ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к Постановлению администрации Хилокского муниципального округа «Об исполнении бюджета Хилокского муниципального округа за 9 месяцев 2026 года»

1. Основные параметры исполнения бюджета

Решением Совета муниципального района «Хилокский район» от 23.12.2025 года № 5.57 «О бюджете Хилокского муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» бюджет муниципального округа на 2026 год утвержден по доходам в сумме **1 365 057,2** тыс. рублей, в том числе по собственным доходам в сумме **577 131,1** тыс. рублей (налоговые – **577 131,1** тыс. рублей, неналоговые – **30 055,0** тыс. рублей, безвозмездные перечисления в сумме **757 871,1 тыс**. рублей); по расходам в сумме **1 360 221,2 тыс. рублей**.

По состоянию на 01.10.2026 года уточнённые годовые бюджетные назначения по доходам составили 1 865 069,9 тыс. рублей, по расходам – 1 920 654,4 тыс. рублей. Исполнение бюджета за 9 месяцев 2026 года характеризуется следующими показателями:

Показатель	Уточненный план, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения
Доходы, всего	1 865 069,9	1 155 518,3	62,0%
Расходы, всего	1 920 654,4	1 161 050,7	60,5%
Дефицит (-), профицит (+)	-55 584,5	-5 532,4	—

Дефицит бюджета на конец отчётного периода составил 5 532,4 тыс. рублей, который покрывается за счёт изменения остатков средств на счетах (10 368,4 тыс. руб.) и погашения задолженности по бюджетным кредитам (4 836,0 тыс. руб.).

2. Доходы бюджета муниципального округа

Исполнение доходной части бюджета за 9 месяцев 2026 года (по данным приложения № 1):

Группа доходов	Уточненный план, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ	607 186,1	400 297,8	65,9%

Группа доходов	Уточненный план, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения
ДОХОДЫ			
в т.ч. налоговые доходы	577 131,1	375 350,3	65,0%
неналоговые доходы	30 055,0	24 947,5	83,0%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 257 883,8	755 220,5	60,0%
ВСЕГО ДОХОДОВ	1 865 069,9	1 155 518,3	62,0%

Налоговые доходы исполнены в сумме 375 350,3 тыс. руб. (65,0% к уточненному плану). Основные виды налоговых доходов:

Вид налога	Уточненный план, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения
НДФЛ	479 047,8	318 199,3	66,4%
Акцизы	45 163,6	30 388,5	67,3%
УСН	9 338,2	7 628,7	81,7%
ЕСХН	100,3	74,7	74,5%
Патент	5 100,0	1 735,4	34,0%
Налог на имущество физических лиц	6 510,2	1 390,6	21,4%
Земельный налог	7 081,0	2 442,1	34,5%

Вид налога	Уточненный план, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения
НДПИ (общераспространенные полезные ископаемые)	9 850,0	4 066,2	41,3%
Государственная пошлина	12 990,0	9 478,7	73,0%

Наибольший удельный вес в налоговых доходах занимает НДФЛ – 318 199,3 тыс. руб. (84,8% налоговых доходов). Приводя результаты в равные условия с 2025 годом наблюдается увеличение НДФЛ за 9 месяцев 2026 года на 17 076,6 тыс. рублей. Темп роста в равных условиях 2026/2025 гг. составил 5,7 процентов. Рост к аналогичному периоду 2025 года обусловлен увеличением фонда оплаты труда на 20 процентов с 1 марта 2025 года на основании решения Совета муниципального района «Хилокский район» от 27 февраля 2025 года № 35.179.; в связи с индексацией с 1 октября 2025 года на 4,2 процента окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников муниципальных учреждений, на основании Постановления администрации Хилокского муниципального округа от 14.10.2025 года № 629 «Об индексации с 1 октября 2025 года окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников муниципальных учреждений, финансируемых из бюджета муниципального района «Хилокский район», а также с увеличением МРОТ с 01.01.2026 года с 33 660,0 рублей на 40 639,5 рублей.

По акцизам исполнение составило 30 388,5 тыс. руб. (67,3% к плану).

По УСН – 7 628,7 тыс. руб. (81,7%), снижение к уровню прошлого года связано с уменьшением норматива отчислений в местный бюджет (с 0,2086% до 0,1364%) и переходом налогоплательщиков на иные системы налогообложения. По патентной системе исполнение низкое – 34,0% (1 735,4 тыс. руб.) из-за переноса срока уплаты и перехода налогоплательщиков на другие режимы.

По налогу на имущество физических лиц исполнение составило 1 390,6 тыс. руб. (21,4%) по сравнению с аналогичным периодом 2025 года поступления уменьшились на 1 118,6 тыс. рублей. Основной причиной снижения поступлений является частичное проведение зачетов в конце сентября в счет предстоящих начислений по налогу физических лиц по сроку уплаты 01.12.2026 (зачеты переплаты в 2025 году проведены с августа). По земельному налогу – 2 442,1 тыс. руб. (34,5%), что ниже поступлений аналогичного периода 2025 года на 1694,0 тыс. рублей. На отрицательную динамику поступлений и невыполнение бюджетных назначений повлияла неполная уплата налогов по расчетам за 2025 год налогоплательщиками-юридическими лицами.

Поступления в бюджет округа доходов от налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых, плательщиком которого является предприятие «Первая нерудная компания «Жипхегенский щебзавод» снизились по сравнению с аналогичным периодом 2025 года на 8 488,8 тыс. рублей. Исполнение за 9 месяцев 2026 года составило 5 701,0 тыс. рублей или 48,3 процентов от уточненных годовых бюджетных назначений. Поступления налога на добычу прочих полезных ископаемых в виде угля составили 979,5 тыс. рублей. Основной же причиной низкой динамики поступлений и невыполнения бюджетных назначений является снижение поступлений от основного налогоплательщика, в связи с предоставлением в 2025 году уточненных налоговых деклараций за период 2021-2022 годов на сумму более 9 млн. рублей

Государственная пошлина исполнена на 73,0% (9 478,7 тыс. руб.) из-за снижения количества рассматриваемых дел в мировых судах.

Туристический налог. Поступления за 9 месяцев 2026 года составили 121,4 тыс. рублей. Данный налог в 2025 году не поступал.

Неналоговые доходы в 9 месяцев 2026 года поступили в сумме 24 947,5 тыс. рублей, что составляет 83,0 процента от уточненных годовых бюджетных назначений на 2026 год. Удельный вес в общей сумме собственных доходов составляет 6,2 процента. По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года поступления увеличились на 14 250,1 тыс. рублей.

Увеличение поступлений произошло по доходам от оказания платных услуг на 9 611,3 тыс. рублей за счёт поступления родительской платы, в прошлом году платеж не планировался, по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 5 346,6 тыс. рублей за счёт продажи 2-х земельных участков в пгт. Могзон АО «Могзон Карго».

Наибольший удельный вес за 9 месяцев 2026 года в составе неналоговых доходов занимают доходы от оказания платных услуг 41,6 процентов. Сумма поступлений составила 10 392,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.09.2026 года уточненные бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям в бюджете муниципального округа составили 1 257 883,8 тыс. рублей. Исполнение за отчетный период составило 755 220,5 тыс. рублей, в том числе: дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований за 9 месяцев 2026 года составили 149 093,2 тыс. рублей, что составило 70,7 процента от уточненных бюджетных назначений. Поступление субсидий за 9 месяцев 2026 год составили 65 250,0 тыс. рублей, что составило 28,9 процент от годовых бюджетных назначений. Поступления субвенции за 9 месяцев 2026 года составили 495 338,1 тыс. рублей, что составило 74,4 процента от годовых бюджетных назначений. Иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 62 027,7 тыс. рублей или 39,9 процента от годовых бюджетных назначений. Возврат остатков субсидий,

субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов составили -16,5 тыс. рублей.

3. Расходы бюджета муниципального округа

Расходы муниципального округа за 9 месяцев 2026 года составили 1 161 050,7 тыс. руб. (60,5 % к уточнённому плану), в том числе: на заработную плату и начисления на оплату труда 824 507,9 тыс. рублей, или 71,0 процент от общей суммы расходов, коммунальные услуги в сумме 127 700,4 тыс. рублей или 11,0 процентов от общей суммы расходов. Основная доля расходов на оплату труда приходится на сферу образования.

Доля расходов, произведенных в рамках муниципальных программ, за 2026 год составила 95,2 процента от общей суммы расходов. Анализ в разрезе программ приведен в приложении № 6 к постановлению. Исполнение расходной части бюджета за 9 месяцев 2026 года по разделам функциональной классификации (по данным приложений № 3, 4, 5):

Раздел	Уточненный план, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения	в т.ч. расходы на оплату труда и начисления, тыс. руб.
01 Общегосударственные вопросы	200 721,2	155 481,9	77,5%	144 621,41
02 Национальная оборона	2 687,3	1 385,7	51,6%	1 385,7
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	11 388,7	5 258,4	46,2%	5 143,2
04 Национальная	252 160,7	40 331,4	16,0%	0,0

Раздел	Уточненный план, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения	в т.ч. расходы на оплату труда и начисления, тыс. руб.
экономика				
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	74 690,0	43 300,9	58,0%	7 541,05
06 Охрана окружающей среды	49 557,3	148,5	0,3%	0,0
07 Образование	1 148 608,8	773 893,4	67,4%	593 402,05
08 Культура, кинематография	140 498,4	110 736,4	78,8%	65 439,27
10 Социальная политика	30 324,6	22 944,0	75,7%	0,0
11 Физическая культура и спорт	9 998,5	7 551,2	75,5%	6 975,23
13 Обслуживание государственного и муниципального долга	18,9	18,9	100,0%	0,0
Итого расходов	1 920 654,4	1 161 050,7	60,5%	824 507,94

Наибольший удельный вес в расходах занимают:

- образование – 773 893,4 тыс. руб. (66,7 % всех расходов);
- общегосударственные вопросы – 155 481,9 тыс. руб. (13,4%);
- культура – 110 736,4 тыс. руб. (9,5%).

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» исполнение составило 77,5% от утвержденных бюджетных назначений. На содержание Главы муниципального района (**подраздел 0102**) запланировано 2026,5 тыс. рублей. По данному подразделу расходы за 9 месяцев 2026 года сложились в сумме 355,3 тыс. рублей или 17,5%. Низкий процент исполнения связан с тем, что Глава муниципального района «Хилокский район» досрочно сложил полномочия с 04 июля 2025 года, а новый Глава Хилокского муниципального округа вступил в полномочия с 23 июля 2026 года.

Исполнение расходов на функционирование законодательных органов местного самоуправления (**подраздел 0103**) составило 1168,0 тыс. рублей, или 85,3 процента к уточненным на 31.09.2026 года при плановых бюджетных назначениях в сумме 1369,4 тыс. рублей. В сентябре 2025 года в результате переизбрания председателя Совета Хилокского муниципального округа Забайкальского края было внесено изменение в штатное расписание: размер штатной единицы по должности председателя увеличен с 0,25 до 1 шт. ед.

Исполнение расходов на функционирование высших органов исполнительной власти местных администраций (**подраздел 0104**), при плановых бюджетных назначений в сумме 63 848,2 тыс. рублей, составило 55 021,5 тыс. рублей, или 86,2 процента к уточненным бюджетным назначениям. Основную часть расходов составили расходы на начисления и оплату труда муниципальных служащих.

На содержание судебной системы (**подраздел 0105**) при плановых назначениях 36,6 тыс. рублей, исполнение сложилось 36,6 тыс. рублей или 100,0 процентов за 1 квартал 2026 года.

На обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (**подраздел 0106**) направлено 14 417,0 тыс. рублей, исполнение за 9 месяцев 2026 года составило 12 340,3 тыс. рублей или 85,6 процентов к уточненным бюджетным назначениям. Расходы на начисления и оплату труда финансовых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора составили 12 195,7 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Резервные фонды органов местного самоуправления» (**подраздел 0111**) используются по другим разделам бюджетной классификации.

Исполнение расходов по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» составило 86 560,2 тыс. рублей или 73,3 процента от уточненных на 31.09.2026 года бюджетных назначений. По данному подразделу расходы на

начисления и оплату труда работников сложились в сумме 76 297,2 тыс. рублей, коммунальные расходы за 9 месяцев 2026 года составили 2 192,5 тыс. рублей.

По разделу 02 «Национальная оборона». Исполнение по данному подразделу составило 1 385,7 тыс. руб. (51,6% к плану). Расходы направлены на осуществление первичного воинского учёта. Средства израсходованы на начисления и оплату труда работников.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы за 9 месяцев 2026 года при плановых назначениях 11388,7 тыс. рублей, составили 5 258,4 тыс. руб. или 46,2 процента от уточненных бюджетных назначений, данные средства расходованы на начисления и оплату труда работников.

- **по подразделу 09** «Гражданская оборона» расходы составили 5 143,2 тыс. рублей, что составляет 87,5 процента от уточненных бюджетных назначений.

- **по подразделу 10** «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций» расходы за 9 месяцев 2026 года составили 115,2 тыс. рублей или 2,1 процент от уточненных плановых назначений.

По разделу 04 «Национальная экономика» исполнение низкое – 16,0% (40011,4 тыс. руб.).

- **по подразделу 01** «Общеэкономические вопросы» расходы сложились в сумме 320,1 тыс. рублей или 91,5%.

- **по подразделу 05** «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы за отчетный период расходы были произведены в сумме 5234,9 тыс. рублей или 55,2%

- **по подразделу 06** «Водное хозяйство» расходов за 9 месяцев 2026 года не было.

- **по подразделу 09** «Дорожное хозяйство» за отчетный период 2026 года расходы составили 34 776,4 тыс. рублей или 14,4 процента при утвержденных бюджетных назначениях 241 583,6 тыс. рублей. Низкий показатель обусловлен тем, что в Хилокском муниципальном округе на торги по дорожным работам не вышел ни один подрядчик.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы за 9 месяцев 2026 года составили 43 300,9 тыс. рублей или 58,0 процентов от уточненных бюджетных назначений 74 690,0 тыс. рублей.

- **по подразделу 02** «Коммунальное хозяйство» расходы составили 16 262,0 тыс. рублей или 42,0 процента от уточненных бюджетных назначений.

-по подразделу 03 «Благоустройство» расходы по данному подразделу за 9 месяцев 2026 года, при плановых назначениях в сумме 34358,9 тыс. рублей, составили 26738,9 тыс. рублей, из них расходы на начисления и оплату труда работников сложились в сумме 7 541,05 тыс. рублей.

По разделу 06 « Охрана окружающей среды» по данному подразделу за 9 месяцев 2026 года исполнение сложилось в сумме 148,5 тыс. рублей (0,3%) –

расходы направлены на ликвидацию несанкционированных свалок (проектно-сметная документация).

По разделу 07 «Образование» исполнение за 9 месяцев 2026 года при уточненных бюджетных назначениях в сумме 1 148 608,8 тыс. рублей составило 773 893,4 тыс. рублей, или 67,4 процента, что на 93 393,9 тыс. рублей больше по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года.
Сравнение с 9 месяцами 2025 года:

Подраздел	**9 мес.2025, тыс. руб.**	**9 мес. 2026, тыс. руб.**	**Изменение**
0701 – Дошкольное образование	146 693,6	179 805,6	**+33 112,0 (+22,6%)**
0702 – Общее образование	482 865,9	524 133,0	**+41 267,1 (+8,6%)**
0703 – Дополнительное образование	36 333,4	53 425,3	**+17 091,9 (+47,0%)**
0707 – Молодёжная политика	40,4	71,1	**+31,1 (+77,8%)**
0709 – Другие вопросы в области образования	14 566,2	16 458,4	**+1 892,2 (+13,0%)**
Итого	**680 499,5**	**773 893,4**	**+93 393,9 (+13,7%)**

Рост обеспечен в связи с увеличением оплаты труда на 20 процентов с 1 марта 2025 года на основании решения Совета муниципального района «Хилокский район» от 27 февраля 2025 года № 35.179.; в связи с индексацией с 1 октября 2025 года на 4,2 процента окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников муниципальных учреждений, на основании Постановления администрации Хилокского муниципального округа от 14.10.2025 года № 629 «Об индексации с 1 октября 2025 года окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников муниципальных учреждений, финансируемых из бюджета муниципального района «Хилокский район», а также с увеличением МРОТ с 01.01.2026 года с 33 660,0 рублей на 40 639,5 рублей, также в связи с открытием физкультурно-оздоровительного комплекса (ФОК) МБУ ДО «ДЮСШ» Хилокского муниципального округа» с 01.06.2025 года. Так же рост расходов связан с повышением цен на

коммунальные услуги. Снижение по общему образованию связано с переводом поваров 43,25 шт. ед. на аутсорсинг и уменьшением отдельных субвенций.

Культура, кинематография (раздел 08). Исполнение по данному подразделу сложилось в сумме 110 736,4 тыс. руб. (78,8 % к плану). Сравнение с 9 месяцами 2025 года:

Подраздел	**9 мес. 2025, тыс. руб.**	**9 мес. 2026, тыс. руб.**	**Изменение**
0801 – Культура	69 376,3	98 472,1	**+29 095,8 (+41,9%)**
0804 – Другие вопросы	2 614,3	12 264,3	**+9 650 (+369,1%)**
Итого	**71 990,6**	**110 736,4**	**+38 745,8 (+53,8%)**

Рост обусловлен ростом фонда оплаты труда, повышением цен на коммунальные услуги, созданием модельных библиотек, укреплением материально-технической базы домов культуры, и реализацией мероприятий планов социального развития центров экономического роста ДФО.

Социальная политика (раздел 10)

Исполнение по данному подразделу составило **22 944,0 тыс. руб.** (75,7% к плану).

Подраздел	**Исполнение, тыс. руб.**	**%**	**Пояснение**
1001 – Пенсионное обеспечение	6 679,1	80,1%	Доплаты к пенсиям муниципальных служащих
1004 – Охрана семьи и детства	16 264,9	74,1%	Расходы по социальным выплатам опекунам, приёмным родителям, компенсации произведены в сумме 14 268,9 тыс. рублей, субсидии гражданам на приобретение жилья в сумме 1996,0 тыс. рублей
1006 – Другие вопросы	0	0%	Расходы не производились

Физическая культура и спорт (раздел 11)

Исполнение по данному подразделу сложилось в сумме **7 551,2 тыс. руб.** (75,5% к плану). Средства в сумме 7 445,4 тыс. рублей направлены на содержание МБУ «Витязь» (оплата труда, коммунальные услуги и т.д.), а 105,8 тыс. рублей на проведение спортивных мероприятий.

Обслуживание государственного и муниципального долга (раздел 13)

Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2026 года произведены в сумме 18,9 тыс. рублей или 100% к плановым назначения по уплате процентов.

Муниципальный долг

По состоянию на 1 октября 2026 года объём муниципального долга Хилокского муниципального округа составил 14 048,5 тыс. рублей. Весь указанный объём представляет собой реструктурированную задолженность по бюджетным кредитам, предоставленным из вышестоящих бюджетов для частичного покрытия дефицита бюджета. В отчётном периоде платежи по погашению основного долга произведены на сумму 4 836,0 тыс. рублей.

Исполнение по муниципальным программам

Исполнение расходов в рамках муниципальных программ за 9 месяцев 2026 года (по данным приложения № 6):

№	Наименование программы	Уточненный план, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения
1	Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом	11 756,0	10 060,0	85,6%
2	Экономическое развитие	175 905,2	141 641,4	80,5%
3	Совершенствование гражданской обороны, защиты населения и	5 507,8	115,2	2,1%

№	Наименование программы	Уточненный план, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения
	территорий от ЧС			
4	Социальное развитие	10 545,7	7 871,3	74,6%
6	Территориальное развитие	288 035,9	54 451,0	18,9%
7	Культура Хилокского	156 838,2	121 391,0	77,4%
8	Развитие образования	1 134 369,8	765 489,3	67,5%
9	Безопасность гидротехнических сооружений	750,0	0,0	0,0%
10	Обеспечение экологической безопасности при обращении с отходами	49 557,3	148,5	0,3%
11	Профилактика терроризма и экстремизма	50,0	0,0	0,0%
12	Повышение эффективности использования муниципального имущества	942,6	108,0	11,5%

№	Наименование программы	Уточненный план, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения
Итого по программам	1 834 258,5	1 101 275,7	60,0%	
Непрограммные расходы	86 395,9	59 775,0	69,2%	
Всего расходов	1 920 654,4	1 161 050,7	60,5%	

Доля программных расходов в общем объёме исполнения составила 94,9% (1 101 275,7 из 1 161 050,7 тыс. руб.). Наиболее низкое исполнение сложилось по программам, финансирование которых запланировано на второе полугодие: «Территориальное развитие» (18,9%), «Безопасность гидротехнических сооружений» (0,0%), «Профилактика терроризма и экстремизма» (0,0%), «Обеспечение экологической безопасности» (0,3%), «Совершенствование гражданской обороны» (2,1%). По основной программе «Развитие образования» исполнение составило 67,5% (765 489,3 тыс. руб.), по программе «Культура» – 77,4% (121 391,0 тыс. руб.).

4. Заключение

Бюджет Хилокского муниципального округа за 9 месяцев 2026 года исполнен:

- по доходам – 1 155 518,3 тыс. руб. (62,0% к уточненному плану 1 865 069,9 тыс. руб.);
- по расходам – 1 161 050,7 тыс. руб. (60,5% к уточненному плану 1 920 654,4 тыс. руб.);
- дефицит – 5 532,4 тыс. руб.

Исполнение доходной части обеспечено в основном за счёт налоговых доходов (375 350,3 тыс. руб.) и безвозмездных поступлений (755 220,5 тыс. руб.). Расходная часть традиционно ориентирована на социальную сферу: образование (64,9%) и культуру (9,5%). Расходы на оплату труда составляют 71,0% всех затрат (824 507,9 тыс. руб.), при этом наибольшая их доля приходится на образование – 593 402,05 тыс. руб. (71,97 % ФОТ).

Дальнейшее исполнение бюджета будет зависеть от своевременного поступления межбюджетных трансфертов, выполнения плановых назначений по доходам и реализации запланированных мероприятий в IV квартале 2026 года.