**Пояснительная записка**

**к проекту решения Совета муниципального района «Сретенский район»**

**«О бюджете муниципального района на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов»**

Проект решения Совета муниципального района «Сретенский район» «О бюджете муниципального района на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» подготовлен с учетом налоговой и бюджетной политики муниципального района на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов.

При формировании бюджетных проектировок использовались:

-основные показатели социально-экономического развития муниципального района, городских и сельских поселений на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 год, согласованные с Министерством экономического развития и Министерством строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края;

-прогнозные показатели поступления доходов главных администраторов доходов бюджета Сретенского района;

-объемы межбюджетных трансфертов из бюджета Забайкальского края на 2026-2028 годы;

-данные реестра расходных обязательств Сретенского района;

-базовые статистические показатели территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Забайкальскому краю.

Общие требования к структуре и содержанию решения о бюджете установлены статьей 1842 Бюджетного кодекса, согласно которой в проекте решения представлены:

1.Проект решения Совета муниципального района «Сретенский район» «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов (с приложениями № 1- 40)

2.Основные направления бюджетной, налоговой долговой политики

3.Пояснительная записка к проекту бюджета

4.Методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов

5.Оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год

6. Структура муниципального долга

7. Отчет об исполнении районных целевых программ, предусмотренных к финансированию из районного бюджета на текущий финансовый год

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

Для формирования параметров бюджета района на 2026 год была проведена оценка расходных обязательств Сретенского района.

Далее по тексту данной пояснительной записки проведено сопоставление показателей проекта бюджета района на 2026 год с показателями бюджета на текущий финансовый год (в первоначальной редакции).

Основные параметры представлены следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2024год** | **2025год** | **2026 год** | **2027 год** | **2028 год** |
| Общий объем доходов бюджета (тыс. руб.) | 1085455,1 | 1333026,5 | 1434859,0 | 1316424,6 | 1265393,1 |
| В т.ч. налоговые и неналоговые доходы | 312502,7 | 449167,4 | 533396,3 | 548500,4 | 550219,1 |
| Межбюджетные трансферты | 772952,4 | 883859,1 | 901462,7 | 767924,2 | 715174,0 |
| Общий объем расходов бюджета (тыс. руб.) | 1084564,5 | 1330888,9 | 1432721,4 | 1314287,0 | 1263255,5 |
| Дефицит (профицит) бюджета | 890,6 | 2137,6 | 2137,6 | 2137,6 | 2137,6 |

**ДОХОДЫ**

Прогнозирование доходов бюджета района на 2026 год проводилось в соответствии с основными направлениями налоговой и бюджетной политики на очередной финансовый год, которые предусматривают обеспечение эффективности и стабильности налоговой системы, решение задач по увеличению доходной базы бюджета района, поддержке предпринимательской и инновационной деятельности.

В основу формирования показателей бюджета района положены элементы законодательства Российской Федерации, Забайкальского края о налогах и сборах, действующего в 2025 году, а также с учетом изменений, вводимых в действие с 1 января 2026 года

Проектировки налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 2026 год рассчитаны на основании согласованных с муниципальными образованиями показателей социально-экономического развития Сретенского района на 2025 год с учетом единых для всех муниципальных образований района нормативов отчислений от налогов и сборов, установленных Законом Забайкальского края «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае". В целях повышения объективности и обоснованности прогнозной оценки доходов использованы отчетные данные, отражающие реальную ситуацию с поступлением доходов в текущем году. В целях повышения объективности и обоснованности прогнозной оценки доходов, снижения рисков недопоступлений доходов использованы отчетные данные, отражающие реальную ситуацию с поступлением доходов в текущем году и предшествующие годы.

Объем дорожного фонда формируется за счет налоговых и неналоговых доходов в соответствии с Законом Забайкальского края от 24 ноября 2011 года № 585-ЗЗК «О дорожном фонде Забайкальского края» и уточненного ежегодного кассового плана поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты , доведенный Управлением Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю

Дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц, за исключением налога на доходы физических лицу оплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской федерации трудовой деятельности на основании патента, и налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей в бюджете муниципального района, заменяющий часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального района «Сретенский район» на 2026 г.- 42,9 % (Дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц (в процентах),заменяющий часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального района «Сретенский район» на плановый период 2027 и 2028 годов в размере 43,4% и 32,3% соответственно.

Доходы бюджета муниципального района «Сретенский район» складываются из налоговых доходов, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Общий объем доходов бюджета района на 2026 год прогнозируется в сумме 1434859,0 тыс. рублей (2025 год-1333026,5 тыс. рублей), с увеличением на 101832,5 тыс. руб., за счет увеличения объема межбюджетных трансфертов в сумме 17603,6 тыс. руб., а также за счет увеличения налоговых и неналоговых поступлений на сумму 84228,9 тыс. руб.. На плановый период 2027 года общий объем доходов планируется в сумме 1316424,6 тыс.руб., на плановый период 2028 года в сумме 1265393,1 тыс.руб..

Налоговые и неналоговые доходы бюджета района на 2026 год прогнозируются в объеме 533396,3 тыс. рублей (2025 год-449167,4 тыс. рублей), или с увеличением на 18,8 процента к объему утвержденных годовых бюджетных назначений, утвержденных Решением Совета на 2025 год. Прогнозные поступления данного налога в плановом периоде 2027 года составят 548500,4 тыс. руб., в 2027 году 550219,1 тыс. руб.

В составе неналоговых доходов не учтены доходы от платных услуг, оказываемых районными бюджетными учреждениями, которые в соответствии с законодательством не подлежат зачислению в доходную часть бюджета, а остаются в самостоятельном распоряжении бюджетных учреждений.

В структуре доходов бюджета района на 2026 год налоговые доходы составляют 98,6 % процента, неналоговые доходы 1,4 %. В объеме налоговых доходов наибольший удельный вес занимают следующие налоги:

налог на доходы физических лиц-78,3% (2025 год-92,8%);

акцизы-5,6% (2025 год- 3,8%);

налог, взимаемый в связи с применением УСН-0,6% (2025 год- 1,0%);

единый сельскохозяйственный налог-0,0% (2025год-0,02%);

ПАТЕНТ- 0,7%(2025 год- 0,05%);

налоги,сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами 13,3%;

госпошлина-1,5% (2025 год- 0,5%);

В объеме неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают следующие поступления:

доходы от использования имущества -36,1 %;

доходы от оказания платных услуг -36,7%;

Доходы от продажи материальных и не материальных активов- 3,1%;

Штрафы, санкции, возмещения ущерба- 24,1% .

**Прогнозируемые поступления доходов в бюджет Сретенского района**

***Налог на доходы физических лиц***

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц рассчитан в соответствии с положениями главы 23 "Налог на доходы физических лиц" части второй Налогового кодекса Российской Федерации, исходя из проектируемого фонда заработной платы работников организаций по данным Комитета экономики Сретенского района, с учетом стандартных и других вычетов и распределения по нормативу отчислений от поступлений в консолидированный бюджет, анализа динамики фактических поступлений налога за ряд лет, а также с учетом прогнозных данных главного администратора доходов районного бюджета - Управления Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю. Дополнительно учитываются данные о денежном довольствии военнослужащих.

В расчетах учтен налог на доходы физических лиц от прочих источников доходов (от физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, от физических лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей).

Общая сумма поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет района в 2026 году составит 411619,9 тыс. рублей (в 2025 году - 416697,6 тыс. руб.) с уменьшением к данным предшествующего периода на 1,2 процентов или 5077,7 тыс. рублей(учреждение подали уведомление с завышенным начислением). Прогнозные поступления данного налога в плановом периоде 2027 года составят 415619,99 тыс. руб., в 2028 году 415619,9 тыс. руб.

Норматив отчислений по данному налогу в соответствии с законом «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае» № 608-ЗЗК в бюджеты городских поселений установлен в размере 10%. В бюджеты сельских поселений-2%. В муниципальный район норматив отчислений составит с территорий городских поселений-5%, с территорий сельских поселений-13%

***Акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории Российской Федерации***

В бюджете Сретенского района учитываются доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных или карбюраторных двигателей, подлежащие распределению в бюджеты. Объем поступлений акцизов в 2026 г. составит 29560,0 тыс. рублей. Прогнозные поступления данного налога в плановом периоде 2027 года составят 39753,4 тыс. руб., в 2027 году 41494,4 тыс. руб.

Дифференцированный норматив отчислений от акцизов на нефтепродукты в бюджет муниципального района составит 0,3443 (в процентах) от поступлений в консолидированный бюджет края, исходя из протяженности автомобильных дорог. С территорий сельских поселений акцизы на нефтепродукты зачисляются в бюджет муниципального района.

***Налоги на совокупный доход***

Поступление налогов на совокупный доход, предусмотренных специальными налоговыми режимами, прогнозируется с учетом прогнозных данных главного администратора доходов районного бюджета - Управления Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы и единого сельскохозяйственного налога.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения составит в 2026 году 3065,9 тыс. рублей. Прогнозные поступления данного налога на 2027 и 2028 годы составит соответственно 3191,6 тыс. руб. и 3188,5 тыс. рублей.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы в размере- 3482,8 тысяч рублей. Прогнозные поступления данного налога на 2027 и 2028 годы составит соответственно 3625,6 тыс. руб. и 3622,1 тыс. руб.

Прогноз поступлений в районный бюджет единого сельскохозяйственного налога произведен в соответствии с главой 261"Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)" части второй Налогового кодекса Российской Федерации и составит 30,0 тысячу рублей. Прогнозные поступления данного налога на 2027 и 2028 годы составит соответственно 31,2 тыс. руб. и 31,2 тыс. руб..

***Налог на доходы полезных ископаемых***

Налогу на добычу полезных ископаемых в районном бюджете прогнозируется на 2026 год в сумме 70 000,0 тыс.руб. (в 2025 году - 217,1 тыс. руб.) с увеличение к данным предшествующего периода на 322,4 процентов или 69 782,9 тыс. рублей

***Государственная пошлина***

Государственная пошлина в районном бюджете прогнозируется на 2026 год в соответствии с главой 25.3 «Государственная пошлина» части второй Налогового кодекса Российской Федерации, по расчетам администраторов доходов бюджета в сумме 8000,0 тыс. рублей.

В составе данных платежей предусмотрена государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями. Прогнозные поступления данного налога на 2027 и 2028 годы составит соответственно 8328,0 тыс. руб. и 8320,0 тыс.руб..

***Неналоговые доходы***

Общая сумма неналоговых доходов в районном бюджете на 2026 год прогнозируется в объеме 7637,7 тыс. рублей.

В составе неналоговых доходов, в соответствии с установленными статьями 46, 57 Бюджетного кодекса Российской Федерации нормативами отчислений, прогнозируются следующие источники:

-Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности планируются в объеме 2760,0 тыс. рублей

-Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства планируются на 2026 год в объеме 2800,0 тыс. рублей

- Платежи при пользовании природными ресурсами на 2026плата за негативное воздействие на окружающую среду подлежит зачислению в региональные бюджеты по нормативу 100 процентов. С 01.01.2026 года вступают в силу пункты 3-7 статьи 1 Федерального закона от 26 декабря 2024 г. N 488-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и статьи 12 и 15 Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений законодательных актов Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2025 году».

-Доходы от продажи материальны и нематериальных активов муниципального района прогнозируются в размере- 237,2 тыс. рублей.

-Штрафные санкции, возмещение ущерба прогнозируются в сумме 1840,5 тыс. рублей. По данному виду доходов прогнозируются денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах; денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции; штрафы за нарушение законодательства о недрах, об охране и использовании животного мира; прочие поступления от денежных штрафов и иных сумм возмещения ущерба.

Прогнозируемый объем неналоговых доходов на 2027 и 2028 годы составит соответственно 7950,7 тыс.руб. и 7943,0 тыс.руб.

**Межбюджетные трансферты, получаемые из других бюджетов бюджетной системы**

Объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов на основании проекта Закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» составляет 901462,7 тыс. рублей (2025 год- 883859,1 тыс. рублей), что выше уровня 2025 года на 17603,6 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней на плановый период 2027 год планируется в сумме 767924,2 тыс. руб., на 2028 год в размере 715174,0 тыс. руб.. В целом статьи доходов по подгруппе доходов «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» характеризуются следующими данными:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2025год** | **2026год** | **2027 год** | **2028год** |
| Безвозмездные поступления-всего | 883859,1 | 901462,7 | 767924,2 | 715174,0 |
| В том числе: дотации | 224979,0 | 238265,0 | 171616,0 | 136315,0 |
| субвенции | 634646,1 | 592745,8 | 560315,3 | 538420,9 |
| субсидии | 19064,1 | 3996,8 | 23630,1 | 28221,1 |
| иные межбюджетные трансферты | 5169,9 | 66455,1 | 12362,8 | 12217,0 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |

**Объем дотаций** бюджету муниципального района в 2026 году предусмотрен в соответствии с проектом закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2026 год и плановый период 2027-2028 г.г.» в сумме 238265,0 тыс. рублей, с увеличением объема дотаций к 2025 году на 13286,0 тыс. руб. (2025 г.- 224979,0 тыс. рублей),на 2027 год-171616,0 тыс.руб., на 2028 год -136315,0 тыс.руб..

**Объем субвенций** бюджету муниципального района в 2026 году предусмотрен в соответствии с проектом закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2026 год и плановый период 2027-2028 г.г.» в сумме 592745,8 тыс. рублей, или с уменьшением на 41900,3 тыс. рублей к утвержденному объему субвенций 2025 года (634646,1тыс. рублей), в 2027 году-560315,3тыс. руб., в 2028 году- 538420,9тыс.руб..

**Объем субсидий** бюджету муниципального района в 2026 году предусмотрен в соответствии с проектом закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2026 год и плановый период 2027-2028 г.г.» в сумме 3996,8 тыс. рублей, с уменьшением на 15067,3 тыс. рублей к утвержденному объему субсидий 2025 года (19064,1 тыс. рублей),в 2027 году в сумме 23630,1тыс.руб., в 2028 году в сумме 28221,1тыс. руб..

**Объем иных межбюджетных трансфертов** бюджету муниципального района в соответствии с проектом закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2026 год и плановый период 2027-2028 г.г.» в 2026 году составит 66455,1 тыс. рублей. или с увеличением объема иных межбюджетных трансфертов на 61285,2 тыс. рублей к уровню 2025 года, в 2027 году в сумме 12362,8 тыс.руб., в 2028 году в сумме 12217,0 тыс.руб.

**РАСХОДЫ**

В качестве основных приоритетов при планировании бюджета района на 2026 год определены до счёт и индексация заработной платы в соответствии с Законом Забайкальского края от 29 июня 2023 года № 2222 –ЗЗК «Об обеспечении роста заработной платы в Забайкальском крае и о внесении изменений в отдельные законы Забайкальского края» , от 25 октября 2023 года № 2239-ЗЗК «О дальнейшем обеспечении роста заработной платы в Забайкальском крае и о внесении изменений в отдельные законы Забайкальского края», от 8 июля 2024 года № 2370-ЗЗК «О повышении заработной платы работников государственных и муниципальных учреждений Забайкальского края» и Постановление Правительства Забайкальского края от 14 октября 2025 года № 568 «О внесении изменений в Методику расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Забайкальского края» и начисления на выплаты по оплате труда работников бюджетной сферы, оплату коммунальных услуг и котельно-печного топлива, обслуживание муниципального долга Сретенского района, предоставление межбюджетных трансфертов из районного бюджета, уплата налогов, финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств.

Исходной базой для формирования параметров районного бюджета на 2026 год явились параметры районного бюджета на текущий год.

В структуре расходов районного бюджета на 2026 год удельный вес в общем объеме расходов распределился следующим образом:

-образование– 75,3 процента.

-межбюджетные трансферты-8,0 процента

-национальная экономика-6,1 процента

-общегосударственные вопросы- 4,8 процента

- культура – 3,7 процента

-расходы на социальную политику – 1,3 процента

-национальная безопастность-0,5 процента

-жилищно-коммунальное хозяйство-0,2 процента

-Физическая культура и спорт-0,1 процента

Расходы районного бюджета на 2026 год планируется предусмотреть в объеме 1432721,4 тыс. рублей (2025 год-1330888,9 тыс. руб.), что выше к уровню 2025 года на 101832,5 тыс. рублей. Прогнозируемый объем расходов на 2027 и 2028 годы составит соответственно 1314287,0 тыс.руб. и 1263255,5 тыс.руб.

В условиях ограниченных финансовых возможностей бюджет района на 2026 год сформирован с учетом следующих общих подходов:

Объем бюджетных ассигнований предусмотрен на выплату заработной платы (9 месяцев), коммунальные услуги, котельно-печное топливо (на 10 месяцев) и материальные затраты по содержанию учреждений в расчете на 10 месяцев без учета кредиторской задолженности на 01.01.2026 год. Выбор районных целевых программ, которые предлагаются к реализации в 2026 году из средств районного бюджета, производился по следующим критериям: данные программы имеют со финансирование из краевого бюджета на условиях долевого участия бюджета Сретенского района и предусматривают социально значимые расходы, которые не относятся к текущему содержанию отрасли. В проект районного бюджета на 2026 год планируется включить финансирование 21 (21-2025г) районных муниципальных программ на общую сумму 13596,5 тыс. руб. (2025 год-11597,9) тыс. рублей, что выше уровня прошлого года на 1998,6 тыс. руб., на 2027 год предусмотрено в сумме 8614,6 тыс.руб., на 2028 год в сумме 8458,0 тыс.руб..

Сведения о количестве муниципальных программ и объемах бюджетных ассигнований предусмотренных на их реализацию в 2026 году и плановом периоде 2027, 2028 годов представлены в таблице.

Таблица №17

                                                                                                                              тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программ | Проект бюджета на 2026 г. | Проект бюджета на 2027 г. | Проект бюджета на 2028 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Программа "Территориальное планирование и обеспечение градостроительной деятельности на территории Сретенского района"(2025-2030 годы) | 600,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2 | Программа "Комплексные меры противодействия употреблению наркотических средств, алкоголя, табака в муниципальном районе "Сретенский район"(2024-2026годы) | 250,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3 | Программа "Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия"(2020-2030г.г.) | 500,0 | 453,0 | 528,4 |
| 4 | Программа «Реформирования и регулирования земельных и имущественных отношений на территории муниципального района "Сретенский район»(2025-2026 годы) | 800,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5 | Программа «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Сретенском районе» (2025-2027 годы) | 100,0 | 100,0 | 0,0 |
| 6 | Муниципальная программа "Молодежная политика в Сретенском районе" на 2025-2026 годы. | 350,0 | 0,0 | 0,0 |
| 7 | Программа "Круглогодичная организации отдыха , оздоровления, занятости детей, подростков и молодежи Сретенского района в каникулярное время (2026-2029 годы) | 404,0 | 256,0 | 297,0 |
| 8 | Программа "Развитие образования МР "Сретенский район"" (2026-2030 годы), | 3500,0 | 3170,3 | 2698,7 |
| 9 | Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей муниципального района "Сретенский район" на 2025-2030 годы" | 500,0 | 500,0 | 500,0 |
| 10 | Программа "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе "Сретенский район" (2024-2026 годы) | 1000,0 | 0,0 | 0,0 |
| 11 | Программа "Доступная среда " (2024-2026 годы) | 1205,0 | 0,0 | 0,0 |
| 12 | Программа "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Сретенского района" (2025-2028 годы) | 1000,0 | 905,9 | 1056,8 |
| 13 | Программа "Комплексное развитие сельских территорий Сретенского района на 2020-2030 годы " | 388,0 | 266,0 | 61,0 |
| 14 | Муниципальная программа "Безопасность дорожного движения на 2025-2030 годы" | 430,0 | 389,5 | 454,4 |
| 15 | Программа "Сохранение, поддержка, развитие культуры и искусства Сретенского района на 2026-2030 гг." | 500,0 | 453,0 | 528,4 |
| 16 | Программа "Профилактика терроризма, минимизации и (или) ликвидации последствий его проявлений на территории муниципального района "Сретенский район" на 2024-2026 годы" | 323,0 | 0,0 | 0,0 |
| 17 | Программа "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Сретенского района на 2026-2028 гг." | 1000,0 | 905,9 | 1056,8 |
| 18 | Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних 2024-2026 годы | 90,0 | 0,0 | 0,0 |
| 19 | Профилактика правонарушений в МР "Сретенский район" на 2026-2028 годы" | 76,0 | 68,8 | 80,3 |
| 20 | Программа "Охрана окружающей среды муниципального района "Сретенский район" Забайкальского края на 2025-2030 годы" | 540,5 | 562,6 | 562,1 |
| 21 | Программа "Профилактика социального сиротства на территории муниципального района "Сретенский район" на 2025-2027 годы" | 40,0 | 40,0 | 0,0 |
|  |  | **13596,5** | **8614,6** | **8458,0** |

В данной пояснительной записке предлагается рассмотреть проект районного бюджета по направлениям расходования бюджетных средств (в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации) в сопоставлении с первоначальным бюджетом на 2025 год.

Расходы бюджета муниципального района «Сретенский район» по разделам классификации расходов бюджетов характеризуются следующими данными:

**Структура и динамика расходов бюджета**

**по разделам классификации расходов**

тыс.руб.

| Показатели | 2025 года | 2026 год  (проект) | 2027 год  (проект) | 2028 год  (проект) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Общегосударственные вопросы | 69060,4 | 69448,1 | 63285,2 | 73365,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6216,1 | 7491,4 | 6251,1 | 6482,6 |
| Национальная экономика | 36727,4 | 87621,6 | 64703,0 | 71010,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 2333,6 | 2284,0 | 2189,9 | 1056,8 |
| Охрана окружающей среды | 500,0 | 540,5 | 562,6 | 562,1 |
| Образование | 1047446,3 | 1078753,4 | 998255,8 | 1052660,3 |
| Культура, кинематография | 48495,4 | 53300,9 | 49531,5 | 42342,0 |
| Социальная политика | 22430,6 | 18182,7 | 15572,4 | 15767,2 |
| Физическая культура и спорт | 500,0 | 1000,0 | 0 | 0 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 19,6 | 15,4 | 11,5 | 7,7 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и муниципальных образований | 97159,5 | 114083,4 | 113924,0 | 0 |
| итого | 1330888,9 | 1432721,4 | 1314287,0 | 1263255,5 |

**Раздел "Общегосударственные вопросы»**

Предусмотренные проектом районного бюджета бюджетные ассигнования по разделу "Общегосударственные вопросы" характеризуются следующими данными:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подразделы** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** | **2028 год** |
| Функционирование высшего должностного лица Сретенского района | 1793,7 | 1682,2 | 1523,9 | 1777,7 |
| Функционирование законодательных (представительных)органов муниципальных образований | 657,9 | 617,0 | 559,0 | 652,0 |
| Функционирование местной администрации | 19456,7 | 18505,4 | 17487,3 | 19942,0 |
| Судебная система | 7,8 | 28,1 | 4,4 | 4,8 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора (финансово-бюджетного) надзора | 9747,8 | 9191,1 | 7995,3 | 9326,8 |
| Резервные фонды | 1400,0 | 1500,0 | 1358,9 | 1585,2 |
| Другие общегосударственные вопросы | 35996,5 | 37924,3 | 34356,4 | 40077,4 |
| Итого по разделу | 69060,4 | 69448,1 | 63285,2 | 73365,9 |

В данном разделе учтены расходы на выплату заработной платы исполнительных и представительных органов муниципальной власти (9 месяцев), коммунальные расходы и материальные затраты в расчете на 10 месяцев. Уменьшение объема бюджетных ассигнований обусловлено по сравнению с 2025 годом обеспеченность, где составила на 10 месяцев, а в 2026 году на 9 месяцев . Наблюдается увеличение должностных окладов на 4,2 %, с 01 октября 2025 года по методике.

В подразделе «обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» предусмотрены ассигнования на содержание контрольно-счетной палаты на 2026 год в сумме 2012,8 тыс. рублей, на комитет по финансам в сумме 6812,9 тыс.руб. и на единую субвенцию местным бюджетам в сумме 365,4 тыс. руб.(КДН. регистры, в области образования и финансов)

Формирование в составе районного бюджета резервного фонда составит 1500,0 тыс. рублей. Использование средств резервного фонда осуществляется на основании распоряжений Администрации района в соответствии с Постановлением Администрации Сретенского района от 28 февраля 2023 года № 62/1 "Об утверждении Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации МР «Сретенский район".

Расходные обязательства Сретенского района по другим общегосударственным вопросам увеличились к уровню 2025 года (35996,5 тыс.руб) и составили 37924,3 тыс. руб. В данном подразделе предусмотрены расходы:

-на выплату заработной платы служащих и обслуживающего персонала, коммунальные услуги, другие расходы в сумме 34874,3 тыс. рублей, обусловлено увеличением заработной платы

-на освещение деятельности органов муниципальной власти района и публикацию нормативных правовых актов района в средствах массовой информации в сумме 800,0 тыс. руб.;

- проведение мероприятий, взаимодействие с общественными объединениями и другие общегосударственные вопросы предусматривается в сумме 1650,0 тыс. рублей;

- программа «Территориальное планирование и обеспечение градостроительной деятельности на территории Сретенского района» 600,0 тыс. руб.

**Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**

Бюджетные ассигнования районного бюджета по разделу "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность" характеризуются следующими данными:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подразделы** | **2025год** | **2026 год** | **2027 год** | **2028 год** |
| Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона- всего  В том числе:  -межбюджетные трансферты на осуществление передаваемых полномочий по ЧС  -межбюджетные трансферты на осуществление передаваемых полномочий по обеспечению безопасности людей на водных объектах  -резервные средства | 1494,0  600,0  94,0  800,0 | 1494,0  600,0  94,0  800,0 | 1418,7  600,0  94,0  724,7 | 845,4  0,0  0,0  845,4 |
| Программа «Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних | 90,0 | 90,0 | 0,0 | 0,0 |
| Программа «профилактика терроризма, минимизации и ликвидации последствий его проявления на территории муниципального района» | 50,0 | 323,0 | 0,0 | 0,0 |
| Учреждения по обеспечению ЕДДС | 4165,1 | 3828,4 | 3468,2 | 4045,7 |
| Программа «профилактика правонарушений в МР «Сретенский район» | 70,0 | 76,0 | 68,8 | 80,3 |
| Программа «Комплексные меры противодействия употреблению наркотических средств, алкоголя, табака в муниципального района «Сретенский район»» | 100,0 | 250,0 | 0,0 | 0,0 |
| Программа "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Сретенского района на 2026-2028 гг" | 200,0 | 1000,0 | 905,9 | 1056,8 |
| Безопасность дорожного движения | 47,0 | 430,0 | 389,5 | 454,4 |
| ИТОГО | 6216,1 | 7491,4 | 6251,1 | 6482,6 |

В структуре расходов данного раздела основную долю занимают бюджетные ассигнования по содержанию учреждений по обеспечению единой дежурно- диспетчерской службы в суме 3828,4 тыс.руб..

По данному разделу запланированы шесть муниципальных программ на сумму 2169,0 тыс.руб. ,что выше уровня прошлого года на 1612,0 тыс.руб..

**Раздел «Национальная экономика»**

Предусмотренные проектом районного бюджета бюджетные ассигнования по разделу "Национальная экономика" характеризуются следующими данными:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подразделы** | **2025 год** | **2026год** | **2027 год** | **2028 год** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 3173,9 | 4143,5 | 4438,8 | 4514,7 |
| Дорожное хозяйство | 32951,7 | 82576,3 | 60162,4 | 66494,4 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 601,8 | 901,8 | 101,8 | 1,8 |
| Итого по разделу | 36727,4 | 87621,6 | 64703,0 | 71010,9 |

Данный раздел на очередной финансовый год представлен тремя подразделами с финансированием в объеме 87621,6 тыс.руб., что выше уровня 2025 года на 50897,2 тыс.руб.

**Подраздел "Сельское хозяйство и рыболовство"**

В их составе предусмотрены ассигнования на 2026 год:

- на реализацию районной целевой программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия" на 2020-2030гг. в объеме 500,0 тыс. рублей для осуществления муниципальной поддержки сельхозпроизводителей в виде субсидий;

- на проведение мероприятий по содержанию безнадзорных животных и администрирование государственного полномочия по содержанию безнадзорных животных предусматривается 3437,3 тыс. руб.;

- на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ с/п «Алиянское» для ведения учета с/х земель в сумме 206,2 тыс.руб.

**По подразделу «Дорожное хозяйство»** запланированы бюджетные ассигнования на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 82576,3 тыс. руб.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» в 2026 году предусмотрены ассигнования на финансирование двух муниципальных программ:

-«Реформирования и регулирования земельных и имущественных отношений на территории муниципального района "Сретенский район» в сумме 800,0 тыс. руб., данная программа предусматривает повышение эффективности управления недвижимостью муниципального района, регистрацию права собственности муниципального района на недвижимость и земельные участки, обеспечение участия в разграничении собственности, регулирование имущественных и земельных отношений.;

- «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Сретенском районе" в сумме 100,0 тыс.руб..

А также на администрирование полномочия по льготному проезду отдельных категорий граждан на городском и пригородном пассажирском транспорте общего пользования (кроме воздушного и железнодорожного) в сумме 1,8 тыс.руб.

**Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подразделы** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** | **2028 год** |
| Жилищное хозяйство | 200,0 | 200,0 | 200,0 | 0 |
| Коммунальное хозяйство | 900,0 | 900,0 | 900,0 | 0 |
| Благоустройство | 306,7 | 184,0 | 184,0 | 0 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 926,9 | 1000,0 | 905,9 | 1056,8 |
| **Итого по разделу** | **2333,6** | **2284,0** | **2189,9** | **1056,8** |

По данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2284,0 тыс. руб..

На проведение ремонта жилых помещений (с.Дунаево) в сумме 200,0 тыс. руб.;

На осуществление передаваемых полномочий сельским поселениям в сумме 1084,0 тыс.руб.. в том числе:

- по организации в границах поселений тепло и водоснабжения населения в сумме 900,0 тыс. руб.*;*

-по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения-184,0 тыс. руб.;

На реализацию муниципальной программы "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Сретенского района" в сумме 1000,0 тыс. рублей.

**По разделу «Охрана окружающей среды»** запланировано средств в сумме 540,5 тыс.руб. на реализацию муниципальной программы "Охрана окружающей среды муниципального района "Сретенский район" Забайкальского края на 2025-2030 годы" по проведению кадастровых работ по образованию земельных участков, занятых скотомогильниками (биотермическими ямами) и на изготовление технических планов на бесхозяйные скотомогильники (биотермические ямы). На плановый период 2026г. предусмотрено 562,6 тыс.руб. и 2027 г. – 562,10 тыс.руб..

**Раздел «Образование»**

В сфере образования в полномочия органов муниципальной власти Сретенского района входят вопросы обеспечения предоставления дошкольного, общего образования и дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях (в том числе, путем получения субвенций местным бюджетам в размере, необходимом для реализации основных общеобразовательных программ, в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, расходов на учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды, в соответствии с нормативами, установленными законами Забайкальского края), субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, социальной поддержки детей-сирот.

Также в данном разделе учтены бюджетные ассигнования на выплату заработной платы прочего персонала по дошкольному, общему и дополнительному образованию.

**Бюджетные ассигнования** на их исполнение характеризуются следующими данными:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подразделы** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** | **2028 год** |
| Общее образование | 703749,1 | 699950,7 | 647854,6 | 682911,4 |
| Дошкольное образование | 255467,8 | 277696,4 | 258597,4 | 265001,1 |
| Дополнительное образование | 56458,4 | 67024,8 | 60697,4 | 70268,7 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 600,0 | 754,0 | 256,0 | 297,0 |
| Другие вопросы в области образования | 31171,0 | 33327,5 | 30850,4 | 34182,1 |
| Итого по разделу | 1047446,3 | 1078753,4 | 998255,8 | 1052660,3 |

Основное место в данном разделе занимают бюджетные ассигнования по подразделу «Общее образование» и составляют в сумме 699950,7тыс. руб.. В подразделе «Общее образование» предусмотрены расходы за счёт субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, общего образования в общеобразовательных учреждениях в сумме 373782,1 тыс. руб., расходы, связанные с питанием детей за счёт средств краевого бюджета в сумме 8786,8 тыс. руб., ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам в сумме 3470,3 тыс. руб..

На втором месте находится «Дошкольное образование» расходы на его содержание составляют 277696,4 тыс. руб. в том числе за счёт субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных учреждениях в сумме 189634,8 тыс.руб. Увеличение к уровню 2025 года составило на 22228,6 тыс. руб.

По разделу «Дополнительное образование» запланировано 67024,8 тыс. руб. или с ростом к уровню 2025 года на 10566,4 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования по подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» предусмотрены в сумме 754,0 тыс. руб. из них по программам: «Молодежная политика» в сумме 350,0 тыс. руб., «Круглогодичная организации отдыха, оздоровления, занятости детей, подростков и молодежи в каникулярное время» в сумме 404,0 тыс. руб.

По подразделу "Другие вопросы в области образования" предусмотрено средств в сумме 33327,5 тыс. руб. из них: на руководство и управление в сфере установленных функций муниципальными органами в сумме 3419,2 тыс. руб., на учебно-методический кабинет, централизованную бухгалтерию, группу хозяйственного обслуживания планируется направить 22317,1 тыс. руб. (2025 год 19709,3 тыс. рублей), за счёт субвенций из краевого бюджета: на администрирование государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними в сумме 3487,2 тыс. руб., на организацию и обеспечение оздоровления детей в каникулярное время в сумме 3707,1 тыс.руб., на администрирование отдельных государственных полномочий в сфере образования в сумме 46,9 тыс. руб..

Расходы на реализацию муниципальной программмы «Развитие образования МР «Сретенский район»» запланированы в 2026 году в сумме 3 200,0 тыс. руб..

На плановый период 2027 года по разделу «Образование» запланировано расходов 998255,8тыс. руб., на 2028 год в размере 1052660,3 тыс. руб.

**Раздел «Культура»**

Бюджетные ассигнования на исполнение указанных расходных обязательств характеризуются следующими данными:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** | **2028 год** |
| Дворцы и дома культуры | 12099,0 | 14795,7 | 13403,7 | 15635,7 |
| Музеи | 4435,3 | 4775,9 | 4326,6 | 5047,0 |
| Библиотеки | 14277,1 | 14861,0 | 13462,9 | 15704,7 |
| Межбюджетные трансферты по библиотекам | 12615,3 | 13022,6 | 13022,6 | 0,0 |
| Другие вопросы в области культуры | 5068,7 | 5845,7 | 5315,7 | 5954,6 |
| Итого | 48495,4 | 53300,9 | 49531,5 | 42342,0 |

В составе расходов предусмотрены средства на обеспечение деятельности учреждений культуры и искусства, на проведение районных мероприятий на 2026 год в сумме 34432,6 тыс.руб.(2025г.- 30811,4 тыс.руб). В составе бюджетных ассигнований по подразделу «Другие вопросы в области культуры» предусмотрены средства на управление в сфере установленных функций муниципальными органами и групп хозяйственного обслуживания в сумме 5134,7 тыс. руб., межбюджетные трансферты на осуществление полномочия по созданию условий для массового отдыха жителей поселений и организацию обустройства мест массового отдыха составят 211,0 тыс. руб.

В проект бюджета района на 2026 год включена муниципальная программа «Сохранение, поддержка, развитие культуры и искусства Сретенского района на 2021-2025гг.» в сумме 500,0 тыс. руб., необходимой для обеспечения софинансирования субсидий, выделяемых из краевого бюджета, в целях укрепления материально-технической базы учреждений культуры.

На плановый период 2027 год запланировано расходов 49531,5тыс. руб., на 2028 год в размере 42342,0тыс. руб.

**Раздел «Социальная политика»**

Основной целью социальной политики является проведение целенаправленной и адресной политики в области социальной защиты, решение проблем детской безнадзорности, усиление социальной поддержки многодетных семей.

По разделу «социальная политика» структура расходов характеризуется следующими показателями:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2025 год | 2026 год | 2027 год | 2028 год |
| Доплата к пенсиям муниципальным служащим | 3 725,0 | 3838,7 | 3477,6 | 4056,6 |
| Доплата к пенсиям лицам, награжденным орденами | 150,0 | 150,0 | 135,9 | 158,5 |
| Осуществление государственного полномочия по организации социальной поддержки отдельных категорий граждан путем обеспечения льготного проезда на городском и пригородном пассажирском транспорте общего пользования | 2 057,5 | 2057,5 | 2139,8 | 2225,4 |
| Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей» | 1000,0 | 500,0 | 500,0 | 500,0 |
| Программа "Комплексное развитие сельских территорий Сретенского района на 2020-2027 годы | 2000,0 | 388,0  211,6КБ | 266,0 | 61,0 |
| Компенсация затрат родителей (законных представителей) на воспитание и обучение детей-инвалидов на дому | 199,9 | 296,9 | 296,9 | 296,9 |
| Компенсация части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях | 2 101,6 | 633,2 | 566,5 | 566,5 |
| Содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю | 10 696,6 | 8861,8 | 8149,7 | 7902,3 |
| Муниципальная программа «Профилактика социального сиротства на территории МР «Сретенский район» на 2025-2027гг. | 0 | 40,0 | 40,0 | 0 |
| Другие вопросы в области социальной политики (Программа "Доступная среда " (2021-2025 годы)) | 500,0 | 1205,0 | 0 | 0 |
| **Итого по разделу** | **22 430,6** | **18182,7** | **15572,4** | **15767,2** |

По разделу «Социальная политика» на 2026 год предусмотрено средств в сумме 18182,7 тыс. руб..

Основное место в данном разделе занимают мероприятия по борьбе с беспризорностью, по опеке и попечительству.

На плановый период 2027 года запланировано расходов 15572,4 тыс. руб., на 2028 год в размере 15767,2тыс. руб.

**Раздел «Физическая культура и спорт»**

Расходные обязательства по данному разделу определены муниципальной программой «Программа "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе "Сретенский район" (2024-2026 годы)» средства запланированы на проведение спортивных мероприятий на 2026 год в сумме 1000,0 тыс. руб. или на 500,0 тыс.руб. больше предыдущего года.

**Раздел «Обслуживание муниципального долга»**

Расходные обязательства по данному разделу определяются на основании Бюджетного кодекса и заключенных кредитных соглашений с другими бюджетами бюджетной системы РФ по привлечению средств на финансирование дефицита бюджета района и погашение долговых обязательств. В данном разделе предусмотрены бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга района в сумме 15,4 тыс. рублей. На плановый период 2027 года в сумме 11,5 тыс. руб., на плановый период 2028 года в сумме 7,7 тыс. руб.

**Раздел «Межбюджетные трансферты»**

Формирование основных показателей раздела "Межбюджетные трансферты» производилось в соответствии с Законом Забайкальского края «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае» и проектом закона Забайкальского края» «О бюджете Забайкальского края на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов». Общий объем межбюджетных трансфертов предусмотрен в сумме 114083,4тыс. руб (в 2025 году -97159,5 тыс. руб.), что выше уровня 2025 года на 16923,95 тысяч рублей. Бюджетные ассигнования по разделу "Межбюджетные трансферты" характеризуются следующими данными:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2025год | 2026 год | 2027 год | 2028 год |
| Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений за счет средств краевого бюджета (подушевая дотация) | 2652,5 | 2607,0 | 2607,0 | 0 |
| Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из районного фонда финансовой поддержки поселений | 44 057,5 | 50819,7 | 46938,4 | 0 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 50 449,5 | 60656,7 | 64378,6 | 0 |
| **Итого по разделу** | **97159,50** | **114083,4** | **113924,0** | **0** |

Определение общего объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и её распределение между городскими и сельскими поселениями производилось исходя из прогноза налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета района с учетом межбюджетных трансфертов (за исключением целевых), доли расходов бюджетов поселений в расходах консолидированного бюджета района по реестру расходных обязательств, объёма собственных доходов поселений.

Также в общий объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских и сельских поселений на 2025 год включаются дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из краевого фонда финансовой поддержки поселений, в сумме 2607,0 тыс. рублей.

**Профицит бюджета**

Проект решения о бюджете предусматривает профицит бюджета муниципального района «Сретенский район» в 2026 году в сумме 2137,6 тыс. руб., который предусмотрен на погашение обязательств по бюджетному кредиту в сумме 3829,6,6 тыс. руб. и получение бюджетных кредитов от городского поселения «Кокуйское» в сумме 1 692,0 тыс. руб.

Профицит бюджета муниципального района «Сретенский район» в 2027-2028 годах планируется в суммах 2137,6 тыс. руб. ежегодно..

Ио Главы МР «Сретенский район» С.А.Скворцов