

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
РЕСПУБЛИКА АЛТАЙ
КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ
КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ «ЧЕМАЛЬСКИЙ РАЙОН»
649240 Республика Алтай, Чемальский район,
с.Чемал, ул.Пчелкина, 83
Тел. 8 (38841)22826
E-mail:ksk_chemal@mail.ru



РОССИЯ ФЕДЕРАЦИЯЗЫ
АЛТАЙ РЕСПУБЛИКА
«ЧАМАЛ АЙМАКТЫН»
МУНИЦИПАЛ ТӨЗӨЛМӨЗИНИНГ
ЧОТТООР-ТООЛООР КҮРЕЕЗИ

№ 94 от «01» декабря 2025 г.

Главе Чемальского района
А.И. Елекову

Председателю Совета депутатов
Чемальского района
Р.С. Шевченко

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения "О бюджете муниципального образования
"Чемальский район" Республики Алтай на 2026 год и на плановый
период 2027 и 2028 годов"

Заключение Контрольно-счетной комиссии муниципального образования "Чемальский район" на проект решения Совета депутатов Чемальского района "О бюджете муниципального образования "Чемальский район" на 2026 год и на плановый период 2027 и 2027 годов" (далее - проект бюджета), подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании "Чемальский район", утвержденным решением Совета депутатов Чемальского района от 29 октября 2021 г. №4-159, Положением о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования "Чемальский район", утвержденным решением Совета депутатов Чемальского района от 14 декабря 2021 №4-170.

Экспертиза проекта решения проведена по вопросам сбалансированности бюджета, обоснованности доходной и расходной частей, размерам долговых обязательств, а также на соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации.

В соответствии с п.2 ст.172 БК РФ составление проекта бюджета основывается на:

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования;
- прогнозе социально-экономического развития;
- государственных (муниципальных) программ (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

1. Анализ прогноза социально-экономического развития МО "Чемальский

район".

Прогноз социально-экономического развития МО "Чемальский район" на 2026 год и плановый период 2026 и 2027 годов одобрен постановлением Администрации Чемальского района №131 от 13 ноября 2025 года (далее - Прогноз СЭР).

Прогноз разработан по двум вариантам на основе сценарных условий и основных параметров социально-экономического развития Чемальского района и Республики Алтай, с учетом основных направлений налоговой и бюджетной политики МО "Чемальский район" и Республики Алтай на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов.

Первый вариант прогноза СЭР - консервативный, который основан на структурном замедлении темпов экономического роста в среднесрочной перспективе. Предполагаются более умеренные эффекты от реализации мер государственной поддержки сфер экономики. Первый вариант прогноза предложен для использования при разработке параметров местного бюджета МО "Чемальский район" (далее - местный бюджет).

Второй вариант прогноза СЭР - базовый, который описывает сценарий развития экономики с учетом принимаемых мер по повышению устойчивости экономики в условиях санкций.

Основными приоритетами экономической политики в прогнозный период являются:

- устойчивый рост экономики района на основе формирования современного туристско-рекреационного сектора и сопутствующих ему отраслей хозяйства, таких как народные ремесла и промыслы, производство сувенирной продукции, ресторанный бизнес, пищевая промышленность на местном сырье, индустрия развлечений;
- создание благоприятных условий для формирования экологически чистых производств, основанных на местном сырье;
- развитие и модернизация транспортной, инженерной и энергетической инфраструктуры;
- развитие социальной сферы и человеческого капитала;
- повышение эффективности функционирования системы местного самоуправления.

Макроэкономические показатели развития муниципального образования на 2026-2028 годы по первому варианту прогноза СЭР характеризуются следующим:

ростом следующих показателей:

среднегодовой численности постоянного населения с 10,7 тыс. человек в 2026 году до 11,00 тыс. человек в 2028 году;

продукции сельского хозяйства во всех категориях хозяйств с 468,7 млн. рублей в 2026 году до 508,4 млн. рублей в 2028 году, темп роста составит 108,5%;

количества субъектов МП с 163 ед. в 2026 году до 170 ед. в 2028 году;

количества индивидуальных предпринимателей с 526 человек в 2026 году до 548 человека в 2028 году;

оборота по малым предприятиям с 450,7 млн. рублей в 2026 году до 488,9 млн. рублей в 2028 году, темп роста составит 108,5%;

объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования с 1288,8 млн. рублей в 2026 году до 1411,4 млн. рублей в 2028 году, темп роста 109,5%;

ввода в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования с 21,7 тыс. кв. м. в 2026 году до 22,6 тыс. кв. м. в 2028 году, темп роста 104,1%;

налоговых и неналоговых доходов бюджета с 498,2 млн. рублей в 2026 году до 530,7 млн. рублей в 2028 году;

стоимости основных фондов для целей налогообложения с 464,0 млн. рублей в 2026 году до 473,3 млн. рублей в 2028 году, темп роста 102,0%;

среднемесячной заработной платы работников с 73296,9 рублей в 2026 году до 82822,9 рублей в 2028 году, темп роста 113,0%

снижение следующих показателей:

уровня зарегистрированной безработицы с 1,07% в 2026 году до 1,0% в 2028 году.

Согласно раздела 3 текстовой части Прогноза СЭР, по сравнению с Прогнозом СЭР на 2025-2027 годы, в представленном прогнозе СЭР скорректированы практически все показатели, в связи с уточнением фактических показателей за 2024 год и оценки 2025 года.

В разделе 5 текстовой части Прогноза СЭР отражены основные параметры муниципальных программ на 2020-2025 годы, что не соотносится с прогнозируемым периодом на 2026-2028 годы.

Перечень муниципальных программ утвержден Постановлением администрации Чемальского района №16 от 14.10.2025 года. Согласно которому планируется реализация следующих программ:

- «Развитие экономики и малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Чемальский район» на 2026-2031 годы»;
- «Развитие систем жизнеобеспечения муниципального образования «Чемальский район» на 2026-2031 годы»;
- «Развитие социальной сферы и укрепление общественного здоровья населения муниципального образования «Чемальский район» на 2026-2031 годы»;
- «Управление муниципальными финансами и имуществом муниципального образования «Чемальский район» на 2026-2031 годы».

Муниципальные программы по состоянию на 28.11.2025 года на сайте размещены не в полном объеме.

2. Основные характеристики местного бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов и иные показатели.

В соответствии с бюджетным законодательством местный бюджет формируется на трехлетний период, что обеспечивает стабильность и предсказуемость развития бюджетной системы МО "Чемальский район".

Проектом решения утверждаются основные характеристики местного бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов:

прогнозируемый общий объем доходов, общий объем расходов, прогнозируемый дефицит (профицит).

В таблице №1 приведены основные характеристики местного бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов согласно проекту бюджета.

Таблица № 1, тыс. рублей

Наименование показателя	2026 год	2027 год	2028 год
Доходы	987386,6	706146,6	746335,3
Расходы	1010377,3	739146,6	781335,3
Дефицит (-), профицит (+)	-22990,7	-33000,0	-35000,0

Проект бюджета предполагает, что доходы в 2026 году составят 987386,6 тыс. рублей, в 2027 году – 706146,6 тыс. рублей, в 2028 году – 746335,3 тыс. рублей.

Расходы в 2026 году составят 1010377,3 тыс. рублей, в 2027 году – 739146,6 тыс. рублей, в 2028 году – 781335,3 тыс. рублей.

Дефицит бюджета в 2026 году составит 22990,7 тыс. рублей, в 2027 году – 33000,0 тыс. рублей, в 2028 году – 35000,0 тыс. рублей, что соответствует ст. 92.1 БК РФ. На покрытие дефицита местного бюджета планируется привлечение кредитов кредитных организаций.

Проектом бюджета утверждаются иные показатели:

- условно утверждаемые расходы на 2027 год в сумме 10500,0 тыс. рублей, на 2028 год – 21600,0 тыс. рублей, объем которых соответствует требованиям п.3 ст.184.1 БК РФ.

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2027 года в сумме 22990,7 тыс. рублей, на 01 января 2028 года в сумме 33000,0 тыс. рублей и на 1 января 2029 года в сумме 35000,0 тыс. рублей, верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 1 января 2027 года – 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2028 года – 0,0 тыс. рублей и на 1 января 2029 года – 0,0 тыс. рублей, с соблюдением требований, предусмотренных ст.107 БК РФ.

Резервный фонд Администрации Чемальского района по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 2026 год установлен в размере 2000,0 тыс. рублей, на плановый период 2027-2028 годов по 2000,0 тыс. рублей ежегодно, в соответствии со ст. 81 БК РФ.

3. Анализ общего объема доходов.

3.1. Общий объем доходов местного бюджета прогнозируется на 2026 год – 987386,6 тыс. рублей, на 2027 году – 706146,6 тыс. рублей, на 2028 году – 746335,3 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 10 Положения о бюджетном процессе в МО «Чемальский район», одновременно с рассматриваемым проектом бюджета представлена оценка ожидаемого исполнения местного бюджета за 2025 год, согласно которой ожидаемое исполнение доходов за 2025 год составляет 1086756,03 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы в сумме 330212,52 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 756543,51 тыс. рублей.

Анализ поступлений доходов, приведенный в таблице №2 проведен согласно оценке ожидаемого исполнения за 2025 год, представленной с проектом бюджета.

Таблица 2 «Анализ поступления доходов в местный бюджет на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов».

Наименование доходов	Поступление доходов (тыс. руб.)				Темп роста (%)					
	Оценка ожидаемого исполнения за 2025 год	План на 2026 год	Плановый период		к предшествующему периоду			к базисному году (ожидаемое исполнение за 2025 год)		
			2027	2028	2026	2027	2028	2026	2027	2028
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.Налоговые доходы	269912,5	330312,9	293850,1	319008,6	122,4	89,0	108,6	122,4	108,9	118,2
2.Неналоговые доходы	60300,0	47611,4	43252,1	39876,6	79,0	90,8	92,2	79,0	71,7	66,1
Итого налоговых и неналоговых доходов (1+2)	330212,5	377924,3	337102,2	358885,2	114,4	89,2	106,5	114,4	102,1	108,7
3.Безвозмездные поступления	756543,5	609462,3	369044,4	387450,1	80,6	60,6	105,0	80,6	48,8	51,2
Всего доходов	1086756,0	987386,6	706146,6	746335,3	90,9	71,5	105,7	90,9	65,0	68,7

Общий объем доходов на 2026 год спрогнозирован со снижением по отношению к ожидаемому исполнению доходов в 2025 году на 99369,4 тыс. рублей или на 9,1%, за счет сокращения безвозмездных поступлений на 147081,2 тыс. рублей. При этом, планируется увеличение налоговых и неналоговых доходов на 14,4% или на 47711,8 тыс. рублей

Объем налоговых доходов по сравнению с уровнем 2025 года увеличится, темп роста составит: в 2026 году – 122,4%, в 2027 году – 108,9%, в 2028 году – 118,2%.

Объем неналоговых доходов по сравнению с уровнем 2025 года снизится, темп снижения составит: в 2026 году – 79,0%, в 2027 году – 71,7%, в 2028 году – 66,1%.

Объем безвозмездных поступлений по сравнению с уровнем 2025 года снизится, темп снижения составит: в 2026 году – 80,6%, в 2027 году – 48,8%, в 2028 году – 51,2%.

3.2. Общий объем безвозмездных поступлений в местный бюджет прогнозируется в 2026 году в сумме 609462,3 тыс. рублей, в 2027 году – 369044,4 тыс. рублей, в 2028 году – 387450,1 тыс. рублей.

Анализ безвозмездных поступлений на 2026 год и на плановый период

2027 и 2028 годов приведен в таблице №3.

Таблица 3 «Анализ безвозмездных поступлений на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (по оценке ожидаемого исполнения)

Наименование показателя	План безвозмездных поступлений (тыс. руб.)				Темп роста (%)					
	Оценка ожидаемого исполнения за 2025 год	План на 2026 год	плановый период		к предшествующему периоду			к 2025 году (ожидаемое исполнение)		
			2027	2028	2026	2027	2028	2026	2027	2028
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	180998,7	91268	73014,4	73014,4	50,4	80,0	100,0	50,4	40,3	40,3
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	218962,3 3	199752	29326,8	18703,4	91,2	14,7	63,8	91,2	13,4	8,5
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	283146,5 2	282806,8	230153,9	265505,4	99,9	81,4	115,4	99,9	81,3	93,8
Иные межбюджетные трансферты	36161,94	35635,5	36549,3	30226,9	98,5	102,6	82,7	98,5	101,1	83,6
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	719269,4 9	609462,3	369044,4	387450,1	84,7	60,6	105,0	84,7	51,3	53,9
Прочие безвозмездные поступления	33240,9	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	4777,48	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-744,36	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Всего безвозмездных поступлений	756543,5	609462,3	369044,4	387450,1	80,6	60,6	105,0	80,6	48,8	51,2

Объем безвозмездных поступлений в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации прогнозируется в 2026 году – 609462,3 тыс. рублей (61,7 % от объема всех доходов). В 2027 году – 369044,4 тыс. рублей (52,3% от объема всех доходов) и 2028 год – 387450,1 тыс. рублей (51,9% от объема всех доходов).

Необходимо отметить, что показатели поступлений из бюджетов бюджетной системы РФ не окончательные и будут корректироваться в течение года по мере распределения отдельных видов межбюджетных трансфертов. Так, в 2025 году безвозмездные поступления прогнозировались первоначально в объеме 647657,8 тыс. рублей или 66,3% от объема всех доходов. Согласно оценке ожидаемого исполнения доходной части местного бюджета в 2025 году исполнение поступлений ожидается в объеме 756543,5 тыс. рублей (увеличение на 16,8%).

Наибольший удельный вес в составе межбюджетных трансфертов занимают субвенции, их доля в 2026 году составляет 46,4%, в 2027 году – 62,4 %, в 2028 году – 68,5%.

Согласно проекту бюджета предусматривается поступление:

- дотации на 2026 год в сумме 91268,0 тыс. рублей, на 2027-2028 годы по 73014,4 тыс. рублей ежегодно.
- субсидии на 2026 год в сумме 199752,0 тыс. рублей, на 2027 год – 29326,8 тыс. рублей, на 2028 год – 18703,4 тыс. рублей.
- субвенции на 2026 год в сумме 282806,8 тыс. рублей, на 2027 год - 230153,9 тыс. рублей, на 2028 год - 265505,4 тыс. рублей.
- иных межбюджетных трансфертов на 2026 год в сумме 35635,5 тыс. рублей, на 2027 год – 36549,3 тыс. рублей, на 2028 год - 30226,9 тыс. рублей.

3.3. Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета прогнозируются в 2026 году в объеме 377924,3 тыс. рублей, в 2027 году – 337102,2 тыс. рублей, в 2028 году – 358885,2 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части местного бюджета в 2026 году составит 38,3%, в 2027 году – 47,7%, в 2028 году – 48,1%.

Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на 2026 год на 14,4% или на 47711,8 тыс. рублей больше ожидаемого поступления указанных доходов в 2025 году. В 2027 году прогнозируется на 10,8% или на 40822,1 тыс. рублей меньше по сравнению

с 2026 годом. В 2028 году указанные доходы увеличатся относительно 2027 года на 21783 тыс. рублей или на 6,5%.

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2026-2028 годах проведен на основании данных об ожидаемом исполнении бюджета за 2025 год и прогноза поступлений доходов на 2026-2028 годы, представленным финансовым отделом администрации Чемальского района, учитывая информацию Пояснительной записки к проекту бюджета.

3.3.1. Общий объем налоговых доходов местного бюджета прогнозируется на 2026 год в сумме 330312,9 тыс. рублей, на 2027 год – 293850,1 тыс. рублей, на 2028 год – 319008,6 тыс. рублей.

Анализ поступлений налоговых доходов на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов представлен в таблице 4.

Таблица 4 «Анализ поступлений налоговых доходов на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов»

Наименование показателя	Поступление доходов (тыс. руб.)				Темп роста (%)					
	Оценка ожидаемого исполнения за 2025 год	План на 2026 год	плановый период		к предшествующему периоду			к 2025 (ожидаемое исполнение)		
			2027	2028	2026	2027	2028	2026	2027	2028
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налог на доходы физических лиц	210498,0	265038,4	226311,4	248943	125,9	85,4	110,0	125,9	107,5	118,3
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	7977,5	8585,2	8582	8753	107,6	100,0	102,0	107,6	107,6	109,7
Единый сельскохозяйственный налог	20,0	33,5	34,8	36,2	167,5	103,9	104,0	167,5	174,0	181,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	8000,0	10059,1	10461,5	10878	125,7	104,0	104,0	125,7	130,8	136,0
Налог на имущество организаций	32067,0	34792,7	36184,4	37631,8	108,5	104,0	104,0	108,5	112,8	117,4
Налог на добычу полезных ископаемых	3500,0	3640	3786	3937	104,0	104,0	104,0	104,0	108,2	112,5
Государственная пошлина	7850,0	8164	8490	8830	104,0	104,0	104,0	104,0	108,2	112,5
Всего налоговые доходы	269912,5	330312,9	293850,1	319008,6	122,4	89,0	108,6	122,4	108,9	118,2

Основными источниками налоговых доходов являются:

налог на доходы физических лиц - удельный вес в объеме налоговых доходов составляет в 2026 году – 80,2%, в 2027 году – 77,0%, в 2028 году – 78,0%;

налог на имущество организаций - удельный вес в объеме налоговых доходов составляет в 2026 году – 10,5%, в 2027 году – 12,3%, в 2028 году – 11,8%.

Общий объем поступлений налога на доходы физических лиц в местный бюджет составит в 2026 году – 265038,4 тыс. рублей, в 2027 году – 226311,4 тыс. рублей, в 2028 году – 248943,0 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке, расчет налога на доходы физических лиц произведен в разрезе источников:

- налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации;
- налог на доходы физических лиц с прочих видов доходов.

Для расчета налога на доходы физических лиц использовались:

- динамика налоговой базы по налогу согласно данным отчета по форме № 5-НДФЛ "Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами", сложившаяся за предыдущие периоды;
- динамика налоговой базы по налогу согласно данным отчета по форме № 7-НДФЛ "Отчет о налоговой базе и структуре начислений по расчету сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом", сложившаяся за предыдущие периоды;
- динамика налоговых вычетов по налогу по форме 1-ДДК "Отчет о декларировании доходов физическими лицами".

Расчет прогнозного объема поступлений налога на доходы физических лиц осуществлялся по методу прямого расчёта, основанного на непосредственном использовании прогнозных значений показателей, уровней ставок и других показателей (налоговые льготы по налогу, уровень собираемости).

При прогнозировании поступлений учтены:

минимальный размер оплаты труда в размере 27093 рублей в месяц с 1 января 2026 года в соответствии с проектом федерального закона «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда», внесенным Правительством Российской Федерации в Государственную Думу Российской Федерации 26 сентября 2025 года.

Общий объем поступлений акцизов по подакцизным товарам на 2026 год в сумме 8585,2 тыс. рублей, на 2027 год – 8582,0 тыс. рублей, на 2028 год – 8753,0 тыс. рублей.

Расчет прогноза поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2026-2028 годы осуществлялся исходя из оценки

ожидаемого поступления акцизов за 2025 год, с учетом норматива распределения акцизов на нефтепродукты на 2026-2028 годы.

Поступление единого сельскохозяйственного налога прогнозируется на 2026 год в сумме 33,5 тыс. рублей, на 2027 год - 34,8 тыс. рублей, на 2028 год - 36,2 тыс. рублей. Объем определен на основе анализа ожидаемого поступления, с учетом расчетов предоставленных главным администратором доходов.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, прогнозируется на 2026 год в сумме 10059,1 тыс. рублей, на 2027 год – 10461,5 тыс. рублей, на 2028 год – 10878,0 тыс. рублей. Объем спрогнозирован на основе анализа ожидаемого поступления, с учетом расчетов предоставленных главным администратором доходов.

Поступление налога на имущество организаций, прогнозируется на 2026 год в сумме 34792,7 тыс. рублей, на 2027 год – 36184,4 тыс. рублей, на 2028 год – 37631,8 тыс. рублей. Согласно представленной Пояснительной записке, при расчете налога на имущество организаций учтены:

- динамика налоговой базы отчета по форме № 5 - НИО "О налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество организаций", сложившаяся за предыдущие периоды;

- динамика фактических поступлений по налогу согласно данным отчета по форме №1-НМ "Начисление и поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации.

Расчет прогнозного объема поступлений налога на имущество организаций осуществляется по методу прямого расчета, основанного на непосредственном использовании прогнозных значений показателей, уровней ставок, с учетом уровня собираемости и постановки на учет новых объектов.

Поступление налога на добычу полезных ископаемых определено на основе расчета главного администратора доходов и данных отчета УФНС России по Республике Алтай 5-НДПИ за 2023 год, с учетом ожидаемого поступления.

Сумма налога составит на 2026 год – 3640,0 тыс. рублей, на 2027 год – 3786,0 тыс. рублей, на 2028 год – 3937,0 тыс. рублей.

Поступление доходов по подгруппе «Государственная пошлина» планировалось исходя из оценки ожидаемого поступления в 2025 году с учетом данных главных администраторов доходов местного бюджета, также размеров государственной пошлины, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, согласно Пояснительной записке.

Прогноз государственной пошлины на 2026 год составил 8164,0 тыс. рублей, на 2027 год – 8490,0 тыс. рублей, на 2028 год – 8830,0 тыс. рублей.

3.3.2. Неналоговые доходы на 2026 год определены в объеме 47611,4 тыс. рублей, на 2027 год – 43252,1 тыс. рублей, на 2028 год – 39876,6 тыс. рублей.

Анализ поступлений неналоговых доходов на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов представлен в таблице 5.

Таблица 5 «Анализ поступлений неналоговых доходов на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов»

Наименование дохода	Поступление неналоговых доходов (тыс. руб.)				Темп роста (%)					
	Оценка ожидаемого исполнения за 2025 год	План на 2026 год	плановый период		к предшествующему периоду			к 2025 г (ожидаемое исполнение)		
			2027	2028	2026	2027	2028	2026	2027	2028
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	44129,7	37797,1	35781,3	33701,3	85,7	94,7	94,2	85,7	81,1	76,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	800,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	120,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	10300,0	8390,0	6040,0	4740,0	81,5	72,0	78,5	81,5	58,6	46,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4950,32	1424,3	1430,8	1435,3	28,8	100,5	100,3	28,8	28,9	29,0
Итого неналоговых доходов	60300,02	47611,4	43252,1	39876,6	79,0	90,8	92,2	79,0	71,7	66,1

В структуре налоговых и неналоговых доходов доля неналоговых доходов прогнозируется на 2026 год – 12,6%, на 2027 год – 12,8%, на 2028 год – 11,1%.

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2026 год, прогнозируется в сумме 37797,1 тыс. рублей, на 2027 год – 35781,3 тыс. рублей, на 2028 год – 33701,3 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке, расчет прогноза поступлений осуществлен исходя из размеров арендной платы по фактически заключенным договорам на основании данных главного администратора

доходов местного бюджета Администрации Чемальского района (отдела земельных и имущественных отношений).

Доходы в виде платежей при пользовании природными ресурсами не планируются, так как с 01.01.2026 года будут поступать в республиканский бюджет в размере 100%.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2026 год прогнозируется в сумме 8390,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 6040,0 тыс. рублей, на 2028 год в сумме 4740,0 тыс. рублей. Согласно Пояснительной записке, расчет осуществлен главным администратором доходов бюджета Администрации Чемальского района (отдела земельных и имущественных отношений).

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба прогнозируется в 2026 году в сумме 1424,3 тыс. рублей, в 2027 году – 1430,8 тыс. рублей, в 2028 году – 1435,3 тыс. рублей.

Расчет прогноза произведен исходя из данных главных администраторов доходов бюджета и оценки ожидаемого поступления за 2025 год, согласно Пояснительной записке.

4. Анализ расходной части местного бюджета на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов.

4.1. Расходы местного бюджета на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов сформированы в пределах общей суммы доходов с соблюдением ограничений, установленных БК РФ.

Расходы местного бюджета сформированы в функциональной и ведомственной структуре, без учета структурных элементов муниципальных программ.

Планируемый объем расходов местного бюджета составляет на 2026 год – 1010377,3 тыс. рублей, на 2027 год – 739146,6 тыс. рублей и на 2028 год – 781335,3 тыс. рублей.

Анализ общего объема расходов местного бюджета на 2026 год и плановый период 2027-2028 гг. приведен в Таблице № 6.

Таблица № 6, тыс. рублей

Наименование показателей	Оценка ожидаемого исполнения	Проект бюджета		
	2025 г.	2026 г.	2027 г.	2028 г.
Общий объем расходов, тыс. рублей	1168148,1	1010377,3	739146,6	781335,3
Темп роста к предыдущему году, %	130,6	86,5	73,2	105,7
Абсолютный прирост (снижение) к предшествующему году (тыс. рублей)	273644,16	-157770,8	-271230,7	42188,7

Общий объем расходов местного бюджета в 2026 году по сравнению с 2025 годом снизятся на 157770,8 тыс. рублей или на 13,5%. В 2027 году расходы снизятся на 271230,7 тыс. рублей по сравнению с 2026 годом или на 26,8%, в 2028 году расходы увеличатся на 42188,7 тыс. рублей по сравнению с 2027 годом или на 5,7%.

4.2. В соответствии со ст.7 проекта решения планируется утвердить общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2026 год в сумме 2323,4 тыс. рублей, в том числе федеральные средства - 0,0 тыс. рублей, республиканские средства Республики Алтай - 0,0 тыс. рублей, средства местного бюджета – 2323,4 тыс. рублей.

Удельный вес публичных нормативных обязательств в 2026 году в структуре общих расходов местного бюджета составит 0,2%.

В 2026 году предусмотрены публичные нормативные обязательства на осуществление назначения и выплаты доплат к пенсиям муниципальных служащих.

Предлагаю изменить наименование публичного нормативного обязательства на «осуществление назначения и выплаты пенсии за выслугу лет муниципальным служащим» в соответствии с перечнем нормативных правовых актов, закрепляющих данное обязательство.

Необходимо дополнить публичным нормативным обязательством: осуществление назначения и выплаты ежемесячной доплаты к страховой пенсии выборных лиц местного самоуправления, согласно решения Совета депутатов 29 марта 2011 года № 2-251 «Об утверждении Положения о порядке назначения, перерасчета размера и выплаты ежемесячной доплаты к страховой пенсии выборных лиц местного самоуправления, осуществляющих полномочия на постоянной основе».

На плановый период 2027-2028 годы объем бюджетных ассигнований местного бюджета, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств составит в сумме 2323,4 тыс. рублей ежегодно.

4.3. Анализ бюджетных ассигнований местного бюджета по разделам функциональной классификации расходов местного бюджета на 2026-2028 годы представлен в Таблице №7.

Таблица № 7, тыс. рублей

Код	Наименование показателей		Оценка ожидаемого исполнения за 2025 год	План на 2026 год	Плановый период	
					2027 г.	2028 г.
01	Общегосударственные вопросы		88847,98	88272,4	81707,7	81659,5
	Доля в общем объеме расходов, %		7,6	8,7	11,1	10,5
	Отклонения к предыдущему году	процент	X	99,4	92,6	99,9
		сумма	X	-575,6	-6564,7	-48,2
02	Национальная оборона		273,68	286,0	324,5	508,5
	Доля в общем объеме расходов, %		0,0	0,03	0,04	0,07
	Отклонения к предыдущему году	процент	X	104,5	113,5	156,7
		сумма	X	12,3	38,5	184,0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность		2230,87	1729,8	845,3	845,3

	Доля в общем объеме расходов, %		0,2	0,2	0,1	0,1
	Отклонения к предыдущему году	процент	X	77,5	48,9	100,0
		сумма	X	-501,1	-884,5	0,0
04	Национальная экономика		19911,69	10892,5	10569,5	10740,5
	Доля в общем объеме расходов, %		1,7	1,1	1,4	1,4
	Отклонения к предыдущему году	процент	X	54,7	0,0	0,0
		сумма	X	-9019,2	-323,0	171,0
05	Жилищно-коммунальное хозяйство		278381,13	66426,3	34678,0	23516,9
	Доля в общем объеме расходов, %		23,8	6,6	4,7	3,0
	Отклонения к предыдущему году	процент	X	23,9	52,2	67,8
		сумма	X	-211954,8	-31748,3	-11161,1
07	Образование		648081,23	596058,5	523817,7	559021,1
	Доля в общем объеме расходов, %		55,5	59,0	70,9	71,5
	Отклонения к предыдущему году	процент	X	92,0	87,9	106,7
		сумма	X	-52022,7	-72240,8	35203,4
08	Культура, кинематография		73378,97	49370,7	37876,8	44616,4
	Доля в общем объеме расходов, %		6,3	4,9	5,1	5,7
	Отклонения к предыдущему году	процент	X	67,3	76,7	117,8
		сумма	X	-24008,3	-11493,9	6739,6
10	Социальная политика		4929,39	5484,1	5484,1	5484,1
	Доля в общем объеме расходов, %		0,4	0,5	0,7	0,7
	Отклонения к предыдущему году	процент	X	111,3	100,0	100,0
		сумма	X	554,7	0,0	0,0
11	Физическая культура и спорт		12085,27	160993,6	9679,9	9679,9
	Доля в общем объеме расходов, %		1,0	15,9	1,3	1,2
	Отклонения к предыдущему году	процент	X	1332,1	6,0	100,0
		сумма	X	148908,3	-151313,7	0,0
12	Средства массовой информации		5671,31	7467,4	4946,3	4946,3
	Доля в общем объеме расходов, %		0,5	0,7	0,7	0,6
	Отклонения к предыдущему году	процент	X	131,7	66,2	100,0
		сумма	X	1796,1	-2521,1	0,0
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ		34356,56	23396,0	18716,8	18716,8
	Доля в общем объеме расходов, %		2,9	2,3	2,5	2,4
	Отклонения к предыдущему году	процент	X	68,1	80,0	100,0
		сумма	X	-10960,6	-4679,2	0,0
99	Условно утверждаемые расходы		0	0	10500,0	21600,0
	Всего расходов		1168148,1	1010377,30	739146,60	781335,30

Наибольшую долю в структуре расходов местного бюджета занимает раздел 07 «Образование» (на 2026 год – 59,0%, на 2027 год – 70,9%, на 2028 год – 71,5%), раздел 01 «Общегосударственные вопросы» (на 2026 год – 8,7%, на 2027 год – 11,1%, на 2028 год – 10,5%), раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 2026 год – 6,6%, на 2027 год – 4,7%, на 2028 год – 3,0%), раздел 08 «Культура, кинематография» (на 2026 год – 4,9%, на 2027 год – 5,1%, на 2028 год – 5,7%), раздел 11 «Физическая культура и спорт» (на 2026 год – 15,9%).

4.4. Общий анализ расходов местного бюджета по ведомственной структуре приведен в Таблице №8.

Таблица №8, тыс. рублей

Наименование показателей	План на 2026 год	Доля в общем объеме расходов, %	Плановый период			
			2027 г.	Доля в общем объеме расходов, %	2028 г.	Доля в общем объеме расходов, %
Отдел образования Администрации Чемальского района	572149,4	56,6	510256,1	69,0	545459,5	69,8
Финансовый отдел Администрации Чемальского района	48373,3	4,8	41190,7	5,6	52290,7	6,7
Контрольно-счетная комиссия муниципального образования "Чемальского района"	4262,8	0,4	3754,3	0,5	3754,3	0,5
Совет депутатов Чемальского района	6649,1	0,7	5140,6	0,7	5140,6	0,7
Администрация Чемальского района	378942,7	37,5	178804,9	24,2	174690,2	22,4
Всего расходов	1010377,3	100,00	739146,6	100,00	781335,3	100,00

Наибольший удельный вес в общих расходах в 2026-2028 годы приходится на расходы ГРБС Отдел образования администрации Чемальского района: в 2026 году – 56,6%, в 2027 году - 69,0%, в 2028 году - 69,8%.

4.5. В 2026 году планируется направить бюджетам сельских поселений Чемальского района межбюджетные трансферты в сумме 33171,7 тыс. рублей, в 2027 году – 18781,8 тыс. рублей, в 2028 году – 18781,8 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты бюджетам сельских поселений Чемальского района на 2026 год и на плановый период 2027-2028 годов представлен в таблице №9.

Таблица №9, тыс. рублей

Наименование показателей		Оценка ожидаемого исполнения за 2025 год	План на 2026 год	Плановый период	
				2027 год	2028 год
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований		28165	23396,0	18716,8	18716,8
Отклонения к предыдущему году	процент	X	83,1	80,0	100,0
	сумма	X	-4769,0	-4679,2	0,0
Прочие межбюджетные трансферты общего характера		41831,4	9775,7	65,0	65,0
Отклонения к предыдущему году	процент	X	23,4	0,7	100,0
	сумма	X	-32055,7	-9710,7	0,0
Итого:		69996,40	33171,70	18781,80	18781,80

Анализ данных показывает, что объем межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений Чемальского района прогнозируется на 2026 год на 36824,7 тыс. рублей или на 52,6% меньше ожидаемого исполнения за 2025 год, на 2026 год на 14389,9 тыс. рублей или на 43,4% меньше по отношению к 2026 году, на 2028 год прогнозируется на уровне 2027 года.

Следует отметить, что в 2025 году дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений из республиканского бюджета Республики Алтай в сумме 4319,9 тыс. рублей входили в состав доходов и расходов бюджета МО «Чемальский район». С 2026 года финансирование предусмотрено напрямую и отражаются в доходах сельских поселений.

4.6. На реализацию муниципальных программ в 2026 году планируется направить бюджетных ассигнований в объеме 958521,5 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 680050,5 тыс. руб., на 2028 год в сумме 711138,8 тыс. рублей.

В проекте бюджета расходы на реализацию муниципальных программ на 2026 год составят 94,9%, на 2027 год – 92,0%, на 2028 год – 91,0% от общего объема расходов бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов местного бюджета осуществлено без учета направлений и структурных элементов муниципальных программ.

В таблице №10 представлен анализ распределения бюджетных ассигнований на программные и непрограммные направления деятельности на 2026-2028 годы.

Таблица №10, тыс. рублей

Код	Наименование муниципальных программ	План на 2026 год	Доля в общем объеме расходов, %	Плановый период			
				2027 г.	Доля в общем объеме расходов, %	2028 г.	Доля в общем объеме расходов, %
01	Развитие экономики и малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Чемальский район» на 2026-2031 годы	10191,1	1,0	7459,5	1,0	7410,9	0,9
02	Развитие систем жизнеобеспечения муниципального образования «Чемальский район» на 2026-2031 годы	108075,2	10,7	66004,8	8,9	55348,7	7,1
03	Развитие социальной сферы и укрепление общественного здоровья населения муниципального образования «Чемальский район» на 2026-2031 годы	801520,7	79,3	576968,5	78,1	618911,5	79,2
04	Управление муниципальными финансами и имуществом муниципального образования «Чемальский район» на 2026-2031 годы	38734,5	3,8	29617,7	4,0	29467,7	3,8
	Всего расходов по муниципальным программам:	958521,50	94,87	680050,50	92,00	711138,80	91,02

При формировании программных расходов сохраняются социальные приоритеты. Основной объем расходов направлен на реализацию муниципальной программы "Развитие социальной сферы и укрепление общественного здоровья населения муниципального образования "Чемальский район" на 2026-2031 годы", удельный вес которой составляет в 2026 году – 79,3%, в 2027 году – 78,1%, в 2028 году – 79,2%.

4.7. Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности предусмотрены:

на 2026 год в сумме 43485,7 тыс. рублей, в том числе: за счет федерального бюджета - 0,0 тыс. рублей, республиканского бюджета - 32389,3 тыс.

рублей, местного бюджета - 11096,4 тыс. рублей, внебюджетные средства – 0,0 тыс. рублей;

на 2027 год в сумме 11011,1 тыс. рублей, в том числе: за счет федерального бюджета – 0,0 тыс. рублей, республиканского бюджета – 10460,5 тыс. рублей, местного бюджета – 550,6 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на строительство следующих объектов:

- на реконструкцию наружного водопровода в с.Чемал, мкр.Аэродром, Чемальского района, Республики Алтай в сумме 43727,6 тыс. рублей (в 2026 году – 32716,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств республиканского бюджета 32389,3 тыс. рублей, 2027 году -11011,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств республиканского бюджета 10460,5 тыс. рублей);

- на проектирование детского сада по ул. Тракторная, с. Чепощ, Чемальский район, Республика Алтай на общую сумму 10769,2 тыс. рублей.

4.8. В соответствии со ст.14 проекта Решения планируется утвердить объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования "Чемальский район" на 2026 год в сумме 8585,2 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 8582,0 тыс. рублей, на 2028 год в сумме 8753,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций за счет средств Дорожного фонда в 2026 году предусмотрены на текущий ремонт, в том числе содержание внутрипоселковых дорог на 2026 год в сумме 8585,2 тыс. рублей, из них переданы сельским поселениям (межбюджетные трансферты) в сумме 8354,5 тыс. рублей.

5. Выводы и предложения.

По результатам экспертизы проекта Решения «О бюджете муниципального образования «Чемальский район» на 2026 год и на плановый период 2027-2028 годов», Контрольно-счетная комиссия МО «Чемальский район» отмечает следующее:

1. Документы и материалы, представленные одновременно с проектом местного бюджета, соответствуют ст. 184.2 БК РФ.

2. Проектом решения о местном бюджете на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов прогнозируются:

- общий объем доходов местного бюджета на 2026 год – 987386,6 тыс. рублей, на 2027 год – 706146,6 тыс. рублей, на 2028 год – 746335,3 тыс. рублей;

- общий объем расходов местного бюджета на 2026 год – 1010377,3 тыс. рублей, на 2027 год – 739146,6 тыс. рублей и на 2028 год – 781335,3 тыс. рублей;

- дефицит местного бюджета на 2026 год составит 22990,7 тыс. рублей, на 2027 год - 33000,0 тыс. рублей, на 2028 год – 35000,0 тыс. рублей, соответствует ст.92.1 БК РФ;

- условно утверждаемые расходы на 2027 год в сумме 10500,0 тыс. рублей, на 2028 год в сумме 21600,0 тыс. рублей, объем которых соответствует требованиям п.3 ст.184.1 БК РФ.

В соответствии со статьей 81 БК РФ установлен размер резервного фонд муниципального образования "Чемальский район" на 2026 год в сумме 2 000,0 тыс. рублей, на плановый период 2027-2028 годов в сумме 2 000,0 тыс. рублей ежегодно.

3. Расходы местного бюджета на 2026 год и на плановый период 2027-2028 годы сформированы исходя из финансового обеспечения доходной части бюджета, с соблюдением требований бюджетного законодательства, в соответствии с расходными обязательствами, подлежащими выполнению в соответствующем плановом периоде.

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная комиссия муниципального образования «Чемальский район» предлагает Совету депутатов Чемальского района рассмотреть проект решения «О бюджете муниципального образования «Чемальский район» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов».

Председатель Контрольно-счетной комиссии
МО «Чемальский район»



Т.А. Путинцева