|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**  **МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «УСТЬ-КОКСИНСКИЙ РАЙОН»**  **РЕСПУБЛИКИ АЛТАЙ** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Харитошкина ул., д.1 «А», с. Усть-Кокса,**  **Республика Алтай, 649490** | **тел.: 8(388-48) 22-1-62**  **E-mail: ksokoksa@yandex.ru** |

**Заключение КСО МО «Усть-Коксинский район» РА № 17**

*на проект Решения «О бюджете муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»*

*(первое чтение).*

с. Усть-Кокса «20» ноября 2018г.

1. ***Общие положения***

Заключение Контрольно-счётного органа муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай (далее - Заключение) на проект Решения «О бюджете муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (первое чтение) подготовлено в соответствии с требованиями Федерального законодательства (Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»), Решения Совета депутатов МО «Усть-Коксинский район» РА от 30.03.2018 г. № 8-11 «Положение о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай», Решения Совета депутатов МО «Усть-Коксинский район» РА от 18.04.2014г. № 8-2 «Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Усть-Коксинский район» Республики Алтай» с изменениями и дополнениями (далее – Положение о бюджетном процессе).

В ходе проведения экспертизы проведена оценка проекта Решения «О бюджете муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» на его соответствие нормам бюджетного законодательства и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Республики Алтай, нормативным правовым актам органов местного самоуправления муниципального образования «Усть-Кокинский район» Республики Алтай.

Проанализирован прогноз социально-экономического развития МО «Усть-Коксинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов и исходные данные, формирующие доходную часть бюджета муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай (далее - местный бюджет).

Проект Решения «О бюджете муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – проект Решения) представлен на рассмотрение в Районный Совет депутатов 13 ноября 2018 года, что соответствует ст. 9 Положения о бюджетном процессе, в Контрольно-счетный орган представлен 13 ноября 2018 года (вх. № 54 от 13.11.2018).

Согласно «Пояснительной записке к проекту решения «О бюджете МО «Усть-Коксинский район» РА на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (представлена в составе документов и материалов к проекту Решения, далее - пояснительная записка), при формировании проекта бюджета МО «Усть-Коксинский район» РА на 2019-2021 годы за основу приняты:

- Основные направления бюджетной и налоговой политики Республики Алтай на 2019-2021 годы, утвержденные постановлением Правительства Республики Алтай от 14 августа 2018 года № 257;

- Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2019-2021 годы, утвержденные постановлением Главы администрации МО «Усть-Коксинский район» РА № 840 от 20 августа 2018 года;

- Решения Правительства Российской Федерации, Правительства Республики Алтай, принятые во исполнение Указов Президента Российской Федерации;

- Прогноз социально-экономического развития МО «Усть-Коксинский район» РА на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, одобрен постановлением Главы администрации МО «Усть-Коксинский район» РА № 1205/2 от 31 октября 2018 года, то есть с нарушением положения статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) на 11 дней. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган. Решение о внесении проекта бюджета в Совет депутатов для его рассмотрения было принято распоряжением Администрации от 12.11.2018 № 458.

1. ***Анализ прогноза социально — экономического развития* МО «Усть-Коксинский район» *и основных направлений бюджетной и налоговой политики* МО «Усть-Коксинский район»**

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (далее – Прогноз) сформирован по основным показателям социально-экономического развития муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай

Анализ Прогноза показал положительную динамику по основным макроэкономическим показателям, в том числе:

Численность постоянного населения (среднегодовая) с 16,37 тыс. человек в 2019 году до 16,4 тыс. человек к 2021 году;

Индекс промышленного производства в среднем на 1,5 % (темп роста к предыдущему году составит в 2019-2021 годах 101 %, 101,5 %, 102 % соответственно);

Продукция сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий с 2250,5 млн. рублей в 2019 году до 2270 млн. рублей к 2021 году, темп роста в среднем 0,8 %;

Индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий в среднем на 4,9 % (темп роста составит в 2019-2021 годах 104,7 %, 105 %, 105 %);

Оборот розничной торговли с 1550,0 млн. рублей в 2019 году до 1750,0 млн. рублей к 2021 году, темп роста в среднем 8,8 % (в 2019-2021 годах к предыдущему году составит 113,9 %, 106,5 %, 106,1 %);

Индекс физического объема оборота розничной торговли в среднем на 2,6 % (в 2019-2021 годах 102,5 %, 102,6 %, 102,7 %);

Количество субъектов малого предпринимательства со 115 единиц в 2019 году до 123 единиц к 2021 году, в среднем 3,7% (в 2019-2021 годах к предыдущему году составит 104,5 %, 104,3 %, 102,5 %);

Оборот субъектов малого предпринимательства с 620,0 млн. рублей в 2019 году до 670 млн. рублей к 2021 году, темп роста в среднем 2,7 % (в 2019-2021 годах к предыдущему году составит 100,3 %, 104,8 %, 103,1 %);

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2019 году составит 400,0 млн. рублей, в 2020-2021 годах по 450,0 млн. рублей, темп роста в среднем на 28,8 % (в 2019-2021 годах составит 173,9 %, 112,5 %, 100 %)

Объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство», которые в 2019-2021 годах составят 393,4 млн. рублей, 393,5 млн. рублей, 393,5 млн. рублей соответственно;

Численность официально зарегистрированных безработных граждан остается практически на уровне отчетного года (0,468 тыс. человек) и представляет 0,470 тыс. человек по каждому прогнозному году.

Среднемесячная заработная плата работников по крупным и средним организациям в 2019-2021 годах 19,37 тыс. рублей, 19,40 тыс. рублей, 19,70 тыс. рублей соответственно, темп роста к предыдущему году в среднем 0,9%.

Снижение в 2019-2021 годах просматривается по показателю ввод в эксплуатацию жилых домов в 2019-2021 годах 4,8 тыс. кв.м., 5 тыс. кв.м., 5 тыс. кв.м. соответственно, по отношению к отчетному году (8,3 тыс.кв.м.) снижение в среднем на 41,3%.

Доходы местного бюджета в 2019-2021 годах составляют 816,2 млн. рублей, 820,7 млн. рублей, 831,3 млн. рублей соответственно, в том числе на долю собственных (налоговых и неналоговых) доходов приходится в 2019 году – 120,5 тыс. рублей, в 2020 году – 123,2 тыс. рублей, в 2021 году 127,6 тыс. рублей. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов составляет в 2019 году 14,8%, в 2020 году 15%, в 2021 году 15,3%.

Низкий процент налоговых и неналоговых доходов является сдерживающим фактором социально-экономического развития района, и говорит о финансовой зависимости его от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Усть-Коксинский район» на 2019-2021 годы одобрены постановлением Администрацией МО «Усть-Коксинский район» от 20 августа 2018 № 840.

Бюджетная политика, реализуемая Администрацией МО «Усть-Коксинский район», ориентирована на эффективное управление муниципальными финансами, что является одним из базовых условий социальной стабильности в районе.

Актуальным и отдельным направлением бюджетной политики остается обеспечение осуществления качественного контроля за использованием бюджетных средств и проведение оценки качества финансового менеджмента.

Бюджетная политика ориентирована на повышение операционной эффективности использования бюджетных средств и на внедрение и применение единых федеральных стандартов бухгалтерского учета.

К числу основных направлений налоговой политики относится: улучшение администрирования налоговых доходов, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет, в том числе за счет цифровизации налогового администрирования; осуществление перехода к исчислению налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения; сокращения задолженности по налогам и сборам.

Отдельным направлением налоговой политики является продолжение проведения ежегодной оценки эффективности использования налоговых льгот (налоговых расходов).

***3. Основные характеристики бюджета муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов***

В соответствии со ст. 5 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании проект бюджета сформирован на трехлетний бюджетный цикл.

Согласно п. 2 ст. 8 Положения о бюджетном процессе предметом рассмотрения проекта решения о бюджете в первом чтении являются основные характеристики бюджета – общий объем доходов; общий объем расходов, в том числе размер межбюджетных трансфертов, передаваемых в бюджеты сельских поселений; дефицит (профецит) бюджета.

Статья 1 проекта Решения определяет основные характеристики бюджета муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Пунктом 1 статьи 1 проекта бюджета утверждаются основные характеристики местного бюджета на 2019 год.

Пунктом 2 статьи 1 проекта бюджета предлагаются к утверждению основные характеристики местного бюджета на 2020 и 2021 годы.

Для анализа основные характеристики бюджета вынесены в табличный вариант

«Основные характеристики местного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Доходы | 633 139,58 | 671 362,59 | 548 236,75 |
| Расходы | 634 339,58 | 670 362,59 | 545 036,75 |
| Дефицит (-), профицит (+) | «-» 1 200,00 | «+» 1 000,00 | «+» 3 200,00 |

Исходя из данных таблицы, следует:

- общий объем доходов местного бюджета прогнозируется в сумме: на 2019 год - 633 139,58 тыс. рублей, на 2020 год - 671 362,59 тыс. рублей, на 2021 год - 548 236,75 тыс. рублей;

- общий объем расходов местного бюджета прогнозируется в сумме: на 2019 год - 634 339,58 тыс. рублей, на 2020 год - 670 362,59 тыс. рублей, на 2021 год - 545 036,75 тыс. рублей.

Дефицит местного бюджета на 2019 год составит 1 200,00 тыс. рублей.

Профицит местного бюджета в плановом периоде составит: в 2020 году 1 000,00 тыс. рублей, в 2021 году 3 200,00 тыс. рублей.

Размер дефицита местного бюджета на 2019 год соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ.

Источником финансирования дефицита местного бюджета является муниципальное внутреннее заимствование в виде кредита от кредитных организаций в валюте Российской Федерации.

Общий объем условно утверждаемых расходов в проекте бюджета предусмотрен на 2020 год в сумме 5 949,15 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 12 119,41 тыс. рублей, что соответствует п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

Согласно абзаца 3 пункта 2 статьи 8 Положения о бюджетном процессе предметом рассмотрения проекта решения о бюджете муниципального образования в первом чтении являются основные характеристики бюджета, в том числе размер межбюджетных трансфертов, передаваемых в бюджеты сельских поселений.

Анализ текстовых статей бюджета не установил в проекте решения размер межбюджетных трансфертов, передаваемых в бюджеты сельских поселений, но статьей 8 проекта Решения предлагается распределение межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений в соответствии с приложениями к проекту бюджета 22, 23, 24.

Согласно указанным приложениям размер межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений по годам представляет: на 2019 год – 24 847,90 тыс. рублей; на 2020 год – 24 847,90 тыс. рублей; на 2021 год – 24 847,90 тыс. рублей.

Статьей 2 проекта Решения определены отдельные показатели местного бюджета, которые представлены в таблице

«Отдельные показатели местного бюджета»

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Общий объем доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений | 107 360,42 | 109 641,28 | 114 063,35 |
| Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ | 525 779,16 | 561 721,32 | 434 173,40 |
| Объем безвозмездных поступлений | 525 779,16 | 561 721,32 | 434 173,40 |

Установлен верхний предел муниципального внутреннего долга местного бюджета на 1 января 2020 года в сумме 4 200,00 тыс. рублей, верхний предел муниципального внутреннего долга местного бюджета по муниципальным гарантиям на 1 января 2020 года в сумме 0,00 тыс. рублей, предельный объем муниципального внутреннего долга в 2019 году в сумме 5 000,00 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга местного бюджета на 1 января 2021 года в сумме 3 200,00 рублей и на 1 января 2022 года в сумме 0,00 тыс. рублей, верхний предел муниципального внутреннего долга местного бюджета по муниципальным гарантиям на 1 января 2021 года в сумме 0,00 тыс. рублей и на 1 января 2022 года в сумме 0,00 тыс. рублей, предельный объем муниципального внутреннего долга в 2020 году предусмотрен в сумме 4 200,00 тыс. рублей, в 2021 года в сумме 3 200,00 тыс. рублей.

Состав представленных документов и материалов к проекту решения соответствует требованиям ст. 184.1, ст. 184.2 БК РФ, и ст. 5, ст. 6 Положения о бюджетном процессе.

***4*. *Анализ общего объема доходов. Оценка обоснованности и достоверности их планирования***

*4.1. Общий объем доходов местного бюджета* прогнозируется в 2019 году 633 139,58 тыс. рублей, в 2020 году 671 362,59 тыс. рублей, в 2021 году 548 236,75 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 6 Положения о бюджетном процессе одновременно с рассматриваемым проектом Решения представлена оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на текущий финансовый год, согласно которой ожидаемое исполнение доходов за 2018 год составляет 772 593,30 тыс. рублей, в том числе: налоговые доходы в сумме 87 691,20 тыс. рублей, неналоговые доходы в сумме 17 675,50 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 667 226,60 тыс. рублей.

Анализ поступлений доходов, приведенный в таблице «Динамика поступлений доходов в местный бюджет на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», проведен согласно оценке ожидаемого исполнения доходов за 2018 год, представленной с проектом Решения.

«Динамика поступлений доходов в местный бюджет на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»

(тыс. рублей)

| **Наименование** | **Оценка ожидаемого исполнения 2018 г.** | **2019 г.** | **Плановый период** | | Темп роста % | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2020 г.** | **2021 г.** | К предшествующему периоду | | | К оценки ожидаемого исполнения за 2018 год | | |
| 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Налоговые доходы | 87 691,20 | 95 693,19 | 97 942,94 | 103 207,33 | 109,1 | 102,4 | 105,4 | 109,1 | 111,7 | 117,7 |
| Доля в общем объеме доходов, % | 11,3% | 15,1% | 14,6% | 18,8% |  |  |  |  |  |  |
| Неналоговые доходы | 17 675,50 | 11 667,23 | 11 698,34 | 10 856,02 | 66 | 100,3 | 92,8 | 66 | 66,2 | 61,4 |
| Доля в общем объеме доходов, % | 2,3% | 1,8% | 1,7% | 2% |  |  |  |  |  |  |
| Безвозмездные поступления | 667 226,60 | 525 779,16 | 561 721,31 | 434 173,40 | 78,8 | 106,8 | 77,3 | 78,8 | 84,2 | 65,1 |
| Доля в общем объеме доходов, % | 86,4% | 83% | 83,7% | 79,2% |  |  |  |  |  |  |
| **Всего доходов, в том числе:** | **772 593,30** | **633 139,58** | **671 362,59** | **548 236,75** | **81,9** | **106** | **81,7** | **81,9** | **86,9** | **70,9** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 105 366,70 | 107 360,42 | 109 641,28 | 114 063,35 | 101,9 | 102,1 | 104 | 101,9 | 104,1 | 108,3 |
| Доля в общем объеме доходов, % | 13,6% | 17% | 16,3% | 20,8% |  |  |  |  |  |  |

По анализу таблицы общий объем доходов на 2019 год спрогнозирован с уменьшением по отношению к ожидаемым поступлениям доходов в 2018 году на 18,1% (или на «-» 139 453,72 тыс. рублей), снижение на 21,2% (или на «-» 141 447,44 тыс. рублей) по безвозмездным поступлениям, налоговые и неналоговые доходы по отношению к ожидаемому исполнению местного бюджета по доходам за 2018 год увеличиваются на 1,9 % (или на «+» 1 993,72 тыс. рублей), из них налоговые доходы возрастут на 9,1% (или на «+» 8 001,99 тыс. рублей), неналоговые доходы снизятся на 34 процентных пункта (или на «-» 6 008,27 тыс. рублей).

Прогнозные поступления общего объема доходов в 2020 году больше проектных значений 2019 года на «+» 38 223,01 тыс. рублей или на 6 %, просматривается рост по всем видам доходов по безвозмездным поступлениям на 6,8% (или на «+» 35 942,15 тыс. рублей), по налоговым доходов по отношению к 2019 году на 2,4% (или «+» 2 249,75 тыс. рублей), по неналоговым доходам на 0,3% (или на «+» 31,11 тыс. рубле ).

Прогноз поступления общего объема доходов в 2021 году по отношению к доходам 2020 года снижается на 18,3 % (или на «-» 123 125,84 тыс. рублей), в том числе снижение по безвозмездным поступлениям на 22,7% (или «-» 127 547,91 тыс. рублей), по неналоговым доходам на 7,2% (или «-» 842,32 тыс. рублей), вместе с тем прогнозируется увеличение по налоговым доходам на 5,4% (или «+» 5 264,39 тыс. рублей).

Темп роста общего объема доходов к оценки ожидаемого исполнения за 2018 год составит в 2019 году – 81,9%, в 2020 году – 86,9%, в 2021 году – 70,9%, из них: - по безвозмездным поступлениям в 2019 году – 78,8%, в 2020 году – 84,2%, в 2021 году – 65,1%; - по налоговым и неналоговым доходам в 2019 году – 101,9%, в 2020 году – 104,1%, в 2021 году – 108,3%.

*4.2. Безвозмездные поступления*

Общий объем безвозмездных поступлений в местный бюджет в 2019 г. составит – 525 779,16 тыс. рублей, в 2020 г. – 561 721,32 тыс. рублей, в 2021 г. – 434 173,40 тыс. рублей.

Прогнозируемые объемы безвозмездных поступлений из республиканского бюджета (дотации, субсидии, субвенции) соответствуют показателям проекта Закона Республики Алтай «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» принятых в первом чтении.

Анализ безвозмездных поступлений из республиканского бюджета в разрезе видов поступлений на 2019 - 2021 г.г. приведен ниже.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2018г.  Оценка ожидаемого исполнения доходов | 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. | Темп роста (%) | | | | | |
| К предшествующему периоду | | | к ожидаемому исполнению за 2018 год | | |
| 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Дотации | 192 483,00 | 160 406,00 | 128 324,80 | 128 324,80 | 83,3 | 80 | 100 | 83,3 | 66,7 | 66,7 |
| Доля в общем объеме доходов, % | 24,9 | 25,3 | 19,1 | 23,4 |  |  |  |  |  |  |
| Субсидии | 221 016,60 | 106 457,76 | 174 574,11 | 47 114,80 | 48,2 | 164 | 27 | 48,2 | 79 | 21,3 |
| Доля в общем объеме доходов, % | 28,6 | 16,8 | 26 | 8,6 |  |  |  |  |  |  |
| Субвенции | 256 651,50 | 258 915,40 | 258 822,40 | 258 733,80 | 100,9 | 99,9 | 99,9 | 100,9 | 100,8 | 100,8 |
| Доля в общем объеме доходов, % | 33,2 | 40,9 | 38,6 | 47,2 |  |  |  |  |  |  |
| Иные межбюджетные трансферты | 2 270,50 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доля в общем объеме доходов, % | 0,3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие безвозмездные поступления | 30,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доля в общем объеме доходов, % | 0,0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 176,90 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доля в общем объеме доходов, % | 0,0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -5401,90 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Всего безвозмездных поступлений** | **667 226,60** | **525 779,16** | **561 721,31** | **434 173,40** | **78,8** | **106,8** | **77,3** | **78,8** | **84,2** | **65,1** |
| **Всего доходов** | **772 593,30** | **633 139,58** | **671 362,59** | **548 236,75** | **81,9** | **106** | **81,7** | **81,9** | **86,9** | **70,9** |

Следует отметить, что показатели поступлений из республиканского бюджета в течение 2019 года будут корректироваться. Так, в 2018 году поступления средств из республиканского бюджета прогнозировались в объеме 370 444,82 тыс. рублей, согласно оценки ожидаемого исполнения поступление доходов из республиканского бюджета ожидается в объеме 667 226,60 тыс. рублей (180,1%). Поступление дотаций в 2018 году планировалось в объеме 151 050,80 тыс. рублей, ожидаемое исполнение составит 192 483,00 тыс. рублей (127,4%), поступление субсидий планировалось в объеме 8 593,10 тыс. рублей, ожидаемое исполнение составит 221 016,60 тыс. рублей (2572%), поступление субвенций в 2018 году планировалось в объеме 210 800,92 тыс. рублей, ожидаемое исполнение составит 256 651,50 тыс. рублей (121,7%).

Наибольший удельный вес в составе безвозмездных поступлений занимают субвенции, в 2019 г. – 40,9% (258 915,40 тыс. рублей), в 2020 г. – 38,6% (258 822,40 тыс. рублей), в 2021 г. – 47,2% (258 733,80 тыс. рублей).

По сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года в 2019 году рост составит 0,9%, в 2020 году 0,8%, в 2021 году 0,8%.

В 2019 году и плановом периоде наибольшую долю в общих субвенциях составляют субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ 97,2% (251 641,90 тыс. рублей), в том числе приходится:

- 237 534,50 тыс. рублей на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных общеобразовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях;

- 6 676,90 тыс. рублей на реализацию отдельных гос.полномочий РА по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений за счет средств республиканского бюджета;

- 1 686,00 тыс. рублей на реализацию отдельных гос.полномочий РА по компенсации выпадающих доходов теплоснабжающих организаций, организаций осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение;

- 1 215,90 тыс. рублей на осуществление отдельных гос.полномочий РА по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части обустройства содержания мест утилизации биологических отходов (скотомогильников, биотермических ям);

- 1 203,50 тыс. рублей на реализацию гос.полномочий РА, связанных организацией и обеспечением отдыха и оздоровления детей;

- 1 039,30 тыс. рублей на осуществление гос.полномочий в сфере образования и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав.

1,5% от общего объема субвенций или 3 822,2 тыс. рублей (по всему 3-х годичному циклу) составляют субвенции на выплату родителям (законным представителям) компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования.

0,4% от общего объема субвенций (1 077,30 тыс. рублей) по всем планируемым годам составляют субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Поступление дотации из республиканского бюджета прогнозируется в размере:

2019 год – 160 406,00 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года снижение на 16,7% («-» 32 077,00 тыс. рублей);

На 2020 и 2021 годы предусмотрено в размере 128 324,80 тыс. рублей ежегодно, по сравнению к прогнозируемой сумме 2019 года наблюдается снижение на 20% или на «-» 32 081,20 тыс. рублей.

Поступление субсидий из республиканского бюджета прогнозируется, в том числе:

* на реализацию федеральных целевых программ:

- 2019 год – 4 331,70 тыс. рублей;

- 2020 год – 6 029,00 тыс. рублей;

- 2021 год – 43 906,00 тыс. рублей;

* на реализацию мероприятий по созданию новых мест в общеобразовательных организациях:

- 2019 год – 98 917,26 тыс. рублей;

- 2020 год – 165 336,32 тыс. рублей;

- 2021 год – 0,00 тыс. рублей;

* на прочие субсидии:

- 2019 год – 3 208,80 тыс. рублей;

- 2020 год – 3 208,80 тыс. рублей;

- 2021 год – 3 208,80 тыс. рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в доходной части местного бюджета составляет в 2019 году – 83%, в 2020 году – 83,7%, в 2021 году – 79,2%.

*4.3 Налоговые и неналоговые доходы*

В ходе проведения экспертизы проекта Решения проведен анализ общей суммы запланированных налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на 2019 – 2021 гг.

По оценке ожидаемого исполнения местного бюджета за 2018 год исполнение налоговых и неналоговых доходов планируется в сумме 105 366,70 тыс. рублей.

Согласно проекту Решения темп роста поступления налоговых и неналоговых доходов к ожидаемому исполнению за 2018 год составит в 2019 году 101,9% (107 360,42 тыс. рублей), в 2020 году 104,1 % (109 641,28 тыс. рублей), в 2021 году 108,3% (114 063,35 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы в общем объеме доходов местного бюджета составляют в 2019 г. – 17 %, в 2020 г. – 16,3%, в 2021 г. – 20,8%.

Объемы налоговых и неналоговых доходов представленные проектом бюджета не соответствуют финансовым показателям прогноза социально-экономического развития по 2019 году на 13 139,58 тыс. рублей, по 2020 году на 13 558,72 тыс. рублей, по 2021 году на 13 536,65 тыс. рублей, в процентном отношении несоответствие составляет порядка 11 % по каждому прогнозируемому году.

*Налоговые доходы*

Общий объем налоговых доходов местного бюджета прогнозируется в сумме:

- 2019 г. – 95 693,19 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполения за 2018 г. (87 691,20 тыс. рублей) на 9,1% («+» 8 001,99 тыс. рублей);

- 2020 г. – 97 942,94 тыс. рублей, больше на 2,4% («+» 2 249,75 тыс. рублей) прогнозных поступлений 2019года;

- 2021 г. – 103 207,33 тыс. рублей, что больше на 5,4% («+» 5 264,39 тыс. рублей) прогнозных поступлений 2020 года.

Анализ поступлений налоговых доходов на 2019 - 2021 годы.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налоговых  доходов | Поступление налоговых доходов (тыс. руб.) | | | | Темп роста (%) | | |
| 2018г.  Оценка ожидаемого исполнения доходов | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2019 г. к ожидаемому исполнению | 2020 г. к 2019 г. | 2021 г. к 2020 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Налог на доходы  физических лиц | 55 398,00 | 57 938,00 | 58 286,00 | 58 519,00 | 104,6 | 100,6 | 100,4 |
| Акцизы по подакцизным  товарам (продукции),  производимым на  территории РФ | 7 659,90 | 8 237,80 | 8 359,10 | 13 128,50 | 107,6 | 101,5 | 157,1 |
| Налог на совокупный доход | 19 989,30 | 19 577,67 | 19 032,67 | 18 505,93 | 97,9 | 97,2 | 97,2 |
| Налоги на  имущество | 3 100,00 | 8 342,72 | 10 635,17 | 11 400,90 | 269,1 | 127,5 | 107,2 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 54,00 | 57,00 | 60,00 | 63,00 | 105,6 | 105,3 | 105 |
| Государственная  пошлина | 1 490,00 | 1 540,00 | 1 570,00 | 1 590,00 | 103,4 | 101,9 | 101,3 |
| **Всего налоговых  доходов** | **87 691,20** | **95 693,19** | **97 942,94** | **103 207,33** | **109,1** | **102,4** | **105,4** |

Темп роста налоговых доходов к предшествующему периоду составит в 2019 г. – 109,1%, в 2020 г. – 102,4%, в 2021 г. – 105,4%. По оценке ожидаемого исполнения налоговых доходов в 2018 г. поступление будет составлять 87 691,20 тыс. рублей.

Основными бюджетообразующими источниками налоговых доходов в 2019 году являются: налог на доходы физических лиц, налог на совокупный доход, акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации. В 2019 и 2021 годах существенно увеличиваются поступления по налогам на имущество.

Налог на доходы физических лиц

Поступление налога на доходы физических лиц прогнозируется:

- 2019 г. в сумме 57 938,00 тыс. рублей, что выше оценки ожидаемого исполнения за 2018 год на 4,6% («+» 2 540,00 тыс. рублей). В структуре налоговых доходов удельный вес налога составляет 60,6%;

- 2020 г. в сумме 58 286,00 тыс. рублей, что выше прогнозируемого результата 2019 года на 0,6% («+» 348,00 тыс. рублей). В структуре налоговых доходов удельный вес налога составляет 59,5%;

- 2021 г. в сумме 58 519 тыс. рублей, что выше прогноза 2020 года на на 0,4% («+» 233,00 тыс. рублей). В структуре налоговых доходов удельный вес налога составляет 56,7%.

Согласно представленному расчету к Пояснительной записке к проекту Решения (Приложение №1, 2) в расчете учтен налог на доходы физических лиц с прочих видов доходных источников в соответствии со статьями 227, 227.1, 228 Налогового кодекса Российской Федерации.

Налог на совокупный доход

Объем поступлений налога на совокупный доход в местном бюджете планируется:

в 2019 г. в сумме 19 577,67 тыс. рублей, что ниже на 2,1 % или в натуральном выражении на «-» 411,63 тыс. рублей ожидаемой оценки исполнения за 2018 г. (19 989,30 тыс. рублей);

в 2020 г. в сумме 19 032,67 тыс. рублей, что ниже на 2,8 % или в натуральном выражении на «-» 545,00 тыс. рублей от прогноза на 2019 год;

в 2021 г. в сумме 18 505,93 тыс. рублей, ниже на 2,8 % или в натуральном выражении «-» 526,74 тыс. рублей от прогноза 2020 года.

В структуре налоговых доходов данный налог занимает в 2019 г. – 20,5%, в 2020 г. – 19,4%, в 2021 г. – 17,9%.

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

Общий объем поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции) прогнозируется в 2019 г. в размере 8 237,80 тыс. рублей, в 2020 г. – 8 359,10 тыс. рублей, в 2021 г. – 13 128,50 тыс. рублей.

В структуре налоговых доходов проекта Решения данный налог занимает в 2019 г. – 8,6 %, в 2020 г. – 8,5%, в 2021 г. – 12,7%.

По сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2018 год (7 659,90 тыс. рублей) ожидается увеличение поступлений от акцизов в 2019 году на 577,90 тыс. рублей или на 107,6%, в 2020г. к 2019г. увеличение на 121,30 тыс. рублей (101,5%), в 2021 г. к 2020 г. увеличение на 4 769,40 тыс. рублей (157,1%).

Налоги на имущество

Доходы от налогов на имущество планируются в 2019 г. в сумме 8 342,72 тыс. рублей, в 2020 г. – 10 635,17 тыс. рублей, в 2021 г. – 11 400,90 тыс. рублей, что составляет 8,7%, 10,8%, 11% в структуре налоговых доходов. В сравнении с оценкой ожидаемого поступления за 2018 г. (3 100,00 тыс. рублей) ожидается рост поступлений в 2019 г. на 58 242,72 тыс. рублей (169,1%), 2020 г. к 2019 г. увеличение на 2 292,45 тыс. рублей (27,5%), 2021 г. к 2020 г. увеличение на 765,73 тыс. рублей (7,2%).

Значительный рост налога на имущество организаций, согласно пояснительной записке к проекту бюджета, объясняется отменой с 1 января 2019 года налоговой ставки в размере 0,2 процента от налоговой базы в отношении следующих категорий налогоплательщиков - организации культуры и искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохранения, социального обеспечения, финансовое обеспечение деятельности которых полностью или частично осуществляется за счет средств республиканского бюджета Республики Алтай и (или) местных бюджетов на основании бюджетной сметы или в виде субсидий. ([Закон](consultantplus://offline/ref=3E608828E3F58C3AA63EF2AF51E6C66E93AFF10C6D3EAE4B7A8CD28E7BA54E1452720AD5609D33E48AA7B0fFPBF) Республики Алтай от 29.09.2017 N 43-РЗ)

*Государственная пошлина*

Поступление государственной пошлины на 2019 г. запланировано в размере 1 540,00 тыс. рублей, в 2020 г. – 1 570,00 тыс. рублей, в 2021 г. – 1 590,00 тыс. рублей.

Доля государственной пошлины в общем объеме налоговых доходов в проекте Решения, по планируемым годам, занимает 1,6%, 1,6%, 1,5%.

Согласно Пояснительной записке поступление доходов по подгруппе «Государственная пошлина» планировалось исходя из ожидаемого поступления в 2018 году, а также на основании прогнозных данных администраторов доходов местного бюджета.

По отношению к ожидаемому поступлению государственной пошлины за 2018 г. (1 490,00 тыс. рублей) в 2019 г. планируется ее увеличение на 50,00 тыс. рублей (103,4%), 2020 г. к 2019 г. увеличение на 30,00 тыс. рублей (101,9%), 2021 г. к 2020 г. увеличение на 20,00 тыс. рублей (101,3%).

*Неналоговые доходы*

В соответствии с проектом Решения неналоговые доходы на 2019 год определены в сумме 11 667,23 тыс. рублей, в 2020 г. – 11 698,34 тыс. рублей, в 2021 г. – 10 856,02 тыс. рублей.

В структуре общих объемов доходов доля неналоговых доходов прогнозируется в 2019 г . – 1,8%, в 2020 г. – 1,7%, в 2021 г. – 2%.

Анализ прогнозных показателей неналоговых доходов на 2019 - 2021 годы представлен в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  неналоговых доходов | Поступление неналоговых доходов (тыс. руб.) | | | | Темп роста (%) | | |
| 2018г.  Оценка ожидаемого исполнения доходов | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2019 г. к ожидаемому исполне-  нию за 2018 г. | 2020 г. к 2019 г. | 2021 г. к 2020 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы от использования  имущества, находящегося в  государственной и муниципальной собственности | 8 494,60 | 8 852,24 | 8 687,59 | 8 490,87 | 104,2 | 98,1 | 97,7 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 584,30 | 350,00 | 367,00 | 384,00 | 59,9 | 104,8 | 104,6 |
| Доходы от оказания платных  услуг и компенсации  затрат государства | 2 192,40 | 356,07 | 356,07 | 356,07 | 16,3 | 100 | 100 |
| Доходы от продажи  материальных и  нематериальных активов | 4 569,50 | 946,50 | 1 120,70 | 450,00 | 20,7 | 118,4 | 40,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 834,70 | 1 162,42 | 1 166,98 | 1 175,08 | 63,4 | 100,4 | 100,7 |
| **Всего неналоговые доходы** | **17 675,50** | **11 667,23** | **11 698,34** | **10 856,02** | **66** | **100,3** | **92,8** |

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности прогнозируется на 2019 год в сумме 8 852,24 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2018 год (8 494,60 тыс. рублей) наблюдается увеличение поступлений по данному виду доходов на «+» 357,64 тыс. рублей (4,2 %). Поступления налога по плановым годам стабильно снижается к предшествующему периоду в среднем на 2,1%, причины роста и причины спада прогнозных поступлений в 2019 году и плановом периоде в пояснительной записке к проекту бюджета не обозначены.

Платежи при пользовании природными ресурсами на 2019 г. запланированы в сумме 350,00 тыс. рублей, что ниже на 234,30 тыс. рублей или 10,1% от оценки ожидаемого исполнения за 2018 год (584,30 тыс. рублей). В 2020 году наблюдается незначительный рост платежей по отношению к 2019 году – на 4,8%, в 2021 году по отношению к 2020 году рост платежей на 4,6%. В пояснительной записке к проекту бюджета каких-либо пояснение по платежам за негативное воздействие на окружающую среду не дано.

Общая сумма доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства прогнозируется в сумме 356,07 тыс. рублей ежегодно, объем доходов существенно меньше («-» 1 836,33 тыс. рублей) ожидаемой оценки исполнения за 2018 г.(2 192,40 тыс. рублей). Пояснительная записка к проекту бюджета не содержит пояснений по снижению доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2019 г. планируется в сумме 946,50 тыс. рублей, что на 79,3% или 3 623,00 тыс. рублей меньше оценки ожидаемого исполнения за 2018 год (4 569,50 тыс. рублей). В 2020 году по сравнению с 2019 годом налог увеличивается в номинальном выражении на 174,20 тыс. рублей или на 18,4%, в 2021 году, по сравнению с 2020 годом уменьшается на 670,70 тыс. рублей или на 59,8%. В пояснительной записке к проекту бюджета информация о нестабильности прогнозирования доходов от продажи материальных и нематериальных активов отсутствует.

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба в 2019 г. прогнозируется в сумме 1 162,42 тыс. рублей, что на 672,28 тыс. рублей (36,6%) ниже оценки ожидаемого исполнения за 2018 год. В 2020 году объем поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба по отношению к 2019 году существенно не меняется (0,4%) и прогнозируется в сумме 1 166,98 тыс. рублей, в 2021 г. прогнозируется незначительный рост 0,7% («+» 8,10 тыс. рублей) по отношению к 2020 году.

Анализ материалов и пояснительной записки к проекту бюджета показал, что в проекте Решения по ряду доходов отсутствуют расчеты либо приведены прогнозные значения поступлений без пояснений, без приведения расчетов прогноза поступления, что свидетельствует о недостаточной прозрачности формирования доходной базы местного бюджета.

Кроме того доходы представленные в проекте бюджета не связаны с финансовыми показателями прогноза социально-экономического развития МО «Усть-Коксинский район» на 2019-2021 годы.

***5. Анализ общего объема расходов на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов***

Проектом Решения установлен общий объем расходов местного бюджета в сумме: на 2019 г. – 634 339,58 тыс. рублей, на 2020 г. – 670 362,59 тыс. рублей, в 2021 г. – 545 036,75 тыс. рублей.

Анализ общего объема расходов местного бюджета на 2019 - 2021 годы приведен в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | 2018 г.  Оценка ожидаемого исполнения расходов | 2019 год | 2020 год | 2021 год | Темп роста (%) | | |
| 2019 г. к ожидаемому исполнению 2018 г. | 2020 г. к 2019 г. | 2021 г. к 2020 г. |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Общий объем расходов бюджета (тыс. рублей) | 811 943,30 | 634 339,58 | 670 362,59 | 545 036,75 | 78,1 | 105,7 | 81,3 |

К оценке ожидаемого исполнения расходов за 2018 г. (811 943,30 тыс. рублей) объем расходов местного бюджета в 2019 г. сократится на 177 603,72 тыс. рублей или 21,9%, 2020 г. к 2019 г. объем расходов увеличится в номинальном выражении на 36 023,01 тыс. рублей или 5,7%, в 2021 г. по сравнению с 2020 г . объем расходов снизится на 125 325,84 тыс. рублей или на 18,7%.

Детализация расходной части местного бюджета является предметом второго чтения проекта бюджета.

***6. Выводы и предложения***

Формирование доходной части местного бюджета на 2019 – 2021 гг., согласно «Пояснительной записке к проекту решения «О бюджете МО «Усть-Коксинский район» РА на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», осуществлялось на основе:

- проекта закона Республики Алтай «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» по безвозмездным поступлениям в местный бюджет;

- макроэкономических показателей прогноза социально-экономического развития МО «Усть-Коксинский район» РА на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

- основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2019-2021 годы МО «Усть-Коксинский район» РА;

- прогнозных данных администраторов доходов, а также оценки ожидаемого исполнения налоговых и неналоговых доходов за 2018 год.

Доходы местного бюджета составят в 2019 году 633 139,58 тыс. рублей, в 2020 году 671 362,59 тыс. рублей, в 2021 году 548 236,75 тыс. рублей.

Поступления налоговых и неналоговых доходов прогнозируются в объеме в 2019 году - 107 360,42 тыс. рублей, в 2020 году - 109 641,28 тыс. рублей, в 2021 году - 114 063,35 тыс. рублей.

Объемы налоговых и неналоговых доходов представленные проектом бюджета не соответствуют финансовым показателям прогноза социально-экономического развития по 2019 году на 13 139,58 тыс. рублей, по 2020 году на 13 558,72 тыс. рублей, по 2021 году на 13 536,65 тыс. рублей, в процентном отношении несоответствие составляет порядка 11 % по каждому прогнозируемому году.

Общий объем налоговых доходов местного бюджета прогнозируется в 2019 г. – 95 693,19 тыс. рублей, в 2020 г. – 97 942,94 тыс. рублей, в 2021 г. – 103 207,33 тыс. рублей.

Неналоговые доходы на 2019 год определены в сумме 11 667,23 тыс. рублей, в 2020 г. – 11 698,34 тыс. рублей, в 2021 г. – 10 856,02 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части местного бюджета составит в 2019 г. – 17 %, в 2020 г. – 16,3%, в 2021 г. – 20,8%.

Общий объем безвозмездных поступлений в местный бюджет в 2019 г. составит – 525 779,16 тыс. рублей, в 2020 г. – 561 721,32 тыс. рублей, в 2021 г. – 434 173,40 тыс. рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в доходной части местного бюджета составляет в 2019 году – 83%, в 2020 году – 83,7%, в 2021 году – 79,2%.

Расходы местного бюджета составят в 2019 году 634 339,58 тыс. рублей, в 2020 году – 670 362,59 тыс. рублей, в 2021 году – 545 036,75 тыс. рублей

Дефицит местного бюджета на 2019 год составит 1200,00 тыс. рублей.

Профицит местного бюджета в плановом периоде составит в 2019 году – 1 000,00 тыс. рублей, в 2021 году – 3 200,00 тыс. рублей.

Условно утверждаемые расходы предусмотрены проектом бюджета на 2020 год в сумме 5 949,15 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 12 119,41 тыс. рублей, объем расходов соответствует требованиям п.3 ст.184.1 БК РФ.

Размер межбюджетных трансфертов, передаваемых в бюджеты сельских поселений, определен приложениями 22, 23, 24 к проекту бюджета на 2019 год и плановый период в размере 24 847,90 тыс. рублей, ежегодно.

В целом по составу документов, направляемых одновременно с проектом решения о бюджете, представленный проект соответствует ст. 184.2 БК РФ.

По результатам проведенной экспертизы проекта решения «О бюджете муниципального образования Усть-Коксинский район» РА на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» Контрольно-счетный орган МО «Усть-Коксинский район» РА рекомендует данный проект к рассмотрению Советом депутатов МО «Усть-Коксинский район» РА в первом чтении с учетом замечаний указанных в Заключении.

Председатель И.Н. Ташкинова