

Пояснительная записка к проекту бюджета

Тегульдетского района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов

Формирование проекта районного бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов осуществлялось на основе следующих документов:

1. Предварительные итоги социально-экономического развития Тегульдетского района за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории за текущий финансовый год.
2. Прогноз социально-экономического развития Тегульдетского района.
3. Методики и расчеты распределения дотации из районного фонда финансовой поддержки поселений.
4. Проект бюджетного прогноза.
5. Проект программы муниципальных внутренних заимствований на очередной финансовый год.
6. Оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год.
7. Основные направления бюджетно-налоговой политики МО «Тегульдетский район» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов.

Так как проект Закона Томской области «Об областном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» ко второму чтению находится в стадии разработки, окончательный вариант решения «О бюджете Тегульдетского района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» будет скорректирован в соответствии с областным бюджетом в части уточнения объемов безвозмездных поступлений после размещения проекта в сети Интернет.

Доходы районного бюджета

Расчет объема доходов районного бюджетов осуществлен на основе прогноза социально-экономического развития Тегульдетского района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, и оценки ожидаемых поступлений в районный бюджет в 2025 году.

При планировании доходов бюджета Тегульдетского района учтены нормативы распределения налоговых и неналоговых доходов, определенные Бюджетным кодексом РФ и ЗТО «Об областном бюджете на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов».

Объемы поступления налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет

Тегульдетского района на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов

Коды бюджетной классификации РФ	Наименование показателей	Оценка исполнения 2025 г.	2026 год	2027 год	2028 год
1	2	3	4	5	6

1 00 00000 00 0000 000	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	83 771,1	89 069,2	37 447,4	96 004,2
	<i>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</i>	75 360,3	80 758,1	28 777,4	86 968,0
1 01 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	67 408,2	72 831,0	20 555,2	78 746,5
1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	67 408,2	72 831,0	20 555,2	78 746,5
1 03 00000 00 0000 000	Акцизы	434,2	472,3	639,6	671,7
1 03 02230 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, зачисляемые в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации	224,4	244,2	331,8	348,7
1 03 02240 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, зачисляемые в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации	1,2	1,0	2,0	3,2
1 03 02250 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, производимый на территории Российской Федерации, зачисляемые в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации	226,8	244,1	329,8	344,8

1 03 02260 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, производимый на территории Российской Федерации, зачисляемые в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации	-18,2	-17,0	-24,0	-25,0
1 05 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	5 205,9	4 980,8	4 999,7	4 853,2
1 05 01000 00 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	3 227,3	3 639,4	3 870,3	4 104,8
1 05 02000 02 0000 110	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	6,0	5,0	4,0	0,0
1 05 04020 02 1000 110	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 972,6	1 336,4	1 125,4	748,4
1 08 00000 00 0000 000	ГОСУДАРСТВЕНН АЯ ПОШЛИНА	2 312,0	2 474,0	2 582,9	2 696,6
1 08 03000 01 0000 110	Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	2 312,0	2 474,0	2 582,9	2 696,6
	<i>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</i>	8 410,8	8 311,1	8 670,0	9 036,2
1 11 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕНН ОЙ И МУНИЦИПАЛЬНО Й СОБСТВЕННОСТИ	1 361,9	1 257,6	1 306,2	1 348,4

<p>1 11 05000 00 0000 120</p>	<p>Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)</p>	<p>1 361,9</p>	<p>1 257,6</p>	<p>1 306,2</p>	<p>1 348,4</p>
<p>1 11 05010 00 0000 120</p>	<p>Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков</p>	<p>1 113,9</p>	<p>1 017,0</p>	<p>1 061,1</p>	<p>1 098,7</p>
<p>1 11 05020 00 0000 120</p>	<p>Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю</p>	<p>16,8</p>	<p>1,7</p>	<p>1,7</p>	<p>2,0</p>
<p>1 11 05030 00 0000 120</p>	<p>Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением</p>	<p>135,4</p>	<p>136,4</p>	<p>136,4</p>	<p>136,4</p>

	имущества бюджетных и автономных учреждений)				
1 11 05070 00 0000 120	Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков)	95,8	102,5	107,0	111,3
1 12 00000 00 0000 000	ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	21,8	0,0	0,0	0,0
1 12 01000 01 0000 120	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	21,8	0,0	0,0	0,0
1 13 00000 00 0000 130	ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	6 026,4	6 448,2	6 731,9	7 028,1
1 13 01000 00 0000 130	Доходы от оказания платных услуг (работ)	6 026,4	6 448,2	6 731,9	7 028,1
114 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, из них:	145,3	0,0	0,0	0,0
114 06000 00 0000 430	Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов	71,0	0,0	0,0	0,0

114 06300 00 0000 430	Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений	74,3	0,0	0,0	0,0
1 16 00000 00 0000 000	ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	562,2	605,3	631,9	659,7
1 17 00000 00 0000 000	ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	293,2	0,0	0,0	0,0

Наблюдается увеличение налоговых и неналоговых доходов в 2026 году, по отношению к оценке исполнения текущего финансового года на 6,3 %.

Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц является бюджетообразующим доходным источником, составляющим основу формирования доходов местного бюджета. Единый норматив отчислений в 2026 году в бюджет района составит 15 %, дополнительный норматив отчислений взамен части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности составил 41,0 %, в 2027 году – не установлен %, в 2028 году – 41,0 %. Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц осуществляется на основе ожидаемых поступлений в 2025 г., учитывая ФОТ на основании социально- экономического прогноза на 2026 г.

Поступление налога на доходы физических лиц в 2026 году в бюджет района прогнозируется в сумме 72 831,0 тыс. рублей, в 2027 году – 20 555,2 тыс. рублей, в 2028 году – 78 746,5 тыс. рублей.

Расчет НДФЛ Тегульдетского района на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов

	Прогнозир. ФОТ		НДФЛ 13%	Налогов ые вычеты	Нормати в отчисле ний в бюджет района (%)	Дополн ительн ый нормат ив отчисле ний (%)	Итого	15%	Темп роста
2026	1 080 395,4	102,1	140 451,4	10 396,0	15,0	41,0	72 831,0	19 508,3	102,3
2027	1 134 083,8	105,0	147 430,9	10 396,0	15,0	0,0	20 555,2	20 555,2	105,4
2028	1 161 652,3	102,4	151 014,8	10 396,0	15,0	41,0	78 746,5	21 092,8	102,6

Акцизы

Прогноз поступлений акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в бюджет района составляет: на 2026 год – 472,3 тыс. рублей; на 2027 год – 639,6 тыс. рублей; на 2028 год – 671,7 тыс. рублей. Прогнозирование поступлений акцизов осуществляется администратором поступлений - Федеральной налоговой службой. Проектом Закона Томской области «Об областном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» установлены дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации.

Налоги на совокупный доход

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Законом Томской области от 14.11.2012 № 208-03 «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Томской области от отдельных федеральных налогов» налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступает в бюджеты муниципальных районов по нормативу 30 %. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения в полном объеме поступает в бюджеты муниципальных районов и городских округов. Прогноз поступлений налогов на 2026-2028 годы рассчитан администратором доходов - Федеральной налоговой службой. Расчет на 2026-2028 гг. составлен с учетом факторов учитывающих изменение уровня собираемости налогов в динамике за предшествующие годы, отчетных и прогнозных данных, с учетом информации поступлений в счет уплаты задолженности, изменение количества выданных патентов, долю страховых взносов. Поступления от данного вида платежа прогнозируются на 2026 год в сумме 4 980,8 тыс. рублей, в 2027 году – 4 999,7 тыс. рублей, в 2028 году – 4 853,2 тыс. рублей.

Государственные пошлины и сборы

Расчет объема поступлений государственной пошлины произведен на основании прогнозных данных главных администраторов доходов местного бюджета и динамики поступления государственной пошлины за ряд предшествующих лет на 2026 год составляет 2 474,0 тыс. рублей, на 2027 год – 2 582,9 тыс. рублей, на 2028 год – 2 696,6 тыс. рублей. По оценке исполнения 2025 года в местный бюджет поступления государственной пошлины по делам, рассматриваемых в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) составляют 2 312,0 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества

Прогнозируются на 2026 год в сумме 1 257,6 тыс. рублей, что составляет 1,4 % к плану по налоговым и неналоговым доходам 2026 года.

Расчет бюджетных назначений произведен администратором доходов, исходя из ожидаемой величины арендных платежей по действующим в 2025 г. договорам аренды. Основными источниками доходов, входящими в состав раздела «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» являются:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков прогнозируются на 2026 год в сумме 1 017,0 тыс. рублей, в 2027 году – 1 061,1 тыс. рублей, в 2028 году – 1 098,7 тыс. рублей;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю прогнозируются на 2026 год в сумме 1,7 тыс. рублей, в 2027 году – 1,7 тыс. рублей, в 2028 году – 2,0 тыс. рублей;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) прогнозируются на 2026 год в сумме 136,4 тыс. рублей, в 2027 году – 136,4 тыс. рублей, в 2028 году – 136,4 тыс. рублей;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) прогнозируются на 2026 год в сумме 102,5 тыс. рублей, в 2027 году – 107,0 тыс. рублей, в 2028 году – 111,3 тыс. рублей.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

С 01.01.2026 года плата за негативное воздействие на окружающую среду в объеме 100% подлежит зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, поступающих в местные бюджеты, запланированы на уровне оценки исполнения 2025 года с учетом индексации потребительских цен. Оценка ожидаемого исполнения в 2026 г. составит 6 448,2 тыс. рублей. На 2025 год, согласно предоставленным данным администраторами доходов, поступления составят 6 026,4 тыс. рублей, на 2027 год – 6 731,9 тыс. рублей, на 2028 год – 7 028,1 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещения ущерба

Прогноз доходов по данному источнику в бюджет района, произведен в соответствии со ст. 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также индекса потребительских цен. Поступления доходов от штрафов в бюджет на 2026 год запланированы в сумме 605,3 тыс. рублей, на 2027 год – 631,9 тыс. рублей, на 2028 год – 659,7 тыс. рублей. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета 2025 года штрафы, санкции, возмещение ущерба занимают 0,7 %.

Безвозмездные поступления, не имеющие целевой характер, уменьшились в сопоставимых условиях на 33,1 %, и составили 103 063,9 тыс. рублей.

Наименование вида доходов	2025 г.	2026 г.
Всего: с учетом доп. норматива	205 389,4	156 386,6
Всего: без учета доп. норматива	153 963,9	103 063,9
Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности	107 047,0	54 237,1
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	38 106,1	40 003,0
Субвенции на осуществление отдельных гос. полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям	8 810,8	8 823,8
Справочно: Объем замещения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительным нормативом отчислений от НДФЛ, тыс.руб.	51 425,5	53 322,7

Основными источниками формирования доходов бюджета района являются безвозмездные перечисления из бюджетов других уровней и составляют на 2026 год – 387 651,9 тыс. рублей или 81,3 % от суммы доходов районного бюджета.

Наибольший удельный вес занимают субвенции – 50,2 %, дотации – 19,8 %, иные межбюджетные трансферты – 7,7 %, субсидии – 3,6 %.

Расходы районного бюджета

Формирование расходов районного бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов осуществлено без индексации и с учетом оптимизационных мер согласно принятым Планам мероприятий по повышению эффективности (в том числе оптимизации) расходов местных бюджетов. За базу для формирования действующих расходных обязательств на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов приняты показатели сводной бюджетной росписи 2025 года.

При определении объемов бюджетных ассигнований на исполнении расходных обязательств муниципального района в разрезе главных распорядителей средств местного бюджета учитывались в первую очередь:

- необходимость исполнения в полном объеме социально - значимых расходов (выплата заработной платы, оплата коммунальных услуг);

- осуществление расходов на текущее содержание бюджетных учреждений с учетом оптимизации расходов, носящих первоочередной характер;

- представление межбюджетных трансфертов поселениям за счет средств местного бюджета.

По прежнему приоритетом бюджета в части расходования целевых средств областного бюджета является исполнение «майских» указов президента, в том числе в части зарплат бюджетников.

Основные направления расходов бюджета

Бюджет Тегульдетского района по расходам на 2026 год сформирован в сумме **538 913,3** тыс. рублей; на 2027 год в сумме **517 336,1** тыс. рублей и на 2028 год в сумме **512 021,6** тыс. рублей.

Расходы бюджета района по разделам функциональной классификации на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов сложились следующим образом:

(тыс. руб.)

КФСР	Наименование	Ассигнования 2026	Ассигнования 2027 год	Ассигнования 2028 год
0100	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	63 710,0	68 734,8	72 729,6
0200	НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	0,0	0,0	0,0
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	60,0	60,0	60,0
0400	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	8 155,1	3 052,4	2 582,9

0500	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	2 654,2	2 654,2	2 654,2
0700	ОБРАЗОВАНИЕ	277 457,2	258 792,3	257 550,1
0800	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	65 979,7	67 433,3	63 143,9
1000	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	38 940,6	38 940,6	38 740,6
1100	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	17 730,6	15 497,8	16 850,5
1300	ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	0,0	0,0	0,0
1400	МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА	64 225,9	62 170,8	57 709,8
	ИТОГО	538 913,3	517 336,1	512 021,6

Бюджет Тегульдетского района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов сформирован по программно-целевому методу. Таким образом, доля расходов в рамках программ составляет в 2026 году 92,6 %, в том числе в рамках госпрограмм – 47,7 %, муниципальных – 44,9 %.

Расходы районного бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов предусмотрены в рамках государственных программ

Наименование показателей	2026	2027	2028
ВСЕГО	256 907,8	253 767,7	249 372,1
Государственная программа «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области»	3 293,20	3 293,20	3 293,20
Государственная программа «Улучшение инвестиционного климата и развитие экспорта Томской области»	0,0	0,0	0,0
Государственная программа «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области»	0,0	0,0	0,0

Государственная программа «Развитие культуры в Томской области»	1 687,5	4 802,3	562,9
Государственная программа «Социальная поддержка населения Томской области»	47 093,1	47 093,1	47 093,1
Государственная программа «Развитие рынка труда в Томской области»	103,6	103,6	103,6
Государственная программа «Жилье и городская среда Томской области»	49,2	49,2	49,2
Государственная программа «Повышение эффективности регионального и муниципального управления в Томской области»	1 042,3	1 042,3	1 042,3
Государственная программа «Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области»	8 823,8	8 866,0	8 709,8
Государственная программа «Развитие сельского хозяйства, рынков сырья и продовольствия в Томской области»	1 493,3	1 493,3	1 493,3
Государственная программа «Развитие образования в Томской области»	186 187,4	184 990,3	184 990,3
Государственная программа «Обеспечение безопасности населения Томской области»	30,0	30,0	30,0
Государственная программа «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области»	305,1	305,1	305,1
Государственная программа «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области»	5132,67	32,7	32,7
Государственная программа «Комплексное развитие сельских территорий Томской области»	1 666,6	1 666,6	1 666,6

Расходы районного бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов предусмотрены в рамках следующих муниципальных программ:

Перечень и объемы финансирования муниципальных программ Тегульдетского района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов за счет средств местного бюджета

(тыс. рублей)

Наименование муниципальных программ	Наименование КЦСР	План на 2026 год	План на 2027	План на 2028
		241 880,9	218 419,0	70 328,0
Муниципальная программа «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального образования Тегульдетский муниципальный район Томской области на 2026-2028 годы»	7950100001	10,0	10,0	10,0
Муниципальная программа «Патриотическое воспитание населения Тегульдетского района на 2024-2026 годы»	7950200001	297,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Тегульдетского района на 2025-2027 годы с прогнозом на 2028 год»	7950300000	200,0	200,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Тегульдетском районе на 2026-2028 годы»	7950400000	39,3	39,3	39,3
Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и наркомании в Тегульдетском районе на 2023-2025 годы»	7950500001	75,0	75,0	75,0
Муниципальная программа «Об организации временной занятости несовершеннолетних граждан в Тегульдетском районе на 2026-2028 годы»	7950600001	403,0	403,0	403,0
Муниципальная программа «Старшее поколение на 2026-2028 годы»	7950700000	260,3	260,3	260,3

Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тегульдетского района на 2026-2028 годы»	7950800001	60,0	20,0	20,0
Муниципальная программа "Развитие физической культуры, спорта и формирование здорового образа жизни населения Тегульдетского района на 2024-2026 годы"	7950900000	2 232,8	0,0	0,0
Муниципальная программа "Развитие культуры Тегульдетского района на 2026-2028 годы"	7951000000	63 984,9	62 678,7	62 628,7
Муниципальная программа «Развитие малых форм хозяйствования в Тегульдетском районе на 2026-2028 годы»	7951100001	5,0	5,0	5,0
Муниципальная программа "Развитие туризма на территории Тегульдетского района на 2026-2028 годы"	7951200001	440,0	270,0	270,0
Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в Тегульдетском районе на 2026-2028 годы» (ЗАКОНЧИЛАСЬ)	7951300001	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Формирование доступной среды в Тегульдетском районе на 2026-2028 годы»	7951500001	140,0	140,0	140,0
Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Тегульдетского района на период 2024-2026годы»	7951700000	310,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Формирование современной городской (сельской) среды муниципального образования «Тегульдетский район» на 2025-2030 годы»	7951800000	0,0	0,0	0,0

Муниципальная программа «Развитие информационного общества в Тегульдетском районе на 2025 - 2027 годы»	7952300242	1 200,0	1 200,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие транспортной инфраструктуры в Тегульдетском районе на 2025-2027 годы»	7952400000	973,9	1 141,2	671,7
Муниципальная программа «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в муниципальном образовании Тегульдетский муниципальный район Томской области на 2026-2028 годы»	7952500001	112,0	7,0	7,0
Муниципальная программа «Развитие коммунальной инфраструктуры в Тегульдетском районе на период с 2026 до 2028 года»	7952600000	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Эффективное управление муниципальными финансами Тегульдетского района на 2025-2027 годы»	7952700000	64 139,6	62 042,3	0,0
Муниципальная программа «Обеспечение безопасности Тегульдетского района на 2026-2028 годы»	7952800000	5 798,0	5 798,0	5 798,0
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в Тегульдетском районе на 2025-2027 годы"	7955000201	20,0	20,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие образования в Тегульдетском районе на 2025 - 2027 годы»	7957000000	101 176,1	84 109,2	0,0
Муниципальная программа "Сохранение и укрепление общественного здоровья на территории Тегульдетского района на территории Тегульдетского района на 2024-2026 годы"	7956000001	4,0	0,0	0,0

Распределение бюджетных ассигнований районного бюджета по классификатору вида расходов бюджета

на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Вид расход а	Проект бюджета		
		2026 год	2027 год	2028 год
1	2	3	4	5
Всего расходов, в том числе:		538 913,3	517 336,1	512 021,6
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	340 856,2	338 786,2	268 072,6
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	79 822,6	62 655,8	36 450,1
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	34 752,9	34 412,9	34 212,9
Межбюджетные трансферты	500	78 023,7	70 868,6	16 906,0
Иные бюджетные ассигнования	800	5 457,9	10 612,6	156 380,0
Условно утвержденные расходы			5 676,6	11 307,3

Анализ расходов, по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»**, планируемых в 2026 году и текущих ассигнований 2025 года приведен в таблице:

(тыс. рублей)

КВР	Наименование КВР	Ассигнования 2025 год	Ассигнования 2026 год	отклонение
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными	52 071,8	52 972,4	900,6
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд, в том числе:	8 456,0	9 461,1	1 005,1
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	23,0	23,0	0,0
500	Межбюджетные трансферты	349,0	75,0	-274,0
800	Иные бюджетные ассигнования	6 810,0	1 178,5	-5 631,5
Итого		67 709,9	63 710,0	-3 999,9

100 - Повышение расходов на заработную плату связано с увеличением МРОТ с 1 января 2025 года, а также с увеличением фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений.

200 – учтены расходы по оплате предрейсового медосмотра, диспансеризации работников, услуги механика, расходы на публикацию НПА, расходы по оценке муниципального имущества, расходы на оплату слуг Консультант и Барс – свод за 2026 год. Уменьшены расходы на приобретение ГСМ, частично исключены расходы на приобретение канцелярских и хозяйственных товаров, запасных частей и масел для автомобилей. Учтены расходы на комплектующие и расходные материалы к орг. технике, а также на содержание автовокзала.

300 – заложены расходы на денежное вознаграждение в связи с присвоением почетного звания «Почетный гражданин Тегульдетского района».

500 – заложены расходы межбюджетные трансферты на реализацию районной целевой программы «Профилактика правонарушений и наркомании в Тегульдетском районе»

800 –расходы на уплату имущественных налогов в 2026 году заложены в полном объеме.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в рамках Государственной программы «Обеспечение безопасности населения Томской области» предусмотрено 30,0 тыс. рублей, в рамках Муниципальной программы «Обеспечение безопасности Тегульдетского района на 2026-2028 годы» предусмотрено также 30,0 тыс. рублей.

Общий объем ассигнований по разделу **04 «Национальная экономика»** предусмотрен в сумме 8 155,1 тыс. руб.

Анализ расходов, по разделу 04, планируемых в 2026 году и текущих ассигнований 2025 года приведен в таблице:

(тыс. рублей)

КВР	Наименование КВР	Ассигнования 2025 год	Ассигнования 2026 год	отклонение
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными	682,2	682,5	0,3
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд, в том числе:	961,5	1 211,2	249,7
500	Межбюджетные трансферты	19 107,9	5 601,6	-13 506,3
800	Иные бюджетные ассигнования	1 142,1	659,8	-482,3
		21 893,7	8 155,1	-13 738,6

В подразделе 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» отражены целевые средства в сумме 1 498,3 тыс. руб. На реализацию Государственной программы «Государственная программа «Развитие сельского хозяйства, рынков сырья и продовольствия в Томской области»» в сумме 1 493,3 тыс. руб., в рамках муниципальной программы «Развитие малых форм хозяйствования в Тегульдетском районе на 2026-2028 годы»- 5,0 тыс. руб.

В подразделе 09 «Дорожное хозяйство» предусмотрено 935,8 тыс. рублей. Учтены средства в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной инфраструктуры в Тегульдетском районе на 2025-2027 годы» в сумме 434,2 тыс. рублей - на содержание межпоселковых дорог; в сумме 501,6 тыс. рублей – на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений на софинансирование капитального ремонта муниципальных дорог.

Подраздел 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» отражены расходы на реализацию муниципальных программ «Развитие малого и среднего предпринимательства в Тегульдетском районе на 2026-2028 годы» в сумме 39,3 тыс. рублей и «Развитие туризма Тегульдетского района на 2026-2028 годы» в сумме 440,0 тыс. рублей.

По разделу **05 «Коммунальное хозяйство»** отражены целевые средства в сумме 2 654,2 тыс. руб. На реализацию Государственной программы «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области» в сумме 305,1 тыс. рублей, в рамках Государственной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» в сумме 682,5 тыс. рублей, в рамках Государственной программы «Комплексное развитие сельских территорий Томской области» в сумме 1 666,6 тыс. рублей.

По разделу **07 «Образование»** ассигнования предусмотрены в сумме 277 457,2 тыс. рублей.

Анализ расходов по разделу 07 «Образование», планируемых в 2026 году и текущих ассигнований 2025 года приведен в таблице:

тыс. рублей

КВР	Наименование КВР	Ассигнования 2025 год	Ассигнования 2026 год	отклонение
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	280 182,3	222 586,3	-57 596,0
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	65 487,0	51 229,1	-14 257,9
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	1 758,1	1 059,3	-698,8
800	Иные бюджетные ассигнования	2 885,7	2 582,5	-303,2

Итого		350 313,1	277 457,2	- 72 855,9
-------	--	-----------	-----------	------------

100 - Повышение расходов на заработную плату за счет местного бюджета связано с увеличением МРОТ с 1 января 2026 года, а также с увеличением фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, полностью исключены расходы на оплату льготного проезда. В целом наблюдается снижение ассигнований за счет доведенных не в полном объеме лимитов за счет областного бюджета.

200 – учтены расходы по оплате предрейсового медосмотра, диспансеризации работников, услуги механика. Частично исключены расходы на приобретение канцелярских и хозяйственных товаров, запасных частей и масел для автомобилей. Учтены расходы на комплектующие и расходные материалы к орг. технике.

300 – обеспечение одеждой, обувью, мягким инвентарем, оборудованием и единовременным денежным пособием детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей; организацию отдыха детей в каникулярное время за счет средств местного бюджета.

800 –расходы на уплату имущественных налогов в 2026 году заложены в полном объеме.

По разделу **«Образование»** ассигнования предусмотрены в сумме 277 457,2 тыс. руб. в том числе:

- по подразделу 01 «Дошкольное образование» - **30 466,9** тыс. рублей;
- по подразделу 02 «Общее образование» - **215 183,1** тыс. рублей;
- по подразделу 03 «Дополнительное образование детей» - **8 079,5** тыс. рублей;
- по разделу 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»- **217,8** тыс. рублей
- по подразделу 09 «Другие вопросы в области образования» - **23 509,9** тыс. рублей.

За счет средств областного бюджета предусмотрены средства на реализацию следующих государственных программ:

- Государственной программы «Развитие образования в Томской области» в сумме 186 187,4 тыс. рублей;
- Государственной программы «Социальная поддержка населения Томской области» в сумме 1 892,0 тыс. рублей.

В рамках Государственной программы **«Социальная поддержка населения Томской области»** запланированы средства на обеспечение одеждой, обувью, мягким инвентарем, оборудованием и единовременным денежным пособием детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 1 413,7 тыс. руб., на организацию отдыха детей в каникулярное время 832,7 тыс. руб.

Расходы по разделу **08 «Культура»** предусмотрены в сумме 65 979,7 тыс. руб., в том числе:

- по подразделу 01 «Культура» - 53 774,4 тыс. рублей;
- по подразделу 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - 12 205,3 тыс. рублей.

Анализ расходов, планируемых в 2026 году и текущих ассигнований 2025 года приведен в таблице:

(тыс. рублей)

КВР	Наименование КВР	Ассигнования 2025 год	Ассигнования 2026 год	отклонение
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	60 870,5	43 344,9	-17 525,6
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	18 300,4	21 627,7	3 327,3
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	50,0	10,0	-40,0
800	Иные бюджетные ассигнования	940,5	997,1	56,6
Итого		80 161,4	65 979,7	-14 181,7

100 - Повышение расходов на заработную плату в сопоставимых условиях связано с увеличением МРОТ с 1 января 2025 года, а также с увеличением фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений. При этом изначально не заложены расходы за счет областного бюджета в рамках исполнения указов президента. Данные ассигнования будут учтены после рассмотрения областного бюджета во втором чтении.

200 – учтены расходы по оплате предрейсового медосмотра, диспансеризации работников, услуги механика. Расходы на работы, услуги по содержанию имущества учтены в неполном объеме годовой потребности и включают в себя услуги по обслуживанию пожарной сигнализации, расчистке снега, техосмотру транспортных средств, перезарядке огнетушителей, проведению аккарицидной обработки, измерению сопротивления изоляции, обслуживанию объектов водоснабжения. Частично исключены расходы на приобретение канцелярских и хозяйственных товаров, запасных частей и масел для автомобилей. Учтены расходы на комплектующие и расходные материалы к орг. технике.

800 –расходы на уплату имущественных налогов в 2025 году заложены в полном объеме и учтены на уровне прошлого года.

За счет средств областного бюджета в рамках Государственной программы «Развитие культуры в Томской области» в бюджете района предусмотрено **1 477,3** тыс. рублей.

За счет средств местного бюджета в рамках муниципальной программы «Развитие культуры Тегульдетского района на 2026-2028 годы» в бюджете района предусмотрено **64 502,4** тыс. рублей.

По разделу **10 «Социальная политика»** в бюджете района учтены средства в сумме 38 940,6 тыс. руб., в том числе:

- по подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» - 200,0 тыс. рублей;
- по подразделу 04 «Охрана семьи и детства» - 38 740,6 тыс. рублей.

За счет средств областного бюджета в рамках государственных программ предусмотрено:

- по Государственной программе «Социальная поддержка населения Томской области» 38 740,6 тыс. руб.;

За счет средств местного бюджета по данному разделу предусмотрено 200 тыс. рублей на софинансирование, в том числе в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Томской области» предусмотрено 200 тыс. рублей на софинансирование мероприятий по улучшению жилищных условий граждан и семей, проживающих в сельской местности;

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** в бюджете района учтены средства в сумме 17 730,6 тыс. рублей на проведение спортивно-массовых мероприятий среди населения в 2025 году, в том числе:

- по подразделу 01 «Физическая культура» - 16 877,2 тыс. рублей;
- по подразделу 03 «Спорт высших достижений» - 853,4 тыс. рублей.

По данному разделу предусмотрены расходы в рамках Государственной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» 2 610,7 тыс. рублей, а также на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и формирование здорового образа жизни населения Тегульдетского района на 2024 - 2026 годы» – 2 232,8 тыс. рублей, из них 1 557,6 тыс. рублей на софинансирование заработной платы спортивных инструкторов.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера»** предусмотрено в 2026 году в сумме 64 225,9 тыс. рублей; в 2027 году в сумме 62 170,8 тыс. рублей; в 2028 году в сумме 57 709,8 тыс. рублей.

Государственной программой «Эффективное управление региональными финансами и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области» на осуществление отдельных государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям Томской области за счет средств областного бюджета предусмотрены средства в 2026 году в сумме **8 823,8** тыс. рублей; в 2027 году в сумме **8 866,0** тыс. рублей; в 2028 году в сумме **8 709,8** тыс. рублей; за счет средств местного бюджета в

2026 году в сумме **8500,0** тыс. рублей; в 2027 году в сумме **8500,0** тыс. рублей; в 2028 году **8 500,0** тыс. рублей.

Для исполнения сельскими поселениями своих полномочий и сбалансированности бюджетов сельских поселений кроме дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности предусмотрено предоставление дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений в 2026 году в сумме 46 902,1 тыс. рублей; в 2027 году в сумме 44 804,8 тыс. рублей, так как данные расходы проходят в рамках муниципальной программы «Эффективное управление муниципальными финансами Тегульдетского района на 2025-2027 годы», принятой на 2025-2027 гг., на 2028 год данные расходы предусмотрены по целевой статье «Резервные средства» в сумме 40 000,0 тыс. рублей. Расчет дотаций произведен с учетом прогнозируемых доходов и расходов поселений до полной сбалансированности бюджетов. Формирование расходов осуществлялось от базовых расходов 2025 года с учетом оптимизации текущих расходов.

Основную часть расходов районного бюджета составляют расходы на выплату заработной платы 63,2 %, затем расходы на обеспечение муниципальных нужд учреждений – 14,8 %, предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений – 14,5 %, иные бюджетные ассигнования 7,5 %.

Расходы на заработную плату рассчитаны путем досчета до годовой потребности в связи с повышением минимального размера оплаты труда и заработной платы работников муниципальных учреждений с 01.01.2026 года. При этом в бюджет не включены расходы на оплату льготного проезда работникам бюджетных учреждений.

Бюджет Тегульдетского района на 2026 год является социально- направленным. Социальные расходы составляют 73,0 % (393 186,8 тыс. рублей) в структуре расходов. Наибольшую долю в социальных расходах составляют расходы на образование 51,5 % (277 457,2 тыс. рублей), затем расходы на культуру 12,2 % (65 979,7 тыс. рублей), социальную политику 7,2 % (38 940,6 тыс. рублей).

Ведомственная структура расходов местного бюджета сформирована в соответствии с действующим законодательством по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов.

Во исполнение ст. 38.1 БК РФ расходы местного бюджета в ведомственной структуре подведомственны шести главным распорядителям:

- Администрация Тегульдетского района
- Финансовый отдел Администрации Тегульдетского района
- Дума Тегульдетского района.
- Районный отдел образования Администрации Тегульдетского района
- Отдел по молодежной политике, культуре и спорту Администрации Тегульдетского района
- Контрольно-счетный орган муниципального образования «Тегульдетский район»

В разрезе ГРБС бюджета Тегульдетского района ассигнования запланированы следующим образом:

Главному распорядителю бюджетных средств Администрация Тегульдетского района ассигнования на 2026 год заложены в сумме **87 447,3** тыс. рублей, в том числе за счет местного бюджета - **44 721,9** тыс. рублей и за счет областного бюджета - **42 725,4** тыс. рублей. В структуре расходов районного бюджета данные расходы составляют 16,2 %. За счет местного бюджета предусмотрено содержание аппарата управления, ЕДДС, другие общегосударственные вопросы, которые включают в себя оценку недвижимости, расходы на опубликование нормативных правовых актов и иной информации, а также прочие расходные обязательства. За счет средств областного бюджета предусмотрены ассигнования на исполнение переданных полномочий за счет субвенций из областного бюджета.

Главному распорядителю бюджетных средств Финансовый отдел Администрации Тегульдетского района предусмотрено **87 731,2** тыс. рублей, в том числе за счет местного бюджета - **74 540,0** тыс. рублей и за счет областного бюджета - **13 191,2** тыс. рублей. В структуре расходов районного бюджета данные расходы составляют 16,3 %. За счет местного бюджета предусмотрены ассигнования на содержание финансового органа, резервные фонды Администрации Тегульдетского района, прочие расходные обязательства, при этом значительную часть расходов (73,2%) составляют расходы на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений в виде дотации на выравнивание и иных межбюджетных трансфертов на обеспечение условий сбалансированности бюджетов сельских поселений. За счет средств областного бюджета предусмотрены ассигнования на предоставление субвенций бюджетам сельских поселений на обеспечение жильем детей-сирот, на обеспечение жителей отдаленных населенных пунктов Томской области услугами связи, на реализацию мероприятий по обеспечению доступа к воде питьевого качества, на приобретение оборудования для малобюджетных спортивных площадок по месту жительства и учебы в муниципальных образованиях Томской области, на обеспечение комплексного развития сельских территорий.

Думе Тегульдетского района, как главному распорядителю бюджетных средств, предусмотрены ассигнования в сумме **112,1** тыс. рублей за счет местного бюджета на оплату расходов за пользование программой Контур-Экстерн (подписание бухгалтерской отчетности, электронный документооборот), услуги по оформлению документов.

Главному распорядителю бюджетных средств Районный отдел образования Администрации Тегульдетского района на 2026 год ассигнования предусмотрены в сумме 291 013,4 тыс. рублей, в том числе за счет местного бюджета - 102 670,3 тыс. рублей и за счет областного бюджета - 188 343,1 тыс. рублей. В структуре расходов районного бюджета доля расходов данного распорядителя составляет 54 %. За счет местного бюджета предусмотрены ассигнования на текущее обеспечение функционирования учреждений дошкольного, начального, общего и дополнительного образования, включающие в себя расходы на заработную плату, содержание зданий, оплату услуг, продуктов питания и т. д. Наибольшую долю расходов (97 %) за счет средств областного бюджета составляют расходы на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение образования за счет субвенций из областного бюджета. При этом 94,6 % за счет областного бюджета составляют выплаты на заработную плату (178 104,4 тыс. рублей).

Отделу по молодежной политике, культуре и спорту Администрации Тегульдетского района, как главному распорядителю бюджетных средств предусмотрены ассигнования в сумме **70 574,1** тыс. рублей, в том числе за счет местного бюджета - **66 749,8** тыс. рублей и за счет областного бюджета - **3 824,3** тыс. рублей. В ведомственной структуре расходов районного бюджета данные расходы составляют 13,1 %. За счет местного бюджета предусмотрены ассигнования на текущее обеспечение функционирования учреждений культуры, включающие в себя расходы на заработную плату, содержание зданий, оплату услуг и т. д. За счет средств областного бюджета предусмотрены ассигнования на реализацию мероприятий государственных программ «Развитие культуры в Томской области» и «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области», включающие в себя расходы на выплату заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры и спорта.

Главному распорядителю бюджетных средств Контрольно-счетный орган муниципального образования «Тегульдетский район» ассигнования на 2026 год заложены в сумме **2 035,2** тыс. рублей, в том числе за счет местного бюджета - **2 035,2** тыс. рублей. В структуре расходов районного бюджета данные расходы составляют 0,4 %.

При разработке проекта бюджета Тегульдетского района на 2026 год Администрация Тегульдетского района руководствовалась максимальной мобилизацией доходных источников. В отношении расходов политика муниципального образования на 2026 год и на плановый период направлена на минимизацию и повышение эффективности бюджетных расходов, сокращение необоснованных расходов. Приоритетными направлениями бюджетных расходов останется их социальная значимость и удовлетворение потребности граждан в муниципальных услугах. Основной задачей на 2026 год является полное исполнение расходных обязательств, укрепление финансового контроля, а также исполнение первоочередных расходов бюджета.

Прогнозные показатели бюджета Тегульдетского района:

на 2026 год:

- доходы в сумме 538 913,3 тыс. рублей
- расходы в сумме 538913,3 тыс. рублей
- дефицит в сумме 0,0 тыс. рублей.

на 2027 год:

- доходы в сумме 517 336,1 тыс. рублей
- расходы в сумме 517 366,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 5 676,6 тыс. рублей
- дефицит в сумме 0 тыс. рублей.

на 2028 год:

- доходы в сумме 512 021,6 тыс. рублей
- расходы в сумме 512 021,6 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 11 307,3 тыс. рублей
- дефицит в сумме 0 тыс. рублей.

