|  |
| --- |
| **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 № 21**

*на проект Решения «О бюджете муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»*

*(первое чтение).*

с. Усть-Кокса «22» ноября 2016г.

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 2017 год и плановый период 2018 и 2019 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 22.11.2013 г. № 3-3 «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» (далее – Положение о бюджетном процессе).

В ходе проведения экспертизы проведена оценка проекта Решения «О бюджете муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов и исходные данные, формирующие доходную часть бюджете муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай (далее - местный бюджет).

Проект Решения «О бюджете муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» представлен на рассмотрение в Районный Совет депутатов 14 ноября 2016 года, что соответствует ст. 9 Положения о бюджетном процессе, в Контрольно-счетный орган представлен 14 ноября 2016 года (вх. № 51 от 14.11.2016).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом Решения, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе.

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

Согласно «Пояснительной записке к проекту решения «О бюджете МО «Усть-Коксинский район» РА на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (представлена в составе документов и материалов к проекту Решения, далее - пояснительная записка), при формировании проекта бюджета МО «Усть-Коксинский район» РА на 2017-2019 годы за основу приняты:

- Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 03 декабря 2015 года;

- Основные направления налоговой политики Республики Алтай на 2017-2019 годы, утвержденные постановлением Правительства Республики Алтай от 23 августа2016 года № 257;

- Основные направления бюджетной политики Республики Алтай на 2017-2019 годы, утвержденные постановлением Правительства Республики Алтай от 11августа 2016 года № 235,

- Основные направления налоговой политики муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2017-2019 годы, утвержденные постановлением Главы администрации МО «Усть-Коксинский район» РА № 361 от 25 августа 2016 года;

- Основные направления бюджетной политики муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2017-2019 годы, утвержденные постановлением Главы администрации МО «Усть-Коксинский район» РА № 334 от 10 августа 2016 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 период 2017 - 2019 годов, одобренный постановлением Главы администрации МО «Усть-Коксинский район» РА № 471 от 11 ноября 2016 года.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов (далее – Прогноз СЭР на 2017-2019 годы) сформирован по основным макроэкономическим показателям социально- экономического развития муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на основе двух вариантов, в Прогнозе СЭР на 2017-2019 годы нет информации об указанных вариантах, то есть, что в себя включают вариант 1 и вариант 2. Кроме того, в Прогнозе СЭР на 2017-2019 годы нет информации, какой из вариантов используется для разработки параметров местного бюджета на 2017-2019 годы.

В нарушение п. 3 Порядка разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай, утвержденного постановлением Администрации МО «Усть-Коксинский район» от 25.04.2013 № 273 (далее - Порядок разработки прогноза), в Прогнозе СЭР на 2017-2019 годы отражены не все прогнозируемые количественные характеристики (параметры).

Прогноз СЭР на 2017-2019 годы сформирован в соответствии с требованиями к его содержанию, установленными пунктом 4 Порядка разработки прогноза и включает в себя:

- предварительные итоги социально-экономического развития за 2015 год и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2016 год;

- основные показатели прогноза социально-экономического развития на 2017-2019 годы (приложение 1 к прогнозу).

Основными направлениями налоговой политики и бюджетной политики является увеличение налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета муниципального образования и достижение сбалансированности бюджета муниципального образования.

С целью соблюдения вышеуказанных требований местный бюджет на 2017-2019 годы сформирован с профицитом в 2017 году и сбалансированным в 2018-2019 годах.

Наблюдается рост по налоговым доходам на протяжении всей трехлетки.

***3. Основные характеристики бюджета муниципального образования на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов***

Статья 1 проекта Решения определяет основные характеристики бюджета муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов: прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета, общий объем расходов, прогнозируемый дефицит (профицит).

Общий объем доходов местного бюджета прогнозируется на 2017 год в сумме 463 844,39 тыс. рублей, плановый темп роста доходов к ожидаемому исполнению 2016 года – 98 %.

Общий объем расходов местного бюджета прогнозируется на 2017 год в сумме 462 644,39 тыс. рублей, плановый темп роста расходов к ожидаемому исполнению 2016 года - 95 %.

Прогнозируемый профицит местного бюджета составит на 2017 год в сумме 1 200,00 тыс. рублей.

Общий объем доходов местного бюджета прогнозируется на 2018 год в сумме 433 729,97 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 434 789,61 тыс. рублей, плановый темп роста доходов к ожидаемому исполнению 2016 года – 92 % и 92%.

Общий объем расходов местного бюджета прогнозируется на 2018 год в сумме 433 729,97 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 434 789,61 тыс. рублей, плановый темп роста расходов к ожидаемому исполнению 2016 года 88,9 % и 89,1 %.

Прогнозируемый дефицит (профицит) местного бюджета составит на 2018 год в сумме 0,00 тыс. рублей и на 2019 год в сумме 0,00 тыс. рублей.

Общий объем условно утверждаемых расходов на 2018 год в сумме 6 489,00 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 11 883,61 тыс. рублей, что соответствует п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

Проектом Решения установлены: перечень главных администраторов доходов местного бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета; нормативы распределения доходов между бюджетом МО «Усть-Коксинский район» РА и бюджетами сельских поселений.

В соответствии со ст. 9 проекта Решения предлагается распределение межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений МО «Усть-Коксинский район» РА.

В соответствии со ст. 2 проекта Решения установлен верхний предел муниципального внутреннего долга местного бюджета на 1 января 2018 года в сумме 0,00 тыс. рублей, верхний предел муниципального внутреннего долга местного бюджета по муниципальным гарантиям муниципального на 1 января 2018 года в сумме 0,00 тыс. рублей, предельный объем муниципального внутреннего долга местного бюджета в 2017 году в сумме 1 200,00 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга местного бюджета на 1 января 2019 года в сумме 0,0 рублей и на 1 января 2020 года в сумме 0,00 тыс. рублей, верхний предел муниципального внутреннего долга местного бюджета по муниципальным гарантиям на 1 января 2019 года в сумме 0,00 тыс. рублей и на 1 января 2020 года в сумме 0,00 тыс. рублей, предельный объем муниципального внутреннего долга местного бюджета в 2018 году в сумме 0,00 тыс. рублей и на 1 января 2020 года в сумме 0,00 тыс. рублей.

В целом структура и содержание проекта Решения соответствует требованиям 184.1, 184.2 БК РФ, а также 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 на 2017 год – 463 844,39 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 2016 год составляет 473 283,60 тыс. рублей, в том числе: налоговые доходы в сумме 90 179,30 тыс. рублей, неналоговые доходы в сумме 11 922,80 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 371 181,50 тыс. рублей.

Анализ поступлений доходов, приведенный в таблице «Динамика поступлений доходов в местный бюджет на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», проведен согласно оценке ожидаемого исполнения доходов за 2016 год, представленной с проектом Решения.

«Динамика поступлений доходов в местный бюджет с на 2017год и плановый период 2018 и 2019 годов»

(тыс. рублей)

| **Наименование** | **Оценка 2016 года** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** | Отклонение | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2017 год  от оценки  2016 года | | 2018 год от 2017 года | | 2019 год от 2018 года | |
| +/- | % | +/- | % | +/- | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Налоговые доходы | 90 179,30 | 91 709,17 | 93 346,30 | 94 368,80 | 1 529,87 | 1,7 | 1 637,13 | 1,8 | 1 022,50 | 1,1 |
| Доля в общем объеме доходов, % | 19,1 | 19,8 | 21,5 | 21,7 |  |  |  |  |  |  |
| Неналоговые доходы | 11 922,80 | 10 478,61 | 10 873,55 | 10 910,69 | -1 444,19 | 12,1 | 394,94 | 3,8 | 37,14 | 0,3 |
| Доля в общем объеме доходов, % | 2,5 | 2,2 | 2,5 | 2,5 |  |  |  |  |  |  |
| Безвозмездные поступления | 371 181,50 | 361 656,61 | 329 510,12 | 329 510,12 | -9 524,89 | 2,6 | -32 146,49 | 8,9 | 0 | 0 |
| Доля в общем объеме доходов, % | 78,4 | 78 | 76 | 75,8 |  |  |  |  |  |  |
| **Всего доходов, в том числе:** | **473 283,60** | **463 844,39** | **433 729,97** | **434 789,61** | **-9 439,21** | **2** | **-30 114,42** | **6,5** | **1 059,64** | **0,3** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 102 102,10 | 102 187,78 | 104 219,85 | 105 279,49 | 85,68 | 0,1 | 2 032,07 | 2 | 1 059,64 | 1 |
| Доля в общем объеме доходов, % | 21,6 | 22 | 24 | 24,2 |  |  |  |  |  |  |

Как следует из таблицы общий объем доходов на 2017 год спрогнозирован с уменьшением по отношению к ожидаемым поступлением доходов в 2016 году, наблюдается уменьшение объема доходов в 2017 году на «-» 9 439,21 тыс. рублей, в основном за счет безвозмездных поступлений. Сумма безвозмездных поступлений по сравнению с ожидаемым поступлением 2016 года уменьшается на «-» 9 524,89 тыс. рублей или на 2,6%.

Отмечается увеличение налоговых доходов по отношению к ожидаемому исполнению местного бюджета за 2016 год на «+» 1 529,87 тыс. рублей или на 1,7%.

В то же время неналоговых доходов спрогнозировано на 12,1% меньше по отношению к ожидаемому исполнению бюджета в 2016 году или в натуральном выражении «-» 1 444,19 тыс. рублей.

В целом налоговые и неналоговые доходы в 2017 году увеличелись на «+» 85,68 тыс. рублей (0,1%) по отношению к ожидаемому исполнению местного бюджета за 2016 год.

Прогнозные поступления общего объема доходов в 2018 году меньше проектных значений 2017 года на «-» 30 114,42 тыс. рублей или на 6,5%, уменьшение объема доходов в 2018 году также связано с снижением безвозмездных поступлений на «-» 32 146,49 тыс. рублей или на 8,9%.

Отмечается рост налоговых и неналоговых доходов по отношению к прогнозу 2017 года на «+» 1 637,13 тыс. рублей или на 1,8% и соответственно «+» 394,94 тыс. рублей или на 3,8%.

В целом налоговые и неналоговые доходы по отношению к 2017 году увеличатся на «+» 2 032,07 тыс. рублей или 2%.

Прогноз поступления общего объема доходов в 2019 году по отношению к доходам 2018 года увеличивается на «+» 1 059,64 тыс. рублей или на 0,3%, увеличение объема доходов предполагается за счет налоговых и неналоговых доходов, соответственно «+» 1 022,50 тыс. рублей и «+» 37,14 тыс. рублей.

Однако, темп роста в 2019 году по налоговым и неналоговым доходам ниже темпа роста 2018 года на один процентный пункт, в натуральном выражении ниже на 972,43 тыс. рублей.

*4.2. Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней*

Общий объем безвозмездных поступлений в местный бюджет в 2017 г. составит– 361 656,61 тыс. рублей, в 2018 г. – 329 510,12 тыс. рублей, в 2019 г. объем безвозмездных поступлений аналогичен объему 2018 года и составляет 329 510,12 тыс. рублей.

Прогнозируемые объемы безвозмездных поступлений из республиканского бюджета (дотации, субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты) соответствуют показателям проекта Закона Республики Алтай «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Анализ безвозмездных поступлений из республиканского бюджета в разрезе видов поступлений на 2017 - 2019 г.г. приведен ниже.

«Анализ безвозмездных поступлений в разрезе видов поступлений на 2017-2019г.г.»

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2016г.  Оценка ожидаемого исполнения доходов | 2017 год | 2018 год | 2019 год | Темп роста (%) | | |
| 2017 г. к ожидаемому исполнению | 2018 г. к 2017 г. | 2019 г. к 2018 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Дотации | 145 633,10 | 157 814,90 | 127 604,70 | 127 604,70 | 108,4 | 80,8 | 100 |
| Субсидии | 28 146,40 | 8 401,80 | 5 856,30 | 5 856,30 | 29,8 | 69,7 | 100 |
| Субвенции | 197 005,70 | 195 439,91 | 196 049,12 | 196 049,12 | 99,2 | 100,3 | 100 |
| Иные межбюджетные трансферты | 315,60 |  |  |  |  |  |  |
| Прочие безвозмездные поступления | 16,00 |  |  |  |  |  |  |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 68,50 |  |  |  |  |  |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -3,80 |  |  |  |  |  |  |
| **Всего безвозмездных поступлений** | **371 181,50** | **361 656,61** | **329 510,12** | **329 510,12** | **97,4** | **91,1** | **100** |

Наибольший удельный вес в составе безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня в 2017 – 2019 годах занимают субвенции:

в 2017 г. – 195 439,91 тыс. рублей;

в 2018 и 2019 г.г. по 196 049,12 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением 2016 года в 2017 году динамика спада составит 0,8% или «-» 1 565,79 тыс. рублей, в 2018 и 2019 годах наблюдается рост по отношению к 2017 году на 0,3%.

В 2017 году наибольшую долю в общих субвенциях 96,6% (188 868,90 тыс. рублей) составляют субвенции:

- на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ, из них 96,4% или 181 959,30 тыс. рублей составляют субвенции 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;

- 2,3% или 5 453,00 тыс. рублей субвенции на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования.

В 2018 – 2019 годах также существенная доля, в размере 96,3% по каждому году, приходится по субвенциям:

- на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ, из них по 96,4% или по 181 959,30 тыс. рублей ежегодно составляют субвенции 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;

- по 2,3% или 5 453,00 тыс. рублей, на каждый год, субвенции на 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:

2017 год - 157 814,90 тыс. рублей, в том числе: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности составит 151 050,80 тыс. рублей и дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов предусмотрена в сумме 6 764,10 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением рост составит 8,4%;

2018 и 2019 годы предусмотрено по 127 604,70 тыс. рублей, в том числе: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности по120 840,60 тыс. рублей и дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов предусмотрена в сумме по 6 764,10 тыс. рублей. По сравнению к прогнозируемой сумме 2017 года наблюдается снижение на 19,2%.

Поступление субсидий из республиканского бюджета на 2017 год прогнозируется в размере 8 401,80 тыс. рублей, в том числе на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства  - 180,00 тыс. рублей, на реализацию федеральных целевых программ – 1 526,80 тыс. рублей, на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 1 712,10 тыс. рублей, на реализацию программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности на период до 2020 года – 900,00 тыс. рублей, на выплату ежемесячной надбавки к заработной плате педагогическим работникам, отнесенным к категории молодых специалистов – 1 342,90 тыс. рублей, на обеспечение питанием учащихся из малообеспеченных семей – 2 729,70 тыс. рублей, на выплату вознаграждений за доброволдьную сдачу незаконно хранящегося оружия, боеприпасов и взрывчатых устройств – 10,30 тыс. рублей.

*4.3 Налоговые и неналоговые доходы*

В ходе проведения экспертизы проекта Решения проведен анализ общей суммы запланированных налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на 2017 – 2019 г.г.

По оценке ожидаемого исполнения местного бюджета за 2016 год исполнение налоговых и неналоговых доходов планируется в сумме 102 102,10 тыс. рублей.

Согласно проекту Решения поступление налоговых и неналоговых доходов составит: 2017 г. – 102 187,78 тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению в 2016 г. составит 100,1%; 2018 г. – 104 219,85 тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению в 2016 г. составит 102,1%; 2019 г. – 105 279,49 тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению в 2016 г. составит 103,1%.

Собственные (налоговые и неналоговые) доходы в общем объеме доходов местного бюджета занимают в 2017 г. – 22 %, в 2018 г. – 24%, в 2019 г. – 24,2%.

*Налоговые доходы*

Общий объем налоговых доходов местного бюджета прогнозируется в сумме: 2017 г. – 91 709,17 тыс. рублей. Ожидаемое исполение на 2016 г. в сумме 90 179,30 тыс. рублей, что меньше на «-» 1 529,87 тыс. рублей 2017 г.

Анализ поступлений налоговых доходов на 2017 - 2019 годы.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налоговых  доходов | Поступление налоговых доходов (тыс. руб.) | | | | Темп роста (%) | | |
| 2016г.  Оценка ожидаемого исполнения доходов | 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2017 г. к ожидаемому исполнению | 2018 г. к 2017 г. | 2019 г. к 2018 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Налог на доходы  физических лиц | 49 750,00 | 50 847,00 | 51 065,00 | 51 569,00 | 102,2 | 100,4 | 101 |
| Акцизы по подакцизным  товарам (продукции),  производимым на  территории РФ | 8 206,00 | 9 162,60 | 9 479,70 | 9 745,80 | 111,7 | 103,5 | 102,8 |
| Налог на совокупный доход | 27 360,50 | 26 928,97 | 27 867,60 | 28 048,00 | 98,4 | 103,5 | 100,6 |
| Налоги на  имущество | 2 970,00 | 3 010,60 | 3 150,00 | 3 200,00 | 101,4 | 104,6 | 101,6 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 137,50 | 115,00 | 116,00 | 117,00 | 83,6 | 100,9 | 100,9 |
| Государственная  пошлина | 1 755,00 | 1 645,00 | 1 668,00 | 1 689,00 | 93,7 | 101,4 | 101,3 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,30 | \* | \* | \* |  |  |  |
| **Всего налоговых  доходов** | **90 179,30** | **91 709,17** | **93 346,30** | **94 368,80** | **101,7** | **101,8** | **101,1** |

Темп роста налоговых доходов к предшествующему периоду составит в 2017 г. – 101,7%, в 2018 г. – 101,8%, в 2019 г. – 101,1%. По оценке ожидаемого исполнения налоговых доходов в 2016 г. поступление будет составлять 90 179,30 тыс. рублей.

Основными бюджетообразующими источниками налоговых доходов являются: налог на доходы физических лиц, налог на совокупный доход, акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации.

Налог на доходы физических лиц

Поступление налога на доходы физических лиц прогнозируется:

- 2017 г. в сумме 50 847,00 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2016 года на 1 097,00 тыс. рублей;

- 2018 г. в сумме 51 065,00 тыс. рублей, что выше прогнозируемого результата 2017 года на 218,00 тыс. рублей;

- 2019 г. в сумме 51 569,00 тыс. рублей, что выше прогноза 2018 года на 504,00 тыс. рублей.

В структуре налоговых доходов данный налог занимает:

в 2017 г. – 55,5 %, по сравнению с ожидаемым поступлением налога в 2016 г. его прирост в 2017 году составит 2,2%;

в 2018 г. – 54,7 %, по сравнению с прогнозом 2017 г. его прирост в 2018 году составит 0,4%;

в 2019 г. – 54,6 %, по сравнению с прогнозом 2018 г. его прирост в 2019 году составит 1%.

Согласно представленному расчету к Пояснительной записке проекта 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 2017 г. в сумме 26 928,97 тыс. рублей, что меньше на 1,6 % или в натуральном выражении «-» 431,53 тыс. рублей ожидаемого исполнения 2016 г. (27 360,50 тыс. рублей);

в 2018 г. в сумме 27 867,60 тыс. рублей, что больше на 3,5 % или в натуральном выражении «+» 938,63 тыс. рублей от прогноза 2017 г.;

в 2019 г. в сумме 28 048,00 тыс. рублей, больше на 0,6 % или в натуральном выражении «+» 180,40 тыс. рублей от прогноза 2018 г.

В структуре налоговых доходов данный налог занимает в 2017 г. – 29,4 %, в 2018 г. - 29,9%, в 2019 г. – 29,7%.

Резерв поступления по налогу на совокупный доход составляет 431,53 тыс. рублей ежегодно.

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

Общий объем поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции) прогнозируется в 2017 г. в размере 9 162,60 тыс. рублей, в 2018 г. – 9 479,70 тыс. рублей, в 2019 г. – 9 745,80 тыс. рублей.

В структуре налоговых доходов проекта Решения данный налог занимает в 2017 г. - 10 %, в 2018 г. – 10,1%, в 2019 г. – 10,3%.

По сравнению с ожидаемым исполнением 2016 года (8 206,10 тыс. рублей) ожидается увеличение поступлений от акцизов в 2017 году на 956,50 тыс. рублей или на 11,6%, в 2018г. к 2017г. увеличение на 317,10 тыс. рублей (3,5%), в 2019 г. к 2018 г. увеличение на 266,10 тыс. рублей (2,8%).

Налоги на имущество

Доходы от налогов на имущество планируются в 2017 г. в сумме 3 010,60 тыс. рублей, в 2018г. – 3 150,00 тыс. рублей, в 2019 г. – 3 200,00 тыс. рублей, что составляет 3,3%, 3,4%, 3,4% в структуре налоговых доходов. В сравнении с ожидаемым поступлением в 2016 г. (2 970,00 тыс. рублей) ожидается рост поступлений в 2017 г. на 40,60 тыс. рублей (1,4%), в 2018г. к 2017г. увеличение на 139,40 тыс. рублей (4,6%), в 2019 г. к 2018 г. увеличение на «+» 50,00 тыс. рублей (1,6%).

*Государственная пошлина*

Поступление государственной пошлины на 2017 г. запланировано в размере 1 645,00 тыс. рублей, в 2018 г. – 1 668,00 тыс. рублей, в 2019 г. – 1 689,00 тыс. рублей.

Доля государственной пошлины в общем объеме налоговых доходов в проекте Решения, по планируемым годам, занимает 1,8%.

Согласно Пояснительной записке поступление доходов по подгруппе «Государственная пошлина» планировалось исходя из ожидаемого поступления в 2016 году, а также на основании прогнозных данных администраторов доходов местного бюджета.

По отношению к ожидаемому поступлению государственной пошлины на 2016 г. (1 755,00 тыс. рублей) в 2017 г. планируется ее уменьшение на 110,00 тыс. рублей, в 2018г. к 2017г. увеличение на 23,00 тыс. рублей (1,4%), в 2019 г. к 2018 г. увеличение на 21,00 тыс. рублей (1,3%).

Резерв поступления государственной пошлины составляет 110,00 тыс. рублей ежегодно.

*Неналоговые доходы*

В соответствии с проектом Решения неналоговые доходы на 2017 г. определены в сумме 10 478,61 тыс. рублей, в 2018 г. – 10 873,55 тыс. рублей, в 2019 г. – 10 910,69 тыс. рублей,

В структуре собственных доходов доля неналоговых доходов прогнозируется в 2017 г . – 10,3%, в 2018 г. – 10,4%, в 2019 г. – 10,4%.

Анализ прогнозных показателей неналоговых доходов на 2017 - 2019 годы представлен в таблице.

«Анализ прогнозных показателей неналоговых доходов на 2017 – 2019 годы»

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  неналоговых доходов | Поступление неналоговых доходов (тыс. руб.) | | | | Темп роста в 2016 г. (%) | | |
| 2016г.  Оценка ожидаемого исполнения доходов | 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2017 г. к ожидаемому исполне  нию за 2016 г. | 2018 г. к 2017 г. | 2019 г. к 2018 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы от использования  имущества, находящегося в  государственной и муниципальной собственности | 7 539,20 | 7 373,63 | 7 963,60 | 8 088,60 | 97,8 | 108 | 101,6 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 571,10 | 560,05 | 590,55 | 622,55 | 98,1 | 105,4 | 105,4 |
| Доходы от оказания платных  услуг и компенсации  затрат государства | 452,50 | 255,53 | 273,40 | 292,54 | 56,5 | 107 | 107 |
| Доходы от продажи  материальных и  нематериальных активов | 1 750,00 | 854,40 | 600,00 | 450,00 | 48,8 | 70,2 | 75 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 610,00 | 1 435,00 | 1 446,00 | 1 457,00 | 89,1 | 100,8 | 100,8 |
| **Всего неналоговые доходы** | **11 922,80** | **10 478,61** | **10 873,55** | **10 910,69** | **87,9** | **103,8** | **100,4** |

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, прогнозируется на 2017 год в сумме 7 373,63 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением на 2016 год (7 539,20 тыс. рублей) наблюдается уменьшение поступлений по данному виду доходов на 165,57 тыс. рублей (2,2 %). Основное снижение за счет оформления арендуемых земельных участков в собственность и уменьшения количества новообразованных земельных участков. В 2018 и 2019 годах наблюдается тенденция роста доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности по отношению к 2017 г. – 8%, к 2018г – 1,6%.

Платежи при пользовании природными ресурсами на 2017 г. запланированы в сумме 560,05 тыс. рублей, что меньше на 11,05 тыс. рублей или на 1,9% по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения на 2016 год (571,10 тыс. рублей). Снижение в 2017 году объясняется поступлением в 2016 году задолженности по платежам за прошлые периоды. В 2018 и 2019 годах наблюдается рост платежей по 5,4% ежегодно.

Общая сумма доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 2017 г. прогнозируется в сумме 255,53 тыс. рублей, что меньше на 196,97 тыс. рублей ожидаемого исполнения в 2016 г.(452,50 тыс. рублей). В 2018 и 2019 годах наблюдается рост по данному виду доходов на 7% ежегодно.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2017 г. планируется в сумме 854,40 тыс. рублей, что в два раза меньше оценки ожидаемого исполнения на 2016 год 1 750,00 тыс. рублей. В 2018 и 2019 годах прогнозируются суммы с тенденцией уменьшения на 29,8% и на 25% соответственно.

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба в 2017 г. прогнозируется в сумме 1 435,00 тыс. рублей, что на 175,00 тыс. рублей (10,9%) ниже оценки ожидаемого исполнения. В 2018 – 2019 г. прогнозируется небольшой рост по 0,8% ежегодно.

Анализ материалов показывает, что в проекте Решения в представленных расчетах по ряду доходов отсутствуют расчеты либо приведены прогнозные значения поступлений с пояснениями без приведения расчетов прогноза поступления, что свидетельствует о недостаточной прозрачности формирования доходной базы местного бюджета.

***5. Анализ общего объема расходов на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов***

Проектом Решения установлен общий объем расходов местного бюджета в 2017 г. – 462 644,39 тыс. рублей, в 2018 г. – 433 729,97 тыс. рублей, в 2019 г. – 434 789,61 тыс. рублей.

Объем условно утверждаемых расходов на 2018 г. предусмотрено в сумме – 6 489,00 тыс. рублей, в 2019 г. в сумме – 11 883,61 тыс. рублей.

К показателям ожидаемых расходов на 2016 г. (488 204,90 тыс. рублей) объем расходов местного бюджета в 2017 г. в номинальном выражении уменьшится на 25 560,51 тыс. рублей или 5,2%, в 2018 г. по сравнению с 2017 г. в номинальном выражении уменьшится на 28 914,42 тыс. рублей или 6,3%, в 2019 г. по сравнению с 2018 г . в номинальном выражении увеличится на 1 059,64 тыс. рублей или на 0,3%.

Анализ общего объема расходов местного бюджета приведен в таблице.

«Анализ общего объема расходов местного бюджета на 2017 - 2019 годы»

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | 2016 г.  Оценка ожидаемого исполнения расходов | 2017 год | 2018 год | 2019 год | Темп роста (%) | | |
| 2017 г. к ожидаемому исполнению 2016 г. | 2018 г. к 2017 г. | 2019 г. к 2018 г. |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Общий объем расходов бюджета (тыс. рублей) | 488 204,90 | 462 644,39 | 433 729,97 | 434 789,61 | 94,8 | 93,7 | 100,3 |

Размер межбюджетных трансфертов, передаваемых в бюджеты сельских поселений, предусмотрен в 2017 г. в сумме – 26 077,69 тыс. рублей, в 2018 г. – 24 366,60 тыс. рублей и в 2019 г. – 24 366,60 тыс. рублей.

Расходы местного бюджета на 2017 - 2019 годы сформированы, исходя из финансового обеспечения доходной части местного бюджета.

Детализация расходной части местного бюджета является предметом второго чтения.

***6. Выводы и предложения***

При формировании параметров местного бюджета на 2017 – 2019 г. г. за основу взяты: основные направления бюджетной политики МО «Усть-Коксинский район» РА на 2017 - 2019 годы, утвержденные постановлением Главы администрации от 10.08.2016 года № 334, основные направления налоговой политики МО «Усть-Коксинский район» РА на 2017 - 2019 годы, утвержденные постановлением Главы администрации от 25.08.2016 года № 361, Прогноз социально-экономического развития МО «Усть-Коксинский район» РА на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, одобрен Главой администрации МО «Усть-Коксинский район» (постановление от 11.11.2016 № 471).

На 2017 год общий объем доходов местного бюджета прогнозируется в сумме 463 844,39 тыс. рублей, общий объем расходов местного бюджета прогнозируется в сумме 462 644,39 тыс. рублей, прогнозируемый профицит в сумме 1 200,00 тыс. рублей.

На 2018 год и 2019 год общий объем доходов местного бюджета прогнозируется в сумме 433 729,97 тыс. рублей и соотетственно 434 789,61 тыс. рублей, общий объем расходов местного бюджета прогнозируется в сумме 433 729,97 тыс. рублей, и соответственно 434 789,61 тыс. рублей прогнозируемый дефицит по годам в сумме 0,00 тыс. рублей.

Размер межбюджетных трансфертов, передаваемых в бюджеты сельских поселений, предусмотрен в 2017 г. в сумме – 26 077,69 тыс. рублей, в 2018 г. – 24 366,60 тыс. рублей и в 2019 г. – 24 366,60 тыс. рублей.

Таким образом, Контрольно-счетный орган МО «Усть-Коксинский район» РА рекомендует Совету депутатов МО «Усть-Коксинский район» РА принять проект бюджета в первом чтении с учетом замечаний указанных в Заключении.

Председатель И.Н. Ташкинова