|  |
| --- |
| **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 № 14**

*на проект Решения «О бюджете муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»*

*(первое чтение).*

с. Усть-Кокса «23» 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» представлен на рассмотрение в Районный Совет депутатов 14 ноября 2017 года, что соответствует ст. 9 Положения о бюджетном процессе, в Контрольно-счетный орган представлен 20 ноября 2017 года (вх. № 46 от 20.11.2017).

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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (представлена в составе документов и материалов к проекту Решения, далее - пояснительная записка), при формировании проекта бюджета МО «Усть-Коксинский район» РА на 2018-2020 годы за основу приняты:

- Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 01 декабря 2016 года;

- Основные направления бюджетной и налоговой политики Республики Алтай на 2018-2020 годы, утвержденные постановлением Правительства Республики Алтай от 18 августа 2017 года № 207;

- Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2018-2020 годы, утвержденные постановлением и.о. Главы администрации МО «Усть-Коксинский район» РА № 601 от 23 августа 2017 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, одобренный постановлением и.о. Главы администрации МО «Усть-Коксинский район» РА № 863/1 от 31 октября 2017 года.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (далее – Прогноз) разработан на основе прогноза социально-экономического развития Республики Алтай на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, комплексной программы социально-экономического развития МО «Усть-Коксинский район» на 2008-2022 годы, с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики.

Прогноз на 2018 и 2020 годы сформирован по основным макроэкономическим показателям социально- экономического развития муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на вариативной основе исходя из вариантов сценарных условий без пояснений, на чем базируется каждый вариант и какой из вариантов применяется для разработки параметров местного бюджета на 2018-2020 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), в Прогнозе отражены не все прогнозируемые количественные характеристики (параметры).

Основным направлениями бюджетной политики является достижение сбалансированности бюджета муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай. Приоритетом бюджетной политики на период 2018-2020 годов остается эффективное управление муниципальными финансами.

Налоговая политика ориентирована на стабильность и предсказуемость, ключевыми направлениями являются сохранение налоговых условий для ведения бизнеса, проведение подготовительных мероприятий по переходу к применению порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения, включая проведение оценки финансово-экономических последствий для местных бюджетов, а также налогоплательщиков.

С целью соблюдения вышеуказанных требований местный бюджет на 2018-2020 годы сформирован сбалансированным.

***3. Основные характеристики бюджета муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов***

Статья 1 проекта Решения определяет основные характеристики бюджета муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов: прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета, общий объем расходов, прогнозируемый дефицит (профицит).

Общий объем доходов местного бюджета прогнозируется на 2018 год в сумме 469 524,30 тыс. рублей, плановый темп роста доходов к ожидаемому исполнению 2017 года – 84 %.

Общий объем расходов местного бюджета прогнозируется на 2018 год в сумме 469 524,30 тыс. рублей, плановый темп роста расходов к ожидаемому исполнению 2017 года - 82 %.

Прогнозируемый дефицит местного бюджета на 2018 год проектируется в сумме 0,00 тыс. рублей.

Общий объем доходов местного бюджета прогнозируется на 2019 год в сумме 454 631,66 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 457 307,86 тыс. рублей, плановый темп роста доходов к ожидаемому исполнению 2017 года – 81 % и 82%.

Общий объем расходов местного бюджета прогнозируется на 2019 год в сумме 454 631,66 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 457 307,86 тыс. рублей, плановый темп роста расходов к ожидаемому исполнению 2017 года 79,1 % и 79,5 %.

Прогнозируемый дефицит местного бюджета составит на 2019 год в сумме 0,00 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 0,00 тыс. рублей.

Общий объем условно утверждаемых расходов на 2019 год в сумме 5 845,94 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 11 751,17 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 2019 года в сумме 0,00 тыс. рублей, верхний предел муниципального внутреннего долга местного бюджета по муниципальным гарантиям муниципального на 1 января 2019 года в сумме 0,00 тыс. рублей, предельный объем муниципального внутреннего долга местного бюджета в 2018 году в сумме 0,00 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга местного бюджета на 1 января 2020 года в сумме 0,00 рублей и на 1 января 2021 года в сумме 0,00 тыс. рублей, верхний предел муниципального внутреннего долга местного бюджета по муниципальным гарантиям на 1 января 2020 года в сумме 0,00 тыс. рублей и на 1 января 2021 года в сумме 0,00 тыс. рублей, предельный объем муниципального внутреннего долга местного бюджета в 2019 году в сумме 0,00 тыс. рублей и на 1 января 2021 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 2018 год – 469 524,30 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 2017 год составляет 558 688,30 тыс. рублей, в том числе: налоговые доходы в сумме 84 152,80 тыс. рублей, неналоговые доходы в сумме 13 117,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 461 418,50 тыс. рублей.

Анализ поступлений доходов, приведенный в таблице «Динамика поступлений доходов в местный бюджет на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», проведен согласно оценке ожидаемого исполнения доходов за 2017 год, представленной с проектом Решения.

«Динамика поступлений доходов в местный бюджет на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»

(тыс. рублей)

| **Наименование** | **Оценка 2017 года** | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** | Отклонение | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018 год  от оценки  2017 года | | 2019 год от 2018 года | | 2020 год от 2019 года | |
| +/- | % | +/- | % | +/- | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Налоговые доходы | 84 152,80 | 87 407,90 | 102 034,90 | 103 513,55 | 3 255,10 | 3,7 | 14 627,00 | 16,7 | 1 478,65 | 1,4 |
| Доля в общем объеме доходов, % | 15,1 | 18,6 | 22,4 | 22,6 |  |  |  |  |  |  |
| Неналоговые доходы | 13 117,00 | 11 671,58 | 10 962,33 | 10 669,38 | -1 445,42 | -11 | -709,25 | -6,1 | -292,95 | -2,7 |
| Доля в общем объеме доходов, % | 2,3 | 2,5 | 2,4 | 2,3 |  |  |  |  |  |  |
| Безвозмездные поступления | 461 418,50 | 370 444,82 | 341 634,43 | 343 124,93 | -90 973,68 | -19,7 | -28 810,39 | -7,8 | 1 490,50 | 0,4 |
| Доля в общем объеме доходов, % | 82,6 | 78,9 | 75,1 | 75 |  |  |  |  |  |  |
| **Всего доходов, в том числе:** | **558 688,30** | **469 524,30** | **454 631,66** | **457 307,86** | **-89 164,00** | **-16** | **-14 892,64** | **-3,2** | **2 676,20** | **0,6** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 97 269,80 | 99 079,48 | 112 997,23 | 114 182,93 | 1 809,68 | 1,8 | 13 917,75 | 14 | 1 185,70 | 1 |
| Доля в общем объеме доходов, % | 17,4 | 21,1 | 24,8 | 25 |  |  |  |  |  |  |

Как следует из таблицы общий объем доходов на 2018 год спрогнозирован с уменьшением по отношению к ожидаемым поступлениям доходов в 2017 году на «-» 89 164,00 тыс. рублей (-16%), из них наиболее значительное понижение на «-» 90 973,68 тыс. рублей (-19,7%) приходится на безвозмездные поступления.

Отмечается увеличение налоговых доходов по отношению к ожидаемому исполнению местного бюджета за 2017 год на «+» 3 255,10 тыс. рублей или на 3,7%.

В то же время неналоговых доходов спрогнозировано на 11% меньше по отношению к ожидаемому исполнению бюджета в 2017 году или в натуральном выражении «-» 1 445,42 тыс. рублей.

В целом налоговые и неналоговые доходы в 2018 году увеличатся на «+» 1 809,68 тыс. рублей (1,8%) по отношению к ожидаемому исполнению местного бюджета за 2017 год.

Прогнозные поступления общего объема доходов в 2019 году меньше проектных значений 2018 года на «-» 14 892,64 тыс. рублей или на -3,2%, уменьшение объема доходов в 2019 году также связано с снижением безвозмездных поступлений на «-» 28 810,39 тыс. рублей или на -7,8%.

Отмечается рост налоговых доходов по отношению к прогнозу 2018 года на «+» 14 627,00 тыс. рублей или на 16,7%.

Неналоговые доходы продолжают снижаться, объем снижен на

«-»709,25 тыс. рублей или на -6,1%.

В совокупности по налоговым и неналоговым доходам по отношению к 2018 году прогнозируется увеличение на «+» 13 917,75 тыс. рублей или 14%.

Прогноз поступления общего объема доходов в 2020 году по отношению к доходам 2019 года увеличивается на «+» 2 676,20 тыс. рублей или на 0,6%, увеличение объема доходов предполагается за счет налоговых доходов («+» 1 478,65 тыс. рублей) и безвозмездных поступлений («+» 1 490,50 тыс. рублей).

Неналоговые доходы продолжают снижаться и по отношению к 2019 году сократятся на «-» 292,95 тыс. рублей (-2,7%).

*4.2. Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней*

Общий объем безвозмездных поступлений в местный бюджет в 2018 г. составит – 370 444,82 тыс. рублей, в 2019 г. – 341 634,43 тыс. рублей, в 2020 г. - 343 124,93 тыс. рублей.

Прогнозируемые объемы безвозмездных поступлений из республиканского бюджета (дотации, субсидии, субвенции) соответствуют показателям проекта Закона Республики Алтай «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в первом чтении.

Анализ безвозмездных поступлений из республиканского бюджета в разрезе видов поступлений на 2018 - 2020 г.г. приведен ниже.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2017г.  Оценка ожидаемого исполнения доходов | 2018 год | 2019 год | 2020 год | Темп роста (%) | | |
| 2018 г. к ожидаемому исполнению | 2019 г. к 2018 г. | 2020 г. к 2019 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Дотации | 162 815,50 | 151 050,80 | 120 840,60 | 120 840,60 | -7,2 | -20 | 0 |
| Субсидии | 90 988,00 | 8 593,10 | 9 492,90 | 10 957,00 | -90,6 | 10,5 | 15,4 |
| Субвенции | 207 873,60 | 210 800,92 | 211 300,93 | 211 327,33 | 1,4 | 0,2 | 0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,90 |  |  |  |  |  |  |
| Прочие безвозмездные поступления | 350,60 |  |  |  |  |  |  |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 116,30 |  |  |  |  |  |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -726,40 |  |  |  |  |  |  |
| **Всего безвозмездных поступлений** | **461 418,50** | **370 444,82** | **341 634,43** | **343 124,93** | **-19,7** | **-7,8** | **100** |

Наибольший удельный вес в составе безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня в 2018 – 2020 годах занимают субвенции:

в 2018 г. – 56,9% (210 800,92 тыс. рублей);

в 2019 г. – 61,8% (211 300,93 тыс. рублей);

в 2020 г. – 61,6% (211 327,33 тыс. рублей).

По сравнению с ожидаемым исполнением 2017 года в 2018 году рост составит 1,4% или «+» 2 927,32 тыс. рублей, в 2019 году рост по отношению к 2018 году на 0,2% или «+» 0,50 тыс. рублей и в 2020 году наблюдается незначительная динамика роста к 2019 году.

В 2018 году наибольшую долю в общих субвенциях составляют субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ 93,2% (196 544,90 тыс. рублей), из них:

- 90,1% или 189 975,90 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;

- 3,1% или 6 569,00 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 2019 и 2020 годах также существенная доля - 93% по каждому году, в размерах 2018 года приходится по субвенциям на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования и 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:

2018 год – 151 050,80 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемым исполнением 2017 года снижение на 7,2% («-» 11 764,70 тыс. рублей);

На 2019 и 2020 годы предусмотрено в размере 120 840,60 тыс. рублей ежегодно, по сравнению к прогнозируемой сумме 2018 года наблюдается снижение на 20% или на «-» 30 210,20 тыс. рублей.

Поступление субсидий из республиканского бюджета прогнозируется, в том числе:

* - на реализацию федеральных целевых программ:

- 2018 год - 3 470,60 тыс. рублей;

- 2019 год – 5 570,40 тыс. рублей;

- 2020 год – 7 034,50 тыс. рублей;

* на прочие субсидии :

- 2018 год – 5 122,50 тыс. рублей;

- 2019 год – 3 922,50 тыс. рублей;

- 2020 год – 3 922,50 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 2018 – 2020 г.г.

По оценке ожидаемого исполнения местного бюджета за 2017 год исполнение налоговых и неналоговых доходов планируется в сумме 97 269,80 тыс. рублей.

Согласно проекту Решения поступление налоговых и неналоговых доходов составит: 2018 г. – 99 079,48 тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению в 2017 г. составит 1,8%; 2019 г. – 112 997,23 тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению в 2017 г. составит 16,2%; 2020 г. – 114 182,93 тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению в 2017 г. составит 17,4%.

Собственные (налоговые и неналоговые) доходы в общем объеме доходов местного бюджета занимают в 2018 г. – 21,1 %, в 2019 г. – 24,8%, в 2020 г. – 25%.

*Налоговые доходы*

Общий объем налоговых доходов местного бюджета прогнозируется в сумме:

- 2018 г. – 87 407,90 тыс. рублей. Ожидаемое исполение на 2017 г. в сумме 84 152,80 тыс. рублей, что меньше на «-» 3 255,10 тыс. рублей прогнозных поступлений 2018 г.;

- 2019 г. – 102 034,90 тыс. рублей, что больше на «+» 14 627,00 тыс. рублей прогнозных поступлений 2018 г.;

- 2020 г. – 103 513,55 тыс. рублей, что больше на «+» 1 478,65 тыс. рублей прогнозных поступлений 2019 г.

Анализ поступлений налоговых доходов на 2018 - 2020 годы.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налоговых  доходов | Поступление налоговых доходов (тыс. руб.) | | | | Темп роста (%) | | |
| 2017г.  Оценка ожидаемого исполнения доходов | 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2018 г. к ожидаемому исполнению | 2019 г. к 2018 г. | 2020 г. к 2019 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Налог на доходы  физических лиц | 50 847,00 | 52 171,00 | 52 446,00 | 53 232,00 | 102,6 | 100,5 | 101,5 |
| Акцизы по подакцизным  товарам (продукции),  производимым на  территории РФ | 6 413,80 | 7 659,90 | 8 078,40 | 8 317,60 | 119,4 | 105,5 | 103 |
| Налог на совокупный доход | 22 824,20 | 22 933,00 | 23 353,00 | 23 769,05 | 100,5 | 101,8 | 101,8 |
| Налоги на  имущество | 3 010,60 | 3 100,00 | 16 560,50 | 16 564,90 | 103 | 534,2 | 100 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 50,00 | 54,00 | 57,00 | 60,00 | 108 | 105,6 | 105,3 |
| Государственная  пошлина | 1 007,50 | 1 490,00 | 1 540,00 | 1 570,00 | 147,9 | 103,3 | 102 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | -0,3 | \* | \* | \* |  |  |  |
| **Всего налоговых  доходов** | **84 152,80** | **87 407,90** | **102 034,90** | **103 513,55** | **103,9** | **116,7** | **101,4** |

Темп роста налоговых доходов к предшествующему периоду составит в 2018 г. – 103,9%, в 2019 г. – 116,7%, в 2020 г. – 101,4%. По оценке ожидаемого исполнения налоговых доходов в 2017 г. поступление будет составлять 84 152,80 тыс. рублей.

Основными бюджетообразующими источниками налоговых доходов в 2018 году являются: налог на доходы физических лиц, налог на совокупный доход, акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации. В 2019 и 2020 годах существенно увеличиваются поступления по налогу на имущество.

Налог на доходы физических лиц

Поступление налога на доходы физических лиц прогнозируется:

- 2018 г. в сумме 52 171,00 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2017 года на 1 324,00 тыс. рублей или на 102,6%. В структуре налоговых доходов удельный вес налога составляет 59,7%, по сравнению с ожидаемым поступлением НДФЛ в 2017 г. его прирост в 2018 году составит 2,6%;

- 2019 г. в сумме 52 446,00 тыс. рублей, что выше прогнозируемого результата 2018 года на 275,00 тыс. рублей или на 100,5%. В структуре налоговых доходов удельный вес налога составляет 51,4%, по сравнению с прогнозом 2018 г. прирост в 2019 году составит 0,5% ;

- 2020 г. в сумме 53 232,00 тыс. рублей, что выше прогноза 2019 года на 786,00 тыс. рублей или на 101,5%. В структуре налоговых доходов удельный вес налога составляет 51,4%, по сравнению с прогнозом 2019 г. его прирост в 2020 году составит 1,5%

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 2018 г. в сумме 22 933,00 тыс. рублей, что больше на 100,5 % или в натуральном выражении «+» 108,80 тыс. рублей ожидаемого исполнения 2017 г. (22 824,20 тыс. рублей);

в 2019 г. в сумме 23 353,00 тыс. рублей, что больше на 101,8 % или в натуральном выражении «+» 420,00 тыс. рублей от прогноза 2018 г.;

в 2020 г. в сумме 23 769,05 тыс. рублей, больше на 101,8 % или в натуральном выражении «+» 416,05 тыс. рублей от прогноза 2019 г.

В структуре налоговых доходов данный налог занимает в 2018 г. – 26,2 %, в 2019 г. – 22,9%, в 2020 г. – 22,9%.

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

Общий объем поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции) прогнозируется в 2018 г. в размере 7 659,90 тыс. рублей, в 2019 г. – 8 078,40 тыс. рублей, в 2020 г. – 8 317,60 тыс. рублей.

В структуре налоговых доходов проекта Решения данный налог занимает в 2018 г. – 8,7 %, в 2019 г. – 7,9%, в 2020 г. – 8%.

По сравнению с ожидаемым исполнением 2017 года (6 413,80 тыс. рублей) ожидается увеличение поступлений от акцизов в 2018 году на 1 246,10 тыс. рублей или на 119,4%, в 2019г. к 2018г. увеличение на 418,50 тыс. рублей (105,5%), в 2020 г. к 2019 г. увеличение на 239,20 тыс. рублей (103%).

Налоги на имущество

Доходы от налогов на имущество планируются в 2018 г. в сумме 3 100,00 тыс. рублей, в 2019 г. – 16 560,50 тыс. рублей, в 2020 г. – 16 564,90 тыс. рублей, что составляет 3,5%, 16,2%, 16% в структуре налоговых доходов. В сравнении с ожидаемым поступлением в 2017 г. (3 010,60 тыс. рублей) ожидается рост поступлений в 2018 г. на 89,40 тыс. рублей (103%), в 2019 г. к 2018 г. увеличение на 13 460,50 тыс. рублей (534,2%), в 2020 г. к 2019 г. увеличение на «+» 4,40 тыс. рублей.

Значительный рост налога на имущество организаций 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 2018 г. запланировано в размере 1 490,00 тыс. рублей, в 2019 г. – 1 540,00 тыс. рублей, в 2020 г. – 1 570,00 тыс. рублей.

Доля государственной пошлины в общем объеме налоговых доходов в проекте Решения, по планируемым годам, занимает 1,7%, 1,5%, 1,5%.

Согласно Пояснительной записке поступление доходов по подгруппе «Государственная пошлина» планировалось исходя из ожидаемого поступления в 2017 году, а также на основании прогнозных данных администраторов доходов местного бюджета.

По отношению к ожидаемому поступлению государственной пошлины на 2017 г. (1 007,50 тыс. рублей) в 2018 г. планируется ее увеличение на 482,50 тыс. рублей (147,9%), в 2019 г. к 2018 г. увеличение на 50,00 тыс. рублей 103,3%), в 2020 г. к 2019 г. увеличение на 30,00 тыс. рублей (102%).

*Неналоговые доходы*

В соответствии с проектом Решения неналоговые доходы на 2018 году определены в сумме 11 671,58 тыс. рублей, в 2019 г. – 10 962,33 тыс. рублей, в 2020 г. – 10 669,38 тыс. рублей,

В структуре собственных доходов доля неналоговых доходов прогнозируется в 2018 г . – 11,8%, в 2019 г. – 9,7%, в 2020 г. – 9,3%.

Анализ прогнозных показателей неналоговых доходов на 2018 - 2020 годы представлен в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  неналоговых доходов | Поступление неналоговых доходов (тыс. руб.) | | | | Темп роста (%) | | |
| 2017г.  Оценка ожидаемого исполнения доходов | 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2018 г. к ожидаемому исполне-  нию за 2017 г. | 2019 г. к 2018 г. | 2020 г. к 2019 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы от использования  имущества, находящегося в  государственной и муниципальной собственности | 8 620,40 | 8 494,65 | 8 679,30 | 8 519,65 | 98,6 | 102,2 | 98,2 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 450,4 | 179,5 | 186,00 | 196,00 | 39,9 | 103,6 | 105,3 |
| Доходы от оказания платных  услуг и компенсации  затрат государства | 255,50 | 252,00 | 252,00 | 252,00 | 98,6 | 100 | 100 |
| Доходы от продажи  материальных и  нематериальных активов | 2 232,90 | 1 500,00 | 600,00 | 450,00 | 67,2 | 40 | 75 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 557,80 | 1 245,43 | 1 245,03 | 1 251,73 | 80 | 100 | 100,5 |
| **Всего неналоговые доходы** | **13 117,00** | **11 671,58** | **10 962,33** | **10 669,38** | **89** | **93,9** | **97,3** |

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, прогнозируется на 2018 год в сумме 8 494,65 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением на 2017 год (8 620,40 тыс. рублей) наблюдается уменьшение поступлений по данному виду доходов на «-» 125,75 тыс. рублей (-1,4 %). Причины снижения объемов по налогу в 2018 и 2020 годах, как и рост налога в 2019 году в пояснительной записке не отражены.

Платежи при пользовании природными ресурсами на 2018 г. запланированы в сумме 179,50 тыс. рублей, что ниже на 270,90 тыс. рублей или 39,9% от оценки ожидаемого исполнения на 2017 год (450,40 тыс. рублей). В пояснительной записке к проекту бюджета дано пояснение о том, что снижение прогнозного поступления налога в 2018 году связано с неуплатой платежей за негативное воздействие на окружающую среду юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями по объектам, отнесенным к IV категории.

В 2019 году наблюдается незначительный рост платежей по отношению к 2018 году – на 3,6%, в 2020 году по отношению к 2019 рост платежей на 5,3%.

Общая сумма доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства прогнозируется в сумме 252,00 тыс. рублей ежегодно, объем доходов немногим меньше («-» 3,50 тыс. рублей) ожидаемого исполнения в 2017 г.(255,50 тыс. рублей).

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2018 г. планируется в сумме 1 500,00 тыс. рублей, что на 32,8% или 732,90 тыс. рублей меньше оценки ожидаемого исполнения на 2017 год (2 232,90 тыс. рублей). В 2019 году по сравнению с 2018 годом налог уменьшится в номинальном выражении на 900,00 тыс. рублей или на 60%, в 2020 году по сравнению с 2019 годом уменьшение на 150,00 тыс. рублей или на 25%.

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба в 2018 г. прогнозируется в сумме 1 245,43 тыс. рублей, что на 312,37 тыс. рублей (20%) ниже оценки ожидаемого исполнения. В 2019 году объем поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба по отношению к 2018 году существенно не меняется, в 2020 г. прогнозируется незначительный рост 0,5% по отношению к 2019 году.

Анализ материалов 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов***

Проектом Решения установлен общий объем расходов местного бюджета в 2018 г. – 469 524,30 тыс. рублей, в 2019 г. – 454 631,66 тыс. рублей, в 2020 г. – 457 307,86 тыс. рублей.

Объем условно утверждаемых расходов на 2019 г. предусмотрено в сумме – 5 845,94 тыс. рублей, в 2020 г. в сумме – 11 751,17 тыс. рублей.

К показателям ожидаемых расходов на 2017 г. (574 883,30 тыс. рублей) объем расходов местного бюджета в 2018 г. в номинальном выражении уменьшится на 105 359,00 тыс. рублей или 18,3%, в 2019 г. по сравнению с 2018 г. в номинальном выражении уменьшится на 14 892,64 тыс. рублей или 3,2%, в 2020 г. по сравнению с 2019 г . в номинальном выражении увеличится на 2 676,20 тыс. рублей или на 0,5%.

Анализ общего объема расходов местного бюджета на 2018 - 2020 годы приведен в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | 2017 г.  Оценка ожидаемого исполнения расходов | 2018 год | 2019 год | 2020 год | Темп роста (%) | | |
| 2018 г. к ожидаемому исполнению 2017 г. | 2019 г. к 2018 г. | 2020 г. к 2019 г. |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Общий объем расходов бюджета (тыс. рублей) | 574 883,30 | 469 524,30 | 454 631,66 | 457 307,86 | -18,3 | -3,2 | 0,5 |

Размер межбюджетных трансфертов, передаваемых в бюджеты сельских поселений, предусмотрен в 2018 г. в сумме – 23 806,20 тыс. рублей, в 2019 г. – 23 806,20 тыс. рублей и в 2020 г. – 23 806,20 тыс. рублей.

Общий объем условно утверждаемых расходов на 2019 год равен 5 845,94 тыс. рублей, на 2020 год – 11 751,17 тыс. рублей, что соответствует нормам п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

Расходы местного бюджета на 2018 - 2020 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 2018 – 2020 г. г., согласно «Пояснительной записке к проекту решения «О бюджете МО «Усть-Коксинский район» РА на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», за основу приняты:

- Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 01 декабря 2016 года;

- Основные направления бюджетной и налоговой политики Республики Алтай на 2018-2020 годы, утвержденные постановлением Правительства Республики Алтай от 18 августа 2017 года № 207;

- Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2018-2020 годы, утвержденные постановлением и.о. Главы администрации МО «Усть-Коксинский район» РА № 601 от 23 августа 2017 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, одобренный постановлением и.о. Главы администрации МО «Усть-Коксинский район» РА № 863/1 от 31 октября 2017 года.

На 2018 год общий объем доходов местного бюджета прогнозируется в сумме 469 524,30 тыс. рублей, общий объем расходов местного бюджета прогнозируется в сумме 469 524,30 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит в сумме 0,00 тыс. рублей.

На 2019 год и 2020 год общий объем доходов местного бюджета прогнозируется в сумме 454 631,66 тыс. рублей и соотетственно 457 307,86 тыс. рублей, общий объем расходов местного бюджета прогнозируется в сумме 454 631,66 тыс. рублей, и соответственно 457 307,86 тыс. рублей прогнозируемый дефицит по годам в сумме 0,00 тыс. рублей.

Общий объем условно утверждаемых расходов на 2019 – 2020 годы соответствует требованиям п.3 ст.184.1 Бюджетного [кодекс](consultantplus://offline/ref=8D918225F832CE0EF4D9571969178BDEBF3BA2570DB385C9D3B01A2EF816D754B0942B8F0954789ES4YFJ)а РФ.

Размер межбюджетных трансфертов, передаваемых в бюджеты сельских поселений, предусмотрен в 2018 г. в сумме – 24 386,30 тыс. рублей, в 2019 г. – 24 392,70 тыс. рублей и в 2020 г. – 24 465,50 тыс. рублей.

В целом по составу документов, направляемых одновременно с проектом решения о бюджете, представленный проект соответствует ст. 184.2 Бюджетного [кодекс](consultantplus://offline/ref=8D918225F832CE0EF4D9571969178BDEBF3BA2570DB385C9D3B01A2EF816D754B0942B8F0954789ES4YFJ)а РФ. Одновременно с проектом решения о бюджете представлен реестр источников доходов бюджета.

По результатам проведенной экспертизы проекта решения «О бюджете муниципального образования Усть-Коксинский район» РА на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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