов по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, (диспетчерская служба) в сумме 4703,4 тыс. рублей;

- расходы по программе «Совершенствование гражданской обороны, защиты населения и территорий муниципального района «Хилокский район» от чрезвычайных ситуаций мирного и военного времени на 2026-2030 годы» на 2026 год в сумме 4978,1 тыс. рублей или 61,6% от объема по паспорту программы (8087,2 тыс. рублей) и на 2027 год- 4978,1 тыс. рублей или 61,6% от объема по паспорту программы (8087,2 тыс. рублей), на 2028 год-8087,2 тыс. рублей или 61,6% от объема по паспорту программы (8087,2 тыс. рублей).

- на проведение мобилизационной подготовки -77,5 тыс. рублей.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Предусмотрены расходы на 2026 год в сумме 83401,0 тыс. рублей, что составляет 6,1% от общей суммы расходов бюджета муниципального округа, на 2027 год – 88471,4 тыс. рублей (6,5%), на 2028 год –118947,7 тыс. рублей (8,5%).

В данный раздел включает в себя подразделы: 0401 «Общезкономические вопросы», «0405 «Сельское хозяйство и рыболовство», 0406 «Водное хозяйство» 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

0401 «Общезкономические вопросы»

По данному подразделу 01 предусматриваются расходы на содействие занятости населения в рамках муниципальной программа "Социальное развитие муниципального района "Хилокский район" на 2026-2031 годы", подпрограммы "Профилактика безнадзорности и преступлений среди несовершеннолетних в Хилокском районе" в сумме 300,0 тыс. рублей. На плановый период 2027-2028 году расходы предусмотрены в сумме 300,0 тыс. рублей на уровне 2026 года.

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство».

По данному разделу запланированы расходы из средств краевого бюджета:

- на организацию проведения мероприятий по содержанию безнадзорных животных на 2026 год в сумме **5385,3** тыс. рублей, в том числе на осуществление государственного полномочия по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев **5235,0** тыс. рублей; на администрирование полномочий в сумме **150,3** тыс. рублей. На 2027, 2028 годы запланировано **6249,8** тыс. рублей и **6250,2** рублей соответственно.

0406 «Водное хозяйство».

По подразделу 06 «Водное хозяйство» предусматриваются расходы в сумме **750,0** тыс. рублей на финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы «Безопасность гидротехнических сооружений, находящихся на территории Хилокского муниципального округа 2026-2030 годы» за счет средств местного бюджета.

0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

Муниципальный дорожный фонд создан решением Совета муниципального района № 23.154 от 28.05.2015. «Об утверждении положения о муниципальном дорожном фонде муниципального района «Хилокский район» на основании пункта 5 ст.179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации. На момент подготовки заключения данное положение актуализировано под округ и направлено в Совет Хилокского муниципального округа на рассмотрение и принятие.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального округа 2026 год планируется в размере **76965,7** тыс. рублей, в том числе за счет планируемого поступления акцизов на 2026 года в сумме **45163,6** тыс. рублей, за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Забайкальского края на финансовое обеспечение содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них, в сумме **31802,1** тыс. рублей.

Дорожный фонд на 2026 год сформирован без учета возможного остатка неиспользованных бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального округа по состоянию на 01.01.2026 года.

Контрольно-счётный орган обращает внимание на необходимость принятия на контроль в случае сложившегося остатка средств дорожного фонда на 01.01.2026 года и их использование направить в виде бюджетных ассигнований дорожного фонда по состоянию на 01.01.2026 года в соответствии с п.5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ (неиспользованные остатки бюджетных ассигнований необходимо направить на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда муници-

пального района на следующий финансовый год). Остаток средств дорожного фонда на 01.11.2026 года составлял – 17069,4 тыс.рублей.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального округа на 2027 год планируется в размере 81921,6 тыс. рублей (в том числе за счет планируемого объема поступлений акцизов – 60737,6 тыс.рублей), на 2028 год – 98397,5 тыс. рублей (в том числе за счет планируемого объема поступлений акцизов – 63397,5 тыс.рублей).

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» запланированы расходы на 2026 год в сумме 21324,0 тыс. рублей из них средства местного бюджета на софинансирование мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения в сумме 350,0 тыс. рублей; на капитальный ремонт колодцев, очистку от мусора, тампонаж 1087,5 тыс. рублей; расходы на заработную плату работникам водокачек в сумме 4843,4 тыс. рублей; на ограждение скважин 820,3 тыс. рублей; на медосмотр работников водокачек 180,0 тыс. рублей; на ремонт скважин 800,0 тыс. рублей; на оплату электроэнергии и приобретение дров на водокачках 2450,0 тыс. рублей; на уличное освещение 5400,0 тыс. рублей; приобретение глубинных резервных насосов 600,0 тыс. рублей; на актуализацию схем тепло-, водоснабжения и водоотведения 2286,0 тыс. рублей; на ремонт кровли в котельных 1034,0 тыс. рублей; на благоустройство (уход и содержание) общественных территорий 1472,8 тыс. рублей.

По подразделу 0503 «Благоустройство» предусмотрено 13135,8 тыс. рублей, из них на реализацию мероприятий муниципальной программы "Территориальное развитие муниципального района "Хилокский район" на 2023-2027 годы", подпрограммы "Комплексное развитие сельских территорий" (софинансирование местного бюджета) предусмотрено 200,0 тыс. рублей; на реализацию программ формирования современной городской среды (софинансирование из местного бюджета) 3500,0 тыс. рублей; на мероприятия по благоустройству территорий муниципальных округов (деятельность МБУ «БОСТ») 9435,8 тыс. рублей.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

По подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» запланированы расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы "Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения Хилокского муниципального округа" при обращении с отходами производства и потребления (2025-2030 годы)", в сумме 16332,6 тыс. рублей, в том числе:

- на ликвидацию санкционированных и несанкционированных свалок в населенных пунктах округа предусмотрено 500,0 тыс. рублей;

- на строительство контейнерных площадок предусмотрено 832,6 тыс. рублей;

- за счет средств краевого бюджета на разработку проектно-сметной документации по ликвидации накопленного вреда окружающей среде (для муниципальных образований Забайкальского края) в сумме 15000,0 тыс. рублей.

Расходы по данному подразделу на 2027 год планируются в сумме – 16332,6 тыс. рублей, на 2028 год – 18332,6 тыс. рублей.

Раздел 0700 «Образование»

Расходы на содержание учреждений образования в 2026 году предлагаются проектом в сумме **912140,5 тыс. рублей**, что составляет 67,1% от общей суммы расходной части бюджета муниципального района. Расходы планируются на 2026 год со снижением к исполнению 2024 года на 86828,9 тыс. рублей или на 8,7% и к ожидаемой оценке 2025 года со снижением на 52011,1 тыс. рублей или на 5,4%.

0701 «Дошкольное образование»

В данном подразделе запланированы расходы в сумме **236670,6 тыс. рублей** с ростом к исполнению 2024 года на 26,6%, и с ростом к ожидаемой оценке 2025 года на 25346,6 тыс. рублей или на 12,0%.

Расходы по данному подразделу на 2027 год планируются в сумме – **228840,5 тыс. рублей**, на 2028 год – **22931,8 тыс. рублей**.

Расходование средств планируется на содержание 9 дошкольных учреждений округа в сумме **80287,2 тыс. рублей** за счет средств местного бюджета..

Финансирование на оплату труда за счет средств местного бюджета предусмотрено в сумме **37802,6 тыс. рублей**, на оплату коммунальных услуг в сумме **33170,3 тыс. рублей**. В расходах за счет средств местного бюджета предусмотрены ассигнования на питание детей-инвалидов в сумме **445,0 тыс. рублей**, на медицинские осмотры, санминимум и психиатрическое обследование работников в сумме **774,5 тыс. рублей**, на оплату услуг ЧОП **3424,7 тыс. рублей** из расчета **315 рублей** в час на 5 месяцев, в полном объеме запланированы средства на программное обеспечение, налоги, услуги связи и охраны. За счет платных услуг (родительская плата) предусмотрены расходы в сумме **19300,0 тыс. рублей**.

За счет субвенции на дошкольное образование расходы предусмотрены в сумме **134232,4 тыс. рублей**. Дополнительная мера социальной поддержки отдельной категории граждан Российской Федерации в виде не взимания платы за присмотр и уход за их детьми, осваивающими образовательные программы в муниципальных дошкольных образовательных организациях Забайкальского края (мобилизация) составила **2851,0 тыс. рублей**.

0702 «Общее образование»

В данном подразделе запланированы расходы на 2026 год в сумме **599940,6 тыс. рублей** со снижением к исполнению 2024 года на 141459,8 тыс. рублей или на 19,1%, к ожидаемой оценке текущего года со снижением на 81971,7 тыс. рублей или на 12,0%.

Расходы на 2027 год планируются в сумме – **579351,9 тыс. рублей**, на 2027 год – **590682,1 тыс. рублей**.

Содержание общеобразовательных школ района производится как из средств краевого бюджета, так и районного бюджета.

Средства краевого бюджета в сумме 354246,1 тыс. рублей предусмотрены:

- за счет средств субвенции на выполнение передаваемых полномочий на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного образования в сумме **351213,2 тыс. рублей**.

- на питание детей из малообеспеченных семей в сумме 2577,9 тыс. рублей за счет средств краевого бюджета;

- на питание детей из многодетных семей -6245,1 тыс.рублей;

- на питание детей не относящихся к категории ОВЗ -472,0 тыс.рублей;

- на финансовое обеспечение выплаты ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования, в соответствии с Законом Забайкальского края от 16 июля 2020 года № 1843-ЗЗК, в сумме 3079,5 тыс. рублей;

- на социальную поддержку отдельной категории граждан Российской Федерации в виде обеспечения льготным питанием их детей, обучающихся в 5-11 классах в муниципальных общеобразовательных организациях Забайкальского края (мобилизация), в сумме 2650,6 тыс. рублей;

На текущее содержание общеобразовательных школ из средств бюджета муниципального округа планируется 233702,3 тыс. рублей на заработную плату с начислениями в сумме 32166,6 тыс. рублей (8месяцев), коммунальные услуги 149513,1 тыс. рублей (12 месяцев), на питание детей с ОВЗ в сумме 3900,0 тыс. рублей, расходы на ГСМ для подвоза детей в сумме 2600,0 тыс. рублей, оплата услуг ЧОП 12557,6 тыс. рублей (из расчета 315 рублей в час на 5 месяцев), на оборудование системы оповещения по решениям суда по 5 школам в сумме -900,0 тыс.рублей, на уплату налогов 23729,6 тыс.рублей. Прочие расходы составили 8335,4 тыс. рублей.

0703 «Дополнительное образование»

Расходы на оказание услуг по реализации дополнительных общеобразовательных программ и обеспечение деятельности организаций дополнительного образования детей запланированы в сумме **58302,3 тыс. рублей**, с ростом к исполнению 2024 года на 8514,0 тыс. рублей, или на 17,1 %, к ожидаемой оценке 2025 года с ростом на 7290,0 тыс. рублей или 14,3%

Расходы направлены:

- на оказание услуг по реализации дополнительных общеобразовательных программ и обеспечение деятельности организаций дополнительного образования детей в сумме 40139,4 тыс.рублей. В сумме бюджетных назначений расходы на оплату труда и начисления за счет средств местного бюджета предусмотрены в сумме 43852,2 тыс. рублей (8 месяцев 2026 года), расходы на оплату коммунальных услуг предусмотрены в сумме 8005,8 тыс. рублей (12 месяцев 2026 года). Налог на имущество организаций, земельный и транспортный налог, медицинские осмотры, расходы на оплату программного обеспечения, услуги связи и охраны предусмотрены в полном объеме.

- субсидии на реализацию Закона Забайкальского края «Об образовании» в части увеличения тарифной ставки (должностного оклада) на 25 процентов в поселках городского типа в размере 357,9 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0703 «Дополнительное образование» на 2027 год планируются в сумме 58123,4 тыс. рублей, на 2028 год- 58123,4 тыс. рублей.

0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»

В данном подразделе запланированы расходы в сумме **1500,0 тыс. рублей**. Сумма запланирована со значительным ростом к исполнению 2024 года и к ожидаемой оценке на 1450,0 тыс. рублей. Значительное увеличение обусловлено тем что, в связи с преобразованием в муниципальный округ, мероприятия проводимые МБУ клуб «Витязь» городского поселения «Хилокское» в сфере молодежной политики будут проводится МУ Управление культуры и молодежной политики Хилокского муниципального округа. Расходы на плановые периоды 2027,2028 годы предусмотрены проектом бюджета в сумме 1500,0 тыс. рублей ежегодно.

Запланированы средства на проведение мероприятий для детей и молодежи.

0709 «Другие вопросы в области образования»

В данном подразделе запланированы расходы в сумме **15727,0 тыс. рублей** со снижением к исполнению 2024 года на 4949,1 тыс. рублей или на 23,9%, к ожидаемой оценке текущего года со снижением на 4126,0 тыс. рублей, в том числе:

- на содержание аппарата Комитета образования в сумме 4554,0 тыс. рублей;
- на содержание методического кабинета, централизованной бухгалтерии и хозяйственной группы предусмотрены в сумме 3178,4 тыс.рублей;
- на администрирование государственного полномочия по предоставлению компенсации части родительской платы, взимаемой за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) в образовательных организациях в сумме 21 тыс.рублей
- на администрирование государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними в сумме 4828,5 тыс.рублей.
- на администрирование государственного полномочия по обеспечению бесплатным питанием детей из малоимущих семей в сумме 25,9 тыс.рублей;
- на организацию отдыха и оздоровления детей в каникулярное время 2419,2 тыс. рублей (в том числе софинансирование за счет местного бюджета составляет 400,0 тыс. рублей).

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

В 2026 году по данному разделу запланировано **88978,0 тыс. рублей**, со снижением к исполнению 2024 года на 2947,1 тыс.рублей или на 2,8% и к ожидаемым расходам 2026 года со снижением на 8622,3 тыс. рублей.

На плановые периоды расходы запланированы 88978,0 тыс.рублей и 89730,8 тыс.рублей соответственно.

0801 «Культура»

Расходы на содержание муниципальных учреждений культуры и мероприятия в сфере культуры запланированы в сумме 84851,6 тыс. рублей со снижением к исполнению 2024 на 2,7% и к ожидаемым расходам 2025 года со снижением на 9,4%. Расходы на оплату труда с начислениями за счет средств местного бюджета предусмотрены на 8 месяцев 2026 года, расходы на оплату коммунальных услуг предусмотрены на 12 месяцев 2026 года. В полном объеме предусмотрены расходы на программное обеспечение, оплату услуг связи, расходы на оплату налогов, медицинские осмотры, в том числе:

- расходные обязательства по содержанию домов культуры предусмотрены в сумме 53421,8 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда и начисления за счет средств местного бюджета предусмотрены в сумме 31943,4 тыс. рублей, расходы на оплату коммунальных услуг в сумме 13209,7 тыс. рублей;

- на содержание Хилокского краеведческого музея предусмотрены расходы в сумме 2966,3 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда и начисления за счет средств местного бюджета предусмотрены в сумме 2438,9 тыс. рублей, расходы на оплату коммунальных услуг в сумме 307,3 тыс. рублей.

- на библиотечное обслуживание населения предусмотрены расходы в сумме 28463,5 тыс. рублей. Расходы по фонду оплаты труда составили 24812,4 тыс. рублей (8 месяцев 2026 года). Расходы на оплату коммунальных услуг предусмотрены в сумме 1942,4 тыс. рублей (12 месяцев 2026 года).

0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»

По данному подразделу расходы на 2026 год планируются в общей сумме 4126,4 тыс. рублей с ростом к ожидаемой оценке 2025 года на 218,8 тыс. рублей, в том числе:

- бюджетные ассигнования на содержание органов управления МУ Управление культуры Хилокского муниципального округа в сумме 3028,3 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда и начисления за счет средств местного бюджета предусмотрены в сумме 2981,5 тыс. рублей (8 месяцев 2026 года);

- бюджетные ассигнования на содержание прочих учреждений культуры в сумме 1098,1 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда и начисления за счет средств местного бюджета предусмотрены в сумме 435,9 тыс. рублей (8 месяцев 2026 года), расходы на оплату коммунальных услуг в сумме 381,5 тыс. рублей (12 месяцев 2026 года).

На плановые периоды 2027г -2028 года расходы запланированы на уровне 2026 года.

На мероприятия по охране семьи и детства предусмотрены расходы в сумме 8702,9 тыс. рублей (100% от потребности) на доплаты за выслугу лет к пенсиям муниципальным служащим и лицам, замещающим должности муниципальной с ростом к исполнению 2024 года на 4,3%, к оценке ожидаемого исполнения 2025 года со снижением на 0,3%. Также по данному разделу предусмотрены расходы на оплату банковских услуг-200,0 тыс. рублей.

Раздел 1000 «Социальная политика»

В бюджете округа по разделу «Социальная политика» предусмотрены расходы в сумме 30322,0 тыс. рублей что составляет 2,2 % от общей суммы расходов на 2026 год. Со снижением к исполнению 2024 года на 4,4%, со снижением к ожидаемой оценке 2025 года на 19,4%. Расходы по данному разделу на 2027 и 2028 годы планируются в сумме 28096,3 тыс. рублей и 28147,6 тыс. рублей соответственно.

1001 «Пенсионное обеспечение»

В данном подразделе отражены расходы на 2026 год и плановые периоды в сумме 8702,9 тыс. рублей (100% от потребности) на доплаты за выслугу лет к пенсиям муниципальным служащим и лицам, замещающим должности муниципальной с ростом к исполнению 2024 года на 4,3%, к оценке ожидаемого исполнения 2025 года со снижением на 0,3%. Также по данному разделу предусмотрены расходы на оплату банковских услуг-200,0 тыс. рублей.

1004 «Охрана семьи и детства»

На мероприятия по охране семьи и детства предусмотрены расходы краевого бюджета на 2026 год в сумме 20457,0 тыс. рублей со снижением к исполнению 2024 года на 12,4 % и снижением к ожидаемой оценке 2025 года на 14,2%.

На 2027 год запланировано расходов в сумме 18843,4 тыс. рублей и на 2028 год – 18282,7 тыс. рублей, из них:

- на реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей Хилокского района», в том числе за счет местного бюджета в сумме 214,0 тыс. рублей;

- на реализацию государственного полномочия по предоставлению компенсации части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования предусмотрены расходы в сумме 120,6 тыс. рублей.

- на выплаты приемной семье на содержание подопечных детей предусмотрены расходы в сумме 7243,0 тыс. рублей.

- на оплату вознаграждения, причитающегося приемному родителю, предусмотрены расходы в сумме 5435,0 тыс. рублей.

- на выплату опекунского пособия предусмотрены расходы в сумме 7404,2 тыс. рублей.

- на выплату ежемесячных средств лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, достигшим 18 лет, но продолжающим обучение по очной форме обучения в общеобразовательном учреждении предусмотрены расходы в сумме 0,0 тыс. рублей;

- на осуществление компенсации затрат родителей (законных представителей) детей - инвалидов на обучение по основным общеобразовательным программам на дому в сумме 40,2 тыс. рублей.

1006 «Другие вопросы в области социальной политики»

В данном подразделе отражены расходы на 2026 год в сумме 50,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий подпрограммы "Доступная среда". На 2027 года расходы планируются в сумме -50,0 тыс.рублей, на 2028 года в сумме - 962,0 тыс.рублей.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Объем бюджетных ассигнований по данному разделу предусматривается в размере 7058,1 тыс. рублей, что составляет 0,5 процента к общей сумме расходов на 2026 год, в том числе,

- по муниципальной программе «социальное развитие Хилокского муниципального округа» на организацию работы муниципального бюджетного учреждения "Витязь» 6758,1 тыс. рублей;

- на создание условий для занятий физической культурой и спортом различных слоев населения, проведение спортивно-массовых мероприятий в сумме 300,0 тыс. рублей.

Расходы по данному подразделу на 2027 и 2028 годы запланированы на уровне 2026 года.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Расходы по данному разделу предусматриваются согласно графиков оплаты процентов за пользование кредитом на 2026 год в сумме 18,9 тыс. рублей, на 2027 год – 14,1 тыс. рублей, на 2028 год – 9,2 тыс. рублей.

6. Муниципальные программы, предусмотренные к финансированию за счет средств бюджета муниципального района

С принятием Федерального закона от 7 мая 2013 г. № 104-ФЗ были созданы правовые основания для формирования государственных и муниципальных программ и их интеграции в бюджетный процесс. Таким образом, в целях повышения эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами, в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 30 декабря 2013 г. № 2593-р осуществляется переход к «программному» бюджету, основная часть расходов которого предназначена для финансирования целевых программ. Тем самым происходит внедрение программно-целевых методов управления в бюджетный процесс. Методология подготовки "программного" бюджета представлена в письме Министерства Финансов РФ от 30 сентября 2014 г. № 09-05-05/48843 "О Методических рекомендациях по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ".

В соответствии с положениями статей 179, 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.2 Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального района «Хилокский район» на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением Администрации района от 29.11.2018 года № 897, проект бюджета района на очередной финансовый год и последующие периоды сформирован с преимущественным ростом программно-целевого метода бюджетного планирования, в разрезе программ и непрограммных направлений на основании обоснований бюджетных ассигнований. В проекте Решения о бюджете Совета Хилокского муниципального округа в общем объеме расходов бюджета муниципального района на 2026 год расходы на реализацию муниципальных программ составили – 96,5%.

В связи с преобразованием муниципального района «Хилокский район» в муниципальный округ Постановлением Администрации Хилокского муниципального округа № 640 16.10.2025 года утвержден новый «Порядок разработки и корректировки муниципальных программ Хилокского муниципального округа, осуществления мониторинга и контроля их реализации».

Контроль за ходом разработки, формирования и реализации муниципальных программ осуществляется отделом экономики и сельского хозяйства Администрации Хилокского муниципального округа.

В соответствии с п 3.8 части 3 Постановления Администрации Хилокского муниципального округа от 16.10.2025 года № 640 «Об утверждении Порядка разработки и корректировки, муниципальных программ Хилокского муниципального округа осуществления мониторинга и контроля их реализации», отделом экономики и сельского хозяйства администрации Хилокского муниципального округа проверке предоставлен реестр муниципальных программ

утвержденный распоряжением № 182-р от 18.10.2025 года «Об утверждении реестра муниципальных программ действующих в период 2026-2030 года».

При формировании бюджета приложениями № 9-11 утвержден перечень муниципальных программ Хилокского муниципального округа финансовое обеспечение, которых предусмотрено расходной частью бюджета Хилокского муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027-2028 года по 12 муниципальным программам при общем количестве муниципальных программ -14 (согласно утвержденного реестра муниципальных программ).

В представленном проекте Решения о бюджете Совета Хилокского муниципального округа запланированы расходы на 2026 год в сумме 1312369,2 тыс. рублей по 12 муниципальным программам.

Анализ предусмотренного на 2026 год финансирования МП по разделам функциональной классификации расходов представлен в таблице:

Наименование раздела функциональной классификации расходов	Объем финансирования, предусмотренный проектом бюджета всего, тыс. руб.	в т.ч. на МП, тыс. руб	% МП в общем объеме расходов по данному разделу%
Общегосударственные вопросы	174 864,0	163 772,4	93,6
Национальная оборона	2 687,3	-	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 759,0	9 681,5	99,2
Национальная экономика	83 401,0	78 015,7	93,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	34 659,8	21 724,0	62,6
Охрана окружающей среды	16 332,6	16 332,6	100,0
Образование	912 140,5	906 281,0	99,4
Культура, кинематография	88 978,0	88 978,0	100,0
Социальная политика	30 322,0	20 507,0	67,6
Физическая культура и спорт	7 058,1	7 058,1	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	18,9	18,9	100,0
ИТОГО	1 360 221,20	1 312 369,2	96,5

В связи с недостаточностью средств на реализацию программ в ходе исполнения бюджета производится корректировка мероприятий с изменением объемов финансирования. Сокращение объема финансового обеспечения муниципальных программ в течение года не позволяет реализовать запланированные мероприятия программ в полном объеме. В соответствии с п.3.5 главы 3 «Порядок разработки и корректировки муниципальных программ Хилокского муниципального округа, осуществления мониторинга и контроля их реализации» муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете Хилокского муниципального округа не позднее 1 февраля текущего года (п. 2 ст. 179

Бюджетного кодекса РФ) со дня вступления его в силу. Документ о приведении муниципальной программы в соответствие с решением о бюджете оформляется в форме постановления Главы Хилокского муниципального округа о внесении изменений в муниципальную программу.

Анализом сроков разработки, утверждения программ, внесение изменений в программы установленного п.2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 3,4 части 3 постановления Администрации Хилокского муниципального округа от 16 октября 2025 года № 640, установлено, что муниципальные программы, предусмотренные к реализации с очередного финансового года, должны утверждаться не позднее одного месяца до дня внесения проекта решения об утверждении бюджета Хилокского муниципального округа в Совет Хилокского муниципального округа (т.е не позднее 15 октября). *В связи с переходом района в муниципальный округ муниципальные программы практически все были приняты с нарушением п.3.4 Порядка разработки и корректировки муниципальных программ Хилокского муниципального округа. Формирование бюджета осуществлялось по предварительно представленным проектам муниципальных программ. На момент подготовки данного заключения до сих пор не актуализирована муниципальная программа «Развитие образования муниципального района «Хилокский район» под Хилокский муниципальный округ.*

7. Оценка муниципального долга

Долговые обязательства муниципального района по состоянию на 01.01.2026 г. составят 18884,5 тыс.рублей, что не превышает допустимого размера в соответствии со ст.107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе:

- сумма основного долга 18884,5 тыс. рублей по соглашению № 1565 от 16 августа 2017 года, по соглашению №1565 от 19.09.2017 года;
- ожидаемая задолженность по начисленным процентам на 01.01.2026 года составит 0,0 тыс.рублей.

Сроки уплаты кредита и процентов определены соглашениями, заключенными Министерством финансов Забайкальского края с Администрацией муниципального района:

- дополнительным соглашением № 2 от 22.11.2022 года к соглашению от 31 марта 2018 г № 1612 о проведении реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам, выданным из бюджета Забайкальского бюджету муниципального района «Хилокский район» в соответствии с соглашениями «О предоставлении бюджетного кредита» от 16 августа 20176 года №1565 и от 19 сентября 2016 года №1569.

По состоянию на 01 января 2026 года остаток реструктуризированной задолженности по данным кредитам составляет 1884,5 тыс. рублей и подлежит погашению, согласно установленному графику до 2029 года включительно, в том числе в 2026 год -4836,0 тыс.рублей; в 2027 году - 4836,0 тыс.рублей, в 2028 году- 4836,0 тыс.рублей .

Уплата процентов за пользование бюджетным кредитом до 30.11.2029 запланирована в 2026 году- 18,9 тыс.рублей, 2027 году – 14,1 тыс.рублей, 2028 году-

9,2 тыс.рублей..

Объемы расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга утверждены п.5 разделов 1,2 проекта решения о бюджете на 2026 год и плановый период 2027-2028 года.

Пунктами 4 разделов 1,2 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального района в соответствии с п.2. ст.107 Бюджетного кодекса РФ.

Объем муниципального долга не превышает 50 процентов утвержденного общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц, что соответствует требованиям ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Пунктами 4 разделов 1,2 проекта бюджета муниципального района «Хилокский район» установлен верхний предел муниципального долга муниципального района «Хилокский район» на 1 января 2027 года в сумме 14048,5 тыс. рублей, на 1 января 2028 года в сумме 9212,5 тыс. рублей и на 1 января 2029 года в сумме 4004,8 тыс. рублей, в том числе установить верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального района по состоянию на 1 января 2027 года в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2028 года в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2029 года в сумме 0,0 тыс. рублей

Заимствование бюджетных кредитов муниципальным районом у бюджетов других уровней бюджетной системы в 2026 году и плановом периоде 2027, 2028 годов не планируется.

8. Выводы

1. Заключение подготовлено на проект решения Хилокского муниципального округа «О бюджете Хилокского муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» в соответствии с п.1 статьи 19 раздела 3 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Хилокский район», утвержденным решением Совета от 27.09.2024 года № 30.148). Проект решения о бюджете внесен на рассмотрение Совета округа в установленный срок -13.11.2025 года.

2. Перечень документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ, п.1 статьи 19 раздела 3 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Хилокский район», утвержденного решением Совета от 27.09.2024 года № 30.148.

3. В целях соблюдения положений статьи 36 Бюджетного кодекса РФ об обязательной открытости для общества и средств массовой информации проектов бюджетов, внесенных в законодательные (представительные) органы государственной власти, проект решения о бюджете размещен на официальном сайте Хилокского муниципального округа 18.11.2025 года.

4. В соответствии с нормами раздела 3 п.2 статьи 18 Положения о бюджетном процессе муниципального района «Хилокский район» публичные слушания по проекту решения о бюджете назначены на 11 декабря 2025 года постановлением Хилокского муниципального округа № 88-П от 13.11.2025 года.

6. Согласно ч. 3 ст. 173 Бюджетного Кодекса РФ, п. 2.6. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о бюджете в представительный орган. Прогноз социально-экономического развития муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов одобрен распоряжением Администрации Хилокского муниципального округа от 13.11.2025 года № 202-р.

По результатам анализа соблюдения положений бюджетного законодательства при составлении и рассмотрении проекта решения о бюджете округа Контрольно-счетный орган отмечает следующее:

Проект решения Совета Хилокского муниципального округа «О бюджете Хилокского муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» подготовлен на трехлетний период в «программном» формате с учетом распределения бюджетных ассигнований главными распорядителями бюджетных средств по мероприятиям муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности. Доля расходов, распределенных по муниципальным программам, в общем объеме расходов бюджета Хилокского муниципального округа составляет 96,5 процента.

5. Проект бюджета согласно ст. 169 Бюджетного Кодекса РФ составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

6. Согласно ч. 3 ст. 173 Бюджетного Кодекса РФ, п. 2.6. Порядка прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган. Прогноз социально-экономического развития Хилокского муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов одобрен распоряжением Администрации Хилокского муниципального округа от 13.11.2025 года № 202-р.

7. Основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики Хилокского муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов утверждены распоряжением Администрации Хилокского муниципального округа от 30 октября 2025 года № 193-р.

8. Согласно требованиям п.1 ст.184.1 БК РФ в проекте решения о бюджете определены основные характеристики бюджета округа на очередной финансовый год, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета. Бюджет принят с превышением доходов над расходами (профицит) на сумму гашения основного долга по кредитам на 2026 год – 4836,0 тыс. рублей, на 2027 год – 4836,0 тыс. рублей, на 2028 год – 4836,0 тыс. рублей.

9. Проектом решения о бюджете доходы прогнозируются: на 2026 год в объеме 1 365 057,20 тыс. рублей, в том числе: финансовая помощь из бюджетов другого уровня составляет 757871,1 тыс. рублей (55,5% от общей суммы доходной базы), налоговые, неналоговые доходы района – 607186,10 тыс. рублей (44,5 %);

на 2027 год в объеме 1 356 204,20 тыс. рублей, в том числе: финансовая помощь из бюджетов другого уровня составляет 671107,3 тыс. рублей (49,5% от общей суммы доходной базы), налоговые, неналоговые доходы района – 685096,9 тыс. рублей (50,5 %).

на 2028 год в объеме 1 396 714,00 тыс. рублей, в том числе: финансовая помощь из бюджетов другого уровня составляет 662785,9 тыс. рублей (47,5% от общей суммы доходной базы), налоговые, неналоговые доходы района – 733928,1 тыс. рублей (52,5 %).

10. Налоговые и неналоговые доходы бюджета округа рассчитаны в соответствии с применением показателей социально-экономического развития муниципального округа, согласованных с Министерством экономического развития Забайкальского края; нормативов отчислений от налогов и сборов, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации; прогнозных показателей поступления доходов бюджета.

Объем поступлений налоговых, неналоговых доходов планируются в 2026 году с ростом к ожидаемому поступлению текущего года 10,8% , с ростом к исполнению 2024 года на 31,3%. Отмечается положительная динамика роста прогнозируемых собственных доходов в сравнении с исполнением 2024 года и ожидаемым поступлением 2025 года.

Анализ основных показателей проекта Решения о бюджете показывает, что одним из факторов отрицательной динамики объема прогнозируемых доходов бюджета округа на 2026 год и плановый период является снижение объемов безвозмездных поступлений.

11. Контрольно-счетный орган считает прогнозируемый объем поступлений на 2026 год по налоговым и неналоговым доходам в целом обоснованным и реалистичным при условии положительной динамики макроэкономических показателей.

12. Расходы на 2026 год и плановые периоды в бюджете округа планировались исходя из рассчитанного объема доходов.

Проектом решения о бюджете **расходы** прогнозируются на 2026 год в сумме **1360221,2 тыс. рублей**, на 2027 год в сумме **1351368,2 тыс. рублей** и на 2028 год - **1391878,0 тыс. рублей**.

Снижение общего объема расходов бюджета округа в 2026 году в сравнении с ожидаемой оценкой 2025 года составит 25,5 % или 466222,9 тыс. рублей.

В сравнении с исполнением 2024 года расходы прогнозируются со снижением на 23,6% или на 420737,2 тыс. рублей.

Бюджет по расходам на 2026 год сформирован как и прежде в рамках ограниченных финансовых возможностей исходя из действующих расходных обязательств с учетом основных приоритетных расходов на оплату труда работников в среднем из расчета на 8 месяцев, исходя из нормативного ФОТ, рассчитанного от предельной численности работников на уровне 2025 года; на оплату коммунальных услуг на 12 месяцев без учета ожидаемой кредиторской задолженности.

В расходной части бюджета района не приняты обязательства:

- по гашению кредиторской задолженности, сложившейся по ожидаемой оценке на начало очередного периода в сумме 2906,5 тыс. рублей.

19. Прогнозируемый объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального округа на 2026 год утвержден по нормативам отчислений, установленных Законом Забайкальского края "О бюджете Забайкальского края на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов и составляет 45163,6 тыс. рублей, в том числе:

- от акцизов— 45163,6 тыс. рублей;

- проект бюджета округа на очередной финансовый год и последующие периоды сформирован с преимущественным ростом программно-целевого метода бюджетного планирования, в разрезе программ и непрограммных направлений на основании обоснований бюджетных ассигнований.

Дорожный фонд на 2026 год сформирован без учета возможного остатка неиспользованных бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального района по состоянию на 01.01.2026 года.

Контрольно-счётный орган обращает внимание на необходимость принятия на контроль использование остатка бюджетных ассигнований дорожного фонда по состоянию на 01.01.2026 года в соответствии с п.5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ (неиспользованные остатки бюджетных ассигнований необходимо направить на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального округа на следующий финансовый год).

21. Контроль за ходом разработки, формирования и реализации муниципальных программ муниципального округа возложен на отдел экономики и сельского хозяйства Хилокского муниципального округа. В ходе проверки анализа представленных в соответствии с проектом бюджета Хилокского муниципального округа, установлено:

- проект бюджета округа на очередной финансовый год и последующие периоды сформирован с преимущественным ростом программно-целевого метода бюджетного планирования, в разрезе программ и непрограммных направлений на основании обоснований бюджетных ассигнований. В проекте Решения о бюджете Совета Хилокского муниципального округа в общем объеме расходов бюджета округа на 2026 год расходы на реализацию муниципальных программ составили – 96,5%.

При формировании бюджета приложениями № 9-11 утвержден перечень муниципальных программ Хилокского муниципального округа финансовое обеспечение, которых предусмотрено расходной частью бюджета округа на 2026 год и плановый период 2027-2028 года по 12 муниципальным программы при общем количестве муниципальных программ -14 (согласно утвержденного реестра муниципальных программ).

В представленном проекте Решения о бюджете Совета Хилокского муниципального округа запланированы расходы на 2026 год в сумме 1312369,2 тыс. рублей по 12 муниципальным программам.

23. Долговые обязательства муниципального района по состоянию на 01.01.2026 г. составят 18884,5 тыс.рублей, что не превышает допустимого размера в соответствии со ст.107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе:

Объемы расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга утверждены п.5 разделов 1. 2 проекта решения о бюджете на 2026 год и плановый период 2027-2028 года.

Пунктами 4 раздела 1,2 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального округа в соответствии с п.2. ст.107 Бюджетного кодекса РФ.

Объем муниципального долга не превышает 50 процентов утвержденного общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц, что соответствует требованиям ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Пунктами 4 раздела 1,2 проекта бюджета Хилокского муниципального округа установлен верхний предел муниципального долга муниципального округа на 1 января 2027 года в сумме 14048,5 тыс. рублей, на 1 января 2028 года в сумме 9212,5 тыс. рублей и на 1 января 2029 года в сумме 1001,8 тыс. рублей, в том числе установить верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального округа по состоянию на 1 января 2027 года в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2028 года в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2029 года в сумме 0,0 тыс. рублей

Заимствование бюджетных кредитов муниципальным округом у бюджетов других уровней бюджетной системы в 2026 году и плановом периоде 2027, 2028 годов не планируется.

9. Предложения

Администрации Хилокского муниципального округа:

- при подготовке проекта бюджета на очередной год и плановый период также продолжать основываться на показатели прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств; на направлениях бюджетной и налоговой политики;
- главным распорядителям, получателям бюджетных средств повысить качество сопроводительных материалов к проектам бюджетов по учреждениям округа, в том числе обеспечить информативность в части обоснований расчетов;
- обеспечить выполнение требования пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ о приведении муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете не позднее 1 февраля текущего года (п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ) со дня вступления его в силу со дня его вступления в силу;
- продолжать работу по повышению поступлений в бюджет района, в том числе путем совместной работы с налоговыми органами, исполнением в полном объеме главными администраторами доходов полномочий по своевременному и полному поступлению налоговых и неналоговых доходов, снижению сумм недоимки, проведением анализа эффективности использования имущества и реализации неиспользуемого имущества муниципального округа.
- усилить, ужесточить контроль за сроками разработки, принятия и размещения муниципальных программ в соответствии с требованиями пунктами 3.4 и 3.5 постановления № 640 от 16.10.2025 года «О Порядке разработки и корректировки муниципальных программ Хилокского муниципального округа осуществления мониторинга и контроля их реализации». В соответствии с пунктом 3.4. Порядка муниципальные программы, предусмотренные к реализации с очередного финансового года, утверждаются не позднее одного месяца до дня внесения проекта решения об утверждении бюджета Хилокского муниципального округа в Совет Хилокского муниципального округа (т.е не позднее 15 октября).
- в срок до 20.12.2025 года до принятия бюджета Хилокского муниципального округа Администрации Хилокского муниципального округа актуализировать нормативно-правовой акт «Порядок разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития муниципального района «Хилоцкий район»

следующие нормативно-правовые акты:

- методику прогнозирования доходов в бюджет муниципального округа по основным видам налоговых и неналоговых доходов;

42

на среднесрочный период, осуществления мониторинга и контроля его реализации» утвержденный постановлением Администрации муниципального района «Хилокский район» № 1499 от 29.12.2015 года в связи с преобразованием в муниципальный округ.

- в срок до 20.12.2025 года разработать и утвердить Положением о резервном фонде Хилокского муниципального округа для осуществления расходных обязательств за счет средств резервного фонда в 2026 году.

Комитету по финансам Хилокского муниципального округа:

- в срок до 20.12.2025 года до принятия бюджета Хилокского муниципального округа в связи с тем, что бюджет принимается на округ разработать и утвердить следующие нормативно-правовые акты:

- методику прогнозирования доходов в бюджет муниципального округа по основным видам налоговых и неналоговых доходов;

- порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета муниципального округа (п.7 статьи 47.1 БК РФ);

- порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального округа (ст.87 БК РФ).

Информацию о принятых нормативно-правовых актах ответственным исполнителям предоставить в Контрольно-счетный орган Хилокского муниципального округа в срок до 21 декабря 2025 года с приложением данного НПА.

Совету Хилокского муниципального округа:

При рассмотрении и принятии проекта решения «О бюджете Хилокского муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» учесть результаты экспертизы, проведенной Контрольно-счетным органом Хилокского муниципального округа.

Контрольно – счетный орган Хилокского муниципального округа рекомендует проект решения «О бюджете Хилокского муниципального округа на 2026 год плановый период 2027 -2028 годов» к рассмотрению Советом Хилокского муниципального округа.

Председатель Контрольно-счетного органа
Хилокского муниципального округа:



О.С.Малыгина