

**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 № 25**  
*на проект Решения «О бюджете муниципального образования  
«Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2020 год и плановый  
период 2021 и 2022 годов»  
(первое чтение).*

с. Усть-Кокса

«19» ноября 2019г.

***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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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-счётных 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-счётном 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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-Коксинский район» Республики Алтай.

Проанализирован прогноз социально-экономического развития МО «Усть-Коксинский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект Решения) представлен на рассмотрение в Районный Совет депутатов 14 ноября 2019 года, что соответствует ст. 9 Положения о бюджетном процессе, в Контрольно-счетный орган представлен 14 ноября 2019 года (вх. № 53.1 от 14.11.2019).

Согласно «Пояснительной записке к проекту решения «О бюджете МО «Усть-Коксинский район» РА на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (представлена в составе документов и материалов к проекту Решения, далее - пояснительная записка), при формировании проекта бюджета МО «Усть-Коксинский район» РА на 2020-2022 годы за основу приняты:

- Основные направления бюджетной и налоговой политики Республики Алтай на 2020-2022 годы, утвержденные постановлением Правительства Республики Алтай от 20 августа 2019 года № 224;

- Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2020-2022 годы, утвержденные постановлением Главы администрации МО «Усть-Коксинский район» РА № 681 от 26 августа 2019 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, одобрен постановлением Администрации МО «Усть-Коксинский район» РА № 912 от 11 ноября 2019 года, то есть с нарушением положения статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) на 3 дня. 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 14.11.2019 № 405.

## **2. 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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:

Индекс промышленного производства в среднем на 0,5 % (темп роста к предыдущему году составит в 2020 году 101,5 %, в 2021 год 102 %, в 2022 год 102%);

Продукция сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий с 2243,6 млн. рублей в 2020 году до 2300,4 млн. рублей к 2022 году, темп роста по годам 1,5 %, 2%, 0,5 %;

Индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий в среднем на 1,5 % (темп роста составит в 2020-2022 годах 102% по каждому году);

Количество субъектов малого предпринимательства со 109 единиц в 2020 году до 110 единиц к 2022 году, в среднем 0,6% (в 2020-2022 годах к предыдущему году составит 100,9 %, 100,9 %, 100 %);

Оборот субъектов малого предпринимательства с 542,0 млн. рублей в 2020 году до 545 млн. рублей к 2022 году, темп роста в среднем 0,3 % (в 2020-2022 годах к предыдущему году составит 100,3 %, 100,5 %, 100 %);

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2020 году составит 350,0 млн. рублей, в 2021-2022 годах по 200,0 млн. рублей, темп роста в среднем на 28,8 % (в 2020-2022 годах составит 101,2 %, 57,1 %, 100 %)

Среднемесячная заработная плата работников по крупным и средним организациям в 2020-2022 годах 22,95 тыс. рублей, по каждому прогнозному году, темп роста к отчетному году 0,5%.

Численность постоянного населения на протяжении всего прогнозного периода остается неизменной - 17 тыс. человек.

Негативный фактор - рост численности официально зарегистрированных безработных граждан по отношению к отчетному году (0,608 тыс. человек) представляет в 2020 году 0,612 тыс. человек, и 0,613 тыс. человек по каждому прогнозному году.

Доходы местного бюджета в 2020-2022 годах составляют 884,6 млн. рублей, 644,9 млн. рублей, 711,4 млн. рублей соответственно, в том числе на долю собственных (налоговых и неналоговых) доходов приходится в 2020 году – 134,2 тыс. рублей, в 2021 году – 139,6 тыс. рублей, в 2022 году 14,5 тыс. рублей. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов составляет в 2020 году 15,2%, в 2021 году 21,6%, в 2022 году 20,3%.

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 2020-2022 годы одобрены постановлением Администрации МО «Усть-Коксинский район» от 26 августа 2019 № 681.

Основной задачей бюджетной политики муниципального образования «Усть-Коксинский район» на период 2020-2022 годов остается обеспечение сбалансированности бюджета муниципального образования и содействие сохранению сбалансированности бюджетов сельских поселений в муниципальном образовании «Усть-Коксинский район».

Ключевым направлением бюджетной политики является эффективное использование средств местного бюджета.

Приоритетными направлениями повышения эффективности использования бюджетных средств являются: принятие дополнительных мер по определению финансовых резервов, оптимизации бюджетных расходов и усилению муниципального финансового контроля за использованием бюджетных средств; обеспечение выполнения показателей муниципальных программ; повышение операционной эффективности использования бюджетных средств, в том числе с использованием механизмов казначейского сопровождения бюджетных средств, применением единых федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, а также с автоматизацией форм бюджетной отчетности; повышение прозрачности и открытости бюджетных данных.

Основной задачей налоговой политики на 2020-2022 годы является обеспечение роста доходного потенциала муниципального образования. Основная задача налоговой политики увязана с основной задачей бюджетной политики по обеспечению сбалансированности местного бюджета.

К числу основных направлений налоговой политики относится: стимулирование инвестиционной активности для обеспечения экономического роста муниципального образования; наращивание стабильных доходных источников в бюджет имеющихся резервов; повышение эффективности администрирования налоговых и неналоговых доходов, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет; проведение оценки поступлений налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения; повышения уровня собираемости налогов при реализации мероприятий, направленных на сокращение дебиторской задолженности по платежам в бюджет; содействие вовлечению граждан в предпринимательскую деятельность и сокращение неформальной занятости.

### **3. Основные характеристики бюджета муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 (профицит) бюджета.

Статья 1 проекта Решения определяет основные характеристики бюджета муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Пунктом 1 статьи 1 проекта бюджета утверждаются основные характеристики местного бюджета на 2020 год.

Пунктом 2 статьи 1 проекта бюджета предлагаются к утверждению основные характеристики местного бюджета на 2021 и 2022 годы.

Для анализа основные характеристики бюджета вынесены в табличный вариант

«Основные характеристики местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

(тыс. рублей)

Наименование показателя	2020 год	2021 год	2022 год
1	2	3	4
Доходы	884 636,73	644 905,85	711 400,50
Расходы	884 436,73	644 405,85	710 400,50
Дефицит (-), профицит (+)	«+» 200,00	«+» 500,00	«+» 1 000,00

Исходя из данных таблицы, следует:

- общий объем доходов местного бюджета прогнозируется в сумме: на 2020 год – 884 636,73 тыс. рублей, на 2021 год – 644 905,85 тыс. рублей, на 2022 год – 711 400,50 тыс. рублей;

- общий объем расходов местного бюджета прогнозируется в сумме: на 2020 год – 884 436,73 тыс. рублей, на 2021 год – 644 405,85 тыс. рублей, на 2022 год – 710 400,50 тыс. рублей.

Профицит местного бюджета на 2020 год составит 200,00 тыс. рублей, в 2021 году 500,00 тыс. рублей, в 2022 году 1 000,00 тыс. рублей.

Общий объем условно утверждаемых расходов в проекте бюджета предусмотрен на 2021 год в сумме 16 122,70 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 35 571,00 тыс. рублей, что соответствует п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

Статьей 8 проекта бюджета предлагается утвердить размер межбюджетных трансфертов, передаваемых в бюджеты сельских поселений на 2020 - 2022 годы в размере 35 866,90 тыс. рублей ежегодно.

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

«Отдельные показатели местного бюджета»

(тыс. рублей)			
Наименование показателя	2020 год	2021 год	2022 год
1	2	3	4
Общий объем доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений	134 240,76	139 579,00	144 465,00
Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ	750 395,97	505 326,85	566 935,50
Объем безвозмездных поступлений	750 395,97	505 326,85	566 935,50

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ в ст. 2 текстовой части проекта решения установлен верхний предел муниципального внутреннего долга местного бюджета на 1 января 2021 года в сумме 4 000,00 тыс. рублей, верхний предел муниципального внутреннего долга местного бюджета по муниципальным гарантиям на 1 января 2021 года в сумме 0,00 тыс. рублей, предельный объем муниципального внутреннего долга в 2020 году в сумме 5 500,00 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга местного бюджета на 1 января 2022 года в сумме 3 500,00 рублей и на 1 января 2023 года в сумме 2 500,00 тыс. рублей, верхний предел муниципального внутреннего долга местного бюджета по муниципальным гарантиям на 1 января 2022 года в сумме 0,00 тыс. рублей и на 1 января 2023 года в сумме 0,00 тыс. рублей, предельный объем муниципального внутреннего долга в 2021 году предусмотрен в сумме 7 500,00 тыс. рублей, в 2022 года в сумме 6 000,00 тыс. рублей.

Проектом решения утверждается: перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Усть-Коксинский район» в

количестве 6 ед. и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета в количестве 1 ед.

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 2020 году 884 636,73 тыс. рублей, в 2021 году 664 905,85 тыс. рублей, в 2022 году 711 400,50 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 2019 год составляет 1 066,72 тыс. рублей, в том числе: налоговые доходы в сумме 117 567,70 тыс. рублей, неналоговые доходы в сумме 14 458,60 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 934 698,70 тыс. рублей.

Анализ поступлений доходов, приведенный в таблице «Динамика поступлений доходов в местный бюджет на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», проведен согласно оценке ожидаемого исполнения доходов за 2019 год, представленной с проектом Решения.

«Динамика поступлений доходов в местный бюджет на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»

(тыс. рублей)

Наименование	Оценка ожидаемого исполнения 2019 г.	2020 г.	Плановый период		Темп роста %					
			2021 г.	2022 г.	К предшествующему периоду			К оценке ожидаемого исполнения за 2019 год		
					2020 г.	2021 г.	2022 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налоговые доходы	117 567,70	123 320,00	128 811,60	133 892,20	104,9	104,5	103,9	104,9	109,6	113,9
Доля в общем объеме доходов, %	11%	13,9%	19,9%	18,8%						
Неналоговые доходы	14 458,60	10 920,76	10 767,40	10 572,80	75,5	98,6	98,2	75,5	74,5	73,1
Доля в общем объеме доходов, %	1,4%	1,2%	1,7%	1,5%						
Безвозмездные поступления	934 698,70	750 395,97	505 326,85	566 935,50	80,3	67,3	112,2	80,3	54,1	60,6
Доля в общем объеме доходов, %	87,6%	84,8%	78,4%	79,7%						
<b>Всего доходов, в том числе:</b>	<b>1 066 724,50</b>	<b>884 636,73</b>	<b>644 905,85</b>	<b>711 400,50</b>	<b>82,9</b>	<b>72,9</b>	<b>110,3</b>	<b>82,9</b>	<b>60,5</b>	<b>66,7</b>
Налоговые и неналоговые доходы	132 026,30	134 240,76	139 579,00	144 465,00	101,7	104	103,5	101,7	105,7	109,4
Доля в общем объеме доходов, %	12,4%	15,2%	21,6%	20,3%						

По анализу таблицы общий объем доходов на 2020 год спрогнозирован с уменьшением по отношению к ожидаемым поступлениям

доходов в 2019 году на 17,1% (или на «-» 182 087,77 тыс. рублей), снижение на 19,7% (или на «-» 184 302,73 тыс. рублей) по безвозмездным поступлениям, налоговые и неналоговые доходы по отношению к ожидаемому исполнению местного бюджета по доходам за 2019 год увеличиваются на 1,7 % (или на «+» 2 214,46 тыс. рублей), из них налоговые доходы возрастут на 4,9% (или на «+» 5 752,30 тыс. рублей), неналоговые доходы снизятся на 24,5 процентных пункта (или на «-» 3 537,84 тыс. рублей).

Прогнозные поступления общего объема доходов в 2021 году ниже проектных значений 2020 года на «-» 239 730,88 тыс. рублей или на 27,1 %, прослеживается динамика спада по безвозмездным поступлениям на 32,7% (или на «-» 245 069,12 тыс. рублей), по неналоговым доходам на 1,4% (или на «-» 153,36 тыс. рублей).

Положительным моментом является динамика роста налоговых доходов по отношению к 2020 году на 4,5% (или «+» 5 491,60 тыс. рублей).

Прогноз поступления общего объема доходов в 2022 году по отношению к доходам 2021 года увеличивается на 10,3 % (или на «+» 66 494,65 тыс. рублей), в том числе: по безвозмездным поступлениям на 12,2% (или «+» 61 608,65 тыс. рублей); по налоговым доходам на 3,9% (или «+» 5 08,60 тыс. рублей); вместе с тем по неналоговым доходам поступления ниже предыдущего года на 1,8% (или «-» 194,60 тыс. рублей).

Темп роста общего объема доходов к оценки ожидаемого исполнения за 2019 год составит в 2020 году – 82,9%, в 2021 году – 60,5%, в 2022 году – 66,7%, из них: - по безвозмездным поступлениям в 2020 году – 80,3%, в 2021 году – 54,1%, в 2022 году – 60,6%; - по налоговым и неналоговым доходам в 2020 году – 101,7%, в 2021 году – 105,7%, в 2022 году – 109,4%.

#### 4.2. Безвозмездные поступления

Общий объем безвозмездных поступлений в местный бюджет в 2020 г. составит – 750 395,97 тыс. рублей, в 2021 г. – 505 326,85 тыс. рублей, в 2022 г. – 566 935,50 тыс. рублей.

Прогнозируемые объемы безвозмездных поступлений из республиканского бюджета (дотации, субсидии, субвенции) соответствуют показателям проекта Закона Республики Алтай «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Анализ безвозмездных поступлений из республиканского бюджета в разрезе видов поступлений на 2020 - 2022 г.г. приведен ниже.

(тыс. рублей)

Наименование доходов	2019г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Темп роста (%)
----------------------	--------	---------	---------	---------	----------------



	Оценка ожидаемого исполнения доходов				К предшествующему периоду			к ожидаемому исполнению за 2019 год		
					2020г.	2021г.	2022г.	2020г	2021г	2022г
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Дотации	203 124,30	183 178,50	146 542,80	146 542,80	90,2%	80%	100%	90,2%	72,1%	72,1%
Доля в общем объеме безвозмездных поступлений, %	21,7%	24,4%	29%	25,8%						
Субсидии	397 321,70	293 771,77	85 546,35	147 074,10	73,9%	29,1%	171,9%	73,9%	21,5%	37%
Доля в общем объеме безвозмездных поступлений, %	42,5%	39,1%	16,9%	25,9%						
Субвенции	269 204,90	273 445,70	273 237,70	273 318,60	101,6%	99,9%	100%	101,6%	101,5%	101,5%
Доля в общем объеме безвозмездных поступлений, %	28,8%	36,4%	54,1%	48,2%						
Иные межбюджетные трансферты	65 042,80	0	0	0						
Доля в общем объеме безвозмездных поступлений, %	6,9%									
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	203,30	0	0	0						
Доля в общем объеме безвозмездных поступлений, %	0%									
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-198,20	0	0	0						
<b>Всего безвозмездных поступлений</b>	<b>934 698,70</b>	<b>750 395,97</b>	<b>505 326,85</b>	<b>566 935,50</b>	<b>80,3%</b>	<b>67,3%</b>	<b>112,2%</b>	<b>803,%</b>	<b>54,1%</b>	<b>60,6%</b>

Следует отметить, что показатели поступлений из республиканского бюджета в течение 2020 года будут корректироваться. Так, в 2019 году поступления средств из республиканского бюджета прогнозировались в объеме 795 412,47 тыс. рублей, согласно оценки ожидаемого исполнения поступление доходов из республиканского бюджета ожидается в объеме 934698,70 тыс. рублей (117,5%). Поступление дотаций в 2019 году планировалось в объеме 183 178,50 тыс. рублей, ожидаемое исполнение составит 203 124,30 тыс. рублей (110,9%), поступление субсидий планировалось в объеме 345 380,57 тыс. рублей, ожидаемое исполнение составит 397 321,70 тыс. рублей (115%), поступление субвенций в 2019 году планировалось в объеме 266 853,40 тыс. рублей, ожидаемое исполнение составит 269 204,90 тыс. рублей (100,9%).

Наибольший удельный вес в составе безвозмездных поступлений в 2020 году занимают субсидии – 39,1% (293 771,77 тыс. рублей), в 2021 – 2022 годы их доля составит 16,9% (85 546,35 тыс. рублей) и 25,9% (147 074,10 тыс. рублей) соответственно.

По сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года в 2020 году темп роста субсидий составит 73,9%, в 2021 году 21,5%, в 2022 году 37%.

Преобладание доли субсидий в объеме безвозмездных поступлений по 2020 году обусловлено субсидией на реализацию мероприятий по созданию новых мест в общеобразовательных организациях в размере 165 336,32 тыс. рублей или 56,3% от общего объема субсидий.

Доля субвенции в общем объеме безвозмездных поступлений в 2020 году равна 36,4% (273 445,70 тыс. рублей), в 2021 и в 2022 году соответственно доля составит 54,1% (273 237,70 тыс. рублей) и 48,2% (273 318,6 тыс. рублей).

Темп роста субвенций по отношению к ожидаемому исполнению 2019 года в 2020 году составит 101,6%, в 2021 году 101,5%, в 2022 году 101,5%.

Наибольшую долю в общих субвенциях составляют субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ 98,6% (269 481,80 тыс. рублей), в том числе приходится:

- 256 396,90 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;

- 6 606,50 тыс. рублей на реализацию отдельных гос.полномочий РА по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений за счет средств республиканского бюджета;

- 1 654,90 тыс. рублей на реализацию отдельных гос.полномочий РА по компенсации выпадающих доходов теплоснабжающих организаций, организаций осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение;

- 1 489,10 тыс. рублей на реализацию гос.полномочий РА, связанных организацией и обеспечением отдыха и оздоровления детей;

- 1 406,00 тыс. рублей на осуществление гос.полномочий в сфере образования и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав.

1,4% от общего объема субвенций или 3 744,40 тыс. рублей (по всему 3-х годовичному 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.

Поступление дотации из республиканского бюджета прогнозируется в размере:

2020 год – 183 178,50 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года снижение на 9,8% («-» 19 945,80 тыс. рублей);

На 2021 и 2022 годы предусмотрено в размере 146 542,80 тыс. рублей ежегодно, по сравнению к прогнозируемой сумме 2020 года наблюдается снижение на 20% или на «-» 36 635,70 тыс. рублей ежегодно.

Поступление субсидий из республиканского бюджета прогнозируется, в том числе:

- на реализацию федеральных целевых программ:
  - 2020 год – 76,10 тыс. рублей;
  - 2021 год – 71,30 тыс. рублей;
  - 2022 год – 72,00 тыс. рублей;
- на реализацию мероприятий по созданию новых мест в общеобразовательных организациях:
  - 2020 год – 207 418,92 тыс. рублей;
  - 2021 год – 73 307,10 тыс. рублей;
  - 2022 год – 73 307,10,00 тыс. рублей;
- на прочие субсидии:
  - 2020 год – 78 144,30 тыс. рублей;
  - 2021 год – 4 837,20 тыс. рублей;
  - 2022 год – 4 837,20 тыс. рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в доходной части местного бюджета составляет в 2020 году – 84,8%, в 2021 году – 78,4%, в 2022 году – 79,7%.

#### 4.3 Налоговые и неналоговые доходы

В ходе проведения экспертизы проекта Решения проведен анализ общей суммы запланированных налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на 2020 – 2022 гг.

По оценке ожидаемого исполнения местного бюджета за 2019 год исполнение налоговых и неналоговых доходов планируется в сумме 132 026,30 тыс. рублей.

Согласно проекту Решения темп роста поступления налоговых и неналоговых доходов к ожидаемому исполнению за 2019 год составит в 2020 году 101,7% (134 240,76 тыс. рублей), в 2021 году 105,7 % (139 579 тыс. рублей), в 2022 году 109,4% (144 465 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы в общем объеме доходов местного бюджета составляют в 2020 г. – 15,2 %, в 2021 г. – 21,6%, в 2022 г. – 20,3%.

### Налоговые доходы

Общий объем налоговых доходов местного бюджета прогнозируется в сумме:

- 2020 г. – 123 320,00 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения за 2019 г. (117 567,70 тыс. рублей) на 4,9% («+» 5 752,30 тыс. рублей);

- 2021 г. – 128 811,60 тыс. рублей, больше на 4,4% («+» 5 491,60 тыс. рублей) прогнозных поступлений 2020 года;

- 2022 г. – 133 892,20 тыс. рублей, что больше на 3,9% («+» 5 080,60 тыс. рублей) прогнозных поступлений 2021 года.

Анализ поступлений налоговых доходов на 2020 - 2022 годы.

(тыс. рублей)

Наименование налоговых доходов	Поступление налоговых доходов (тыс. руб.)				Темп роста (%)		
	2019г. Оценка ожидаемого исполнения доходов	2020 год	2021 год	2022 год	2020 г. к ожидаемому исполнению	2021 г. к 2020 г.	2022 г. к 2021 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Налог на доходы физических лиц	65 567,60	68 870,00	72 210,00	75 510,00	105	104,8	104,6
Доля в общем объеме налоговых доходов, %	55,8%	55,8%	56,1%	56,4%			
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	8 237,80	9 140,80	9 273,20	9 581,40	110,9	101,4	103,3
Доля в общем объеме налоговых доходов, %	7%	7,4%	7,2%	7,2%			
Налог на совокупный доход	34 393,30	33 841,40	35 206,00	35 967,00	98,4	104	102,2
Доля в общем объеме налоговых доходов, %	29,3%	27,4%	27,3%	26,8%			
Налоги на имущество	7 751,00	9 759,80	10 345,40	10 986,80	125,9	106	106,2
Доля в общем объеме налоговых доходов, %	6,6%	7,9%	8%	8,2%			
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	40,80	58,00	59,00	60,00	142,2	101,7	101,7
Доля в общем объеме налоговых доходов, %	0,04%	0,05%	0,05%	0,05%			
Государственная пошлина	1 577,20	1 650,00	1 718,00	1 787,00	104,6	104,1	104
Доля в общем объеме налоговых доходов, %	1,3%	1,3%	1,3%	1,3%			
<b>Всего налоговых доходов</b>	<b>117 567,70</b>	<b>123 320,00</b>	<b>128 811,60</b>	<b>133 892,20</b>	<b>104,9</b>	<b>104,5</b>	<b>103,9</b>

Темп роста налоговых доходов к предшествующему периоду составит в 2020 г. –104,9%, в 2021 г. – 104,5%, в 2021 г. – 103,9%. По оценке ожидаемого исполнения налоговых доходов в 2019 г. поступление будет составлять 117 567,70 тыс. рублей.

Основными бюджетобразующими источниками налоговых доходов по прогнозируемым годам являются: налог на доходы физических лиц, в

среднем составляет 56,1% в общем объеме налоговых доходов; налог на совокупный доход – 27,2%.

#### Налог на доходы физических лиц

Поступление налога на доходы физических лиц прогнозируется:

- 2020 г. в сумме 68 870,00 тыс. рублей, что выше оценки ожидаемого исполнения за 2019 год на 5% («+» 3 302,40 тыс. рублей). В структуре налоговых доходов удельный вес налога составляет 55,8%;

- 2021 г. в сумме 72 210,00 тыс. рублей, что выше прогнозируемого результата 2020 года на 4,8% («+» 3 340,00 тыс. рублей). В структуре налоговых доходов удельный вес налога составляет 56,1%;

- 2022 г. в сумме 75 510,00 тыс. рублей, что выше прогноза 2021 года на 4,6% («+» 3 300,00 тыс. рублей). В структуре налоговых доходов удельный вес налога составляет 56,4%.

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 том числе в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации.

#### Налог на совокупный доход

Объем поступлений налога на совокупный доход в местном бюджете планируется:

в 2020 г. в сумме 33 841,40 тыс. рублей, что ниже на 1,6 % или в натуральном выражении на «-» 551,90 тыс. рублей ожидаемой оценки исполнения за 2019 г. (34 393,30 тыс. рублей);

в 2021 г. в сумме 35 206,00 тыс. рублей, рост налога по отношению к прогнозу 2020 года на 4 % или в натуральном выражении на «+» 1 364,60 тыс. рублей;

в 2022 г. в сумме 35 967,00 тыс. рублей, по отношению к прогнозу 2021 года плюс на 2,2 % или в натуральном выражении «+» 761,00 тыс. рублей.

В структуре налоговых доходов данный налог занимает в 2020 г. – 27,4%, в 2021 г. – 27,3%, в 2022 г. – 26,8%.

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

Общий объем поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции) прогнозируется в 2020 г. в размере 9 140,80 тыс. рублей, в 2021 г. – 9 273,20 тыс. рублей, в 2022 г. – 9 581,40 тыс. рублей.

В структуре налоговых доходов проекта Решения данный налог занимает в 2020 г. – 7,4 %, в 2021 г. – 7,2%, в 2022 г. – 7,2%.

По сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2019 год (8 237,80 тыс. рублей) ожидается увеличение поступлений от акцизов в 2020 году на 903,00 тыс. рублей или на 10,9%, в 2021г. к 2020г. увеличение на 132,40 тыс. рублей (1,4%), в 2022 г. к 2021 г. увеличение на 308,20 тыс. рублей (3,3%).

#### Налоги на имущество

Доходы от налогов на имущество планируются в 2020 г. в сумме 9759,80 тыс. рублей, в 2021 г. – 10 345,40 тыс. рублей, в 2022 г. – 10 986,80 тыс. рублей, что составляет 7,9%, 8%, 8,2% в структуре налоговых доходов. В сравнении с оценкой ожидаемого поступления за 2019 г. (7 751,00 тыс. рублей) ожидается рост поступлений в 2020 г. на «+» 2 008,80 тыс. рублей (25,9%), 2021 г. к 2020 г. увеличение на «+» 585,60 тыс. рублей (6%), 2022 г. к 2021 г. увеличение на «+» 641,40 тыс. рублей (6,2%).

#### Государственная пошлина

Поступление государственной пошлины на 2020 г. запланировано в размере 1 650,00 тыс. рублей, в 2021 г. – 1 718,00 тыс. рублей, в 2022 г. – 1 787,00 тыс. рублей.

Доля государственной пошлины в общем объеме налоговых доходов в проекте Решения, по прогнозируемому периоду занимает 1,3%, ежегодно.

Согласно Пояснительной записке поступление доходов по подгруппе «Государственная пошлина» планировалось исходя из ожидаемого поступления в 2019 году, а также на основании прогнозных данных администраторов доходов местного бюджета.

По отношению к ожидаемому поступлению государственной пошлины за 2019 г. (1 577,20 тыс. рублей) в 2020 г. планируется ее увеличение на 72,80 тыс. рублей (4,6%), 2021 г. к 2020 г. увеличение на 68,00 тыс. рублей (4,1%), 2022 г. к 2021 г. увеличение на 69,00 тыс. рублей (4%).

#### Неналоговые доходы

В соответствии с проектом Решения неналоговые доходы на 2020 год определены в сумме 10 920,76 тыс. рублей, в 2021 г. – 10 767,40 тыс. рублей, в 2022 г. – 10 572,80 тыс. рублей.

В структуре общих объемов доходов доля неналоговых доходов прогнозируется в 2020 г. – 1,2%, в 2021 г. – 1,7%, в 2022 г. – 1,5%.

Анализ прогнозных показателей неналоговых доходов на 2020 - 2022 годы представлен в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование	Поступление неналоговых доходов (тыс. руб.)	Темп роста (%)
--------------	---	----------------

неналоговых доходов	2019г. Оценка ожидаемого исполнения доходов	2020 год	2021 год	2022 год	2020 г. к ожидаемому исполне- нию за 2019 г.	2021 г. к 2020 г.	2022 г. к 2021 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	8 741,00	8 494,43	8 282,70	8 032,00	97,2%	97,5%	97%
Доля в общем объеме неналоговых доходов, %	60,4%	77,8%	76,9%	76%			
Платежи при пользовании природными ресурсами	470,00	430,60	460,80	490,10	91,6%	107%	106,4%
Доля в общем объеме неналоговых доходов, %	3,3%	3,9%	4,3%	4,6%			
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 263,00	1 290,00	1 310,00	1 330,00	102,1%	101,6%	101,5%
Доля в общем объеме неналоговых доходов, %	8,7%	11,8%	12,2%	12,6%			
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 313,90	450,00	450,00	450,00	19,4%	100%	100%
Доля в общем объеме неналоговых доходов, %	16%	4,1%	4,2%	4,3%			
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 670,70	255,73	263,90	270,70	15,3%	103,2%	102,6%
Доля в общем объеме неналоговых доходов, %	11,6%	2,3%	2,5%	2,6%			
<b>Всего неналоговые доходы</b>	<b>14 458,60</b>	<b>10 920,76</b>	<b>10 767,40</b>	<b>10 572,80</b>	<b>75,5</b>	<b>98,6</b>	<b>98,2</b>

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности прогнозируется на 2020 год в сумме 8 494,43 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2019 год (8 741,00 тыс. рублей) наблюдается снижение поступлений по данному виду доходов на «-» 246,57 тыс. рублей (2,8 %). Поступления налога по плановым годам стабильно снижается к предшествующему периоду в среднем на 2,7%, причины спада прогнозных поступлений в 2020 году и плановом периоде в пояснительной записке к проекту бюджета не обозначены.

Платежи при пользовании природными ресурсами на 2020 г. запланированы в сумме 430,60 тыс. рублей, что ниже на 39,40 тыс. рублей или 8,4% от оценки ожидаемого исполнения за 2019 год (470,00 тыс. рублей). В 2021 году наблюдается незначительный рост платежей по отношению к 2020 году – на 7%, в 2022 году по отношению к 2021 году рост платежей на 6,4%. В пояснительной записке к проекту бюджета каких-

либо пояснений, по платежам за негативное воздействие на окружающую среду, не дано.

Общая сумма доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства прогнозируется на 2020 год в сумме 1 290,00 тыс. рублей, объем доходов выше на «+» 27,00 тыс. рублей ожидаемой оценки исполнения за 2019 г. (1 263,00 тыс. рублей). По плановым годам доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства динамично увеличиваются к предшествующему периоду в среднем на 1,5%, в числовом выражении на «+» 20,00 тыс. рублей ежегодно.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов планируется в сумме 450,00 тыс. рублей по каждому прогнозному году, что на 80,6% или 1 863,90 тыс. рублей меньше оценки ожидаемого исполнения за 2019 год (2 313,90 тыс. рублей). Пояснительная записка к проекту бюджета не содержит пояснений по снижению плановых показателей доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба в 2020 г. прогнозируется в сумме 255,73 тыс. рублей, что на 1 414,97 тыс. рублей (84,7%) ниже оценки ожидаемого исполнения за 2019 год. В 2021 году объем поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба по отношению к 2020 году существенно не меняется 3,2% или «+» 8,17 тыс. рублей и прогнозируется в сумме 263,90 тыс. рублей. В 2022 г. прогнозируется незначительный рост 2,6% («+» 6,80 тыс. рублей) по отношению к 2021 году и прогнозируется в сумме 270,70 тыс. рублей.

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.

### ***5. Анализ общего объема расходов на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов***

Проектом Решения установлен общий объем расходов местного бюджета в сумме: на 2020 г. – 884 436,73 тыс. рублей, на 2021 г. – 644 405,85 тыс. рублей, в 2022 г. – 710 400,50 тыс. рублей.

Анализ общего объема расходов местного бюджета на 2020 - 2022 годы приведен в таблице.

(тыс. рублей)					
Наименование расходов	2019 г.	2020 год	2021 год	2022 год	Темп роста (%)



	Оценка ожидаемого исполнения расходов				2020 г. к ожидаемому у исполнению 2019 г.	2021 г. к 2020 г.	2022 г. к 2021 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Общий объем расходов бюджета (тыс. рублей)	1 081 483,40	884 436,73	644 405,85	710 400,50	81,8%	72,8%	110,2%

К оценке ожидаемого исполнения расходов за 2019 г. (1 081 483,40 тыс. рублей) объем расходов местного бюджета в 2020 г. сократится на 197 046,67 тыс. рублей или 18,2%, 2021 г. к 2020 г. объем расходов снизится в номинальном выражении на 240 030,88 тыс. рублей или 27,2%, в 2022 г. по сравнению с 2021 г. объем расходов увеличится на 65 994,65 тыс. рублей или на 10,2%.

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

### ***6. Выводы и предложения***

Формирование доходной части местного бюджета на 2020 – 2022 гг., согласно «Пояснительной записке к проекту решения «О бюджете МО «Усть-Коксинский район» РА на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», осуществлялось на основе:

- проекта закона Республики Алтай «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» по безвозмездным поступлениям в местный бюджет;

- показателей прогноза социально-экономического развития МО «Усть-Коксинский район» РА на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

- основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2020-2022 годы МО «Усть-Коксинский район» РА;

- прогнозных данных администраторов доходов, а также оценки ожидаемого исполнения налоговых и неналоговых доходов за 2019 год.

Доходы местного бюджета составят в 2020 году 884 636,73 тыс. рублей, в 2021 году 644 905,85 тыс. рублей, в 2022 году 711 400,50 тыс. рублей.

Поступления налоговых и неналоговых доходов прогнозируются в объеме в 2020 году – 134 240,76 тыс. рублей, в 2021 году – 139 579,00 тыс. рублей, в 2022 году - 144 465,00 тыс. рублей.

Общий объем налоговых доходов местного бюджета прогнозируется в 2020 г. – 123 320,00 тыс. рублей, в 2021 г. – 128 811,60 тыс. рублей, в 2022 г. – 133 892,20 тыс. рублей.

Неналоговые доходы на 2020 год определены в сумме 10 920,76 тыс. рублей, в 2021 г. – 10 767,40 тыс. рублей, в 2022 г. – 10 572,80 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части местного бюджета составит в 2020 г. – 15,2 %, в 2021 г. – 21,6%, в 2022 г. – 20,3%.

Общий объем безвозмездных поступлений в местный бюджет в 2020 г. составит – 750 395,97 тыс. рублей, в 2021 г. – 505 326,85 тыс. рублей, в 2022 г. – 566 935,50 тыс. рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в доходной части местного бюджета составляет в 2020 году – 84,8%, в 2021 году – 78,4%, в 2022 году – 79,7%.

Расходы местного бюджета составят в 2020 году 844 436,73 тыс. рублей, в 2021 году – 644 405,85 тыс. рублей, в 2022 году – 710 400,50 тыс. рублей

Профицит местного бюджета на 2020 год составит 200,00 тыс. рублей, на 2021 год – 500,00 тыс. рублей, на 2022 год – 1 000,00 тыс. рублей.

Условно утверждаемые расходы предусмотрены проектом бюджета на 2021 год в сумме 16 122,70 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 35 571,00 тыс. рублей, объем расходов соответствует требованиям п.3 ст.184.1 БК РФ.

Объем межбюджетных трансфертов, передаваемых в бюджеты сельских поселений, составит 35 866,90 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» Контрольно-счетный орган МО «Усть-Коксинский район» РА рекомендует данный проект к рассмотрению Советом депутатов МО «Усть-Коксинский район» РА в первом чтении.

Председатель

И.Н. Ташкинова