**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 19**

**на проект решения Совета депутатов**

**муниципального образования** **«Усть-Канский район»**

**“О бюджете муниципального образования** **«Усть-Канский район» на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов”**

**(первое чтение)**

|  |
| --- |
| 16 ноября 2018 года с. Усть-Кан |

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования “Усть-Канский район” (далее КСП МО “Усть-Канский район”) на проект решения Совета депутатов муниципального образования «Усть-Канский район» “О бюджете муниципального образования «Усть-Канский район» на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов” (далее-Проект) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в МО «Усть-Канский район», утвержденное Решением Совета депутатов МО «Усть-Канский район» 28.11.2013г. № 3-19 (в ред. от 29.11.2016г. № 21-164), Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля № 11 от 12.02.2015г., Положением о Контрольно-счетной палате МО «Усть-Канский район», утвержденным Решением Совета депутатов МО «Усть-Канский район» от 29.11.2011г № 23-173.

В ходе проведения экспертизы проведена оценка проекта Решения на его соответствие нормам бюджетного законодательства и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Республики Алтай и муниципальным нормативно-правовым актам.

Проанализированы прогнозные показатели развития муниципального образования на период 2019-2021 гг., а так же исходные данные, формирующие доходную часть.

**1. Оценка соответствия проекта Решения о бюджете и представление одновременно с ним материалов требованиям действующего законодательства**

**Анализ соответствия комплектности документов и материалов, представленных одновременно с проектом Решения.**

Проект решения Совета депутатов МО «Усть-Канский район» «О бюджете МО «Усть-Канский район» на 2019 год и на плановый период 2020-2021г.г.» внесён на рассмотрение Совета депутатов сельского поселения с соблюдением срока, установленный ч.1 ст. 185 БК РФ и ст.10 Положения о бюджетном процессе в МО «Усть-Канский район».

Проект Решения одобрен Распоряжением И.о. главы Усть-Канского района (аймака) от 15.11.2018г. № 638.

В проекте Решения содержаться основные характеристики бюджета: общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета, а также иные показатели.

В соответствии с п. 3 статьи 184.1 БК РФ проектом Решения предлагается утвердить:

- перечень главных администраторов доходов местного бюджета;

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов либо по разделам, подразделам, целевым статьям (государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов и (или) по целевым статьям (государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период), а также по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов в случаях, установленных соответственно настоящим Кодексом, законом субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования;

- ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период), за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов;

-объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде);

-общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период);

- верхний предел государственного (муниципального) внутреннего долга и (или) верхний предел государственного внешнего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), с указанием в том числе верхнего предела долга по государственным или муниципальным гарантиям;

- иные показатели местного бюджета.

В соответствии со статьёй 184.2 БК РФ и статьей 9 Положения о бюджетном процессе в МО «Усть-Канский район», одновременно с проектом решения о бюджете в Совет депутатов представлены все документы и материалы.

В соответствии со ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ в составе материалов, представляемых одновременно с проектом Решения, представлен реестр источников доходов на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.

В составе документов и материалов к проекту бюджета представлены «Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Усть-Канский район» на 2019-2021 годы», утвержденные Постановлением Главы Администрации Усть-Канского района (аймака) № 41 от 30.08.2018г.

В основных направлениях бюджетной политики отражена социально-экономическая политика приоритетом, которого являются на среднесрочную перспективу национальные цели и стратегические задачи развития Российской Федерации, определенные Указом Президента РФ от 7 мая 2018/г. № 204, а также достижение целей и целевых показателей муниципальной программы.

Кроме этого, важным направлением бюджетной политики станет внедрение и применение единых федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Налоговая политика МО «Усть-Канский район» на период 2019-2021 годы будет направлена на решение следующих задач:

- стимулирования повышения инвестиционной активности и обеспечения экономического роста МО «Усть-Канский район»;

- укрепления доходной базы консолидированного бюджета МО «Усть-Канский район» за счет наращивания стабильных доходных источников и мобилизации в бюджет имеющихся резервов.

К числу основных направлений налоговой политики относится:

1. Улучшение администрирования налоговых доходов, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет МО «Усть-Канский район»;
2. Осуществление перехода с 1 января 2019 года к исчислению налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения. И в этой связи важным фактором является установление представительным органом сельского поселения экономически обоснованных налоговых ставок по налогу на имущество физических лиц, в том числе в зависимости от кадастровой стоимости объекта налогообложения, вида объекта налогообложения, места нахождения объекта налогообложения, видов территориальных зон, в границах которых расположен объект налогообложения;
3. Повышение уровня собираемости налогов посредством реализации мероприятий, направленных на сокращение задолженности по налогам и сборам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Как и в предыдущие годы, МО «Усть-Канский район» в 2019 году и в плановом периоде 2020 и 2021 годы не планирует осуществлять муниципальные заимствования и давать муниципальные гарантии.

**2. Анализ прогноза социально-экономического развития**

В соответствии со статьей 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Прогноз социально-экономического развития утвержден постановлением администрации МО «Усть-Канский район от 15.11.2018 года № 637. В соответствии с п. 3 ст. 173 БК РФ прогноз *одобряется* одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в законодательный (представительный) орган.

Прогнозом СЭР предлагается использовать в качестве базового для разработки параметров бюджета сценарный вариант 2, который базируется на предпосылке достижения национальных целей развития, заложенных в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204, предполагает более высокие, чем по первому варианту прогноза, темпы социально-экономического развития Республики Алтай и МО «Усть-Канский район».

На основе сопоставления показателей социально-экономического развития на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы проведен анализ к предыдущим периодам, в результате которого установленрост в 2019-2021 годах следующих показателей к предыдущему периоду:

индекса промышленного производства в среднем на 6,2 % (темп роста к предыдущему году составит в 2019-2021 годах 105,5 %, 106,0% и 107,0 % соответственно);

продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий с 3770,7 млн. рублей в 2019 году до 4816,9 млн. рублей к 2021 году, темп роста в среднем на 2,1 % (в 2019-2021 годах к предыдущему году составит 101,9 %, 101,8 %, 102,5 % соответственно);

оборот розничной торговли с 1031,7 млн. рублей в 2019 году до 1087,1 млн. рублей к 2021 году, темп роста в среднем на 2,4 % (в 2019-2021 годах к предыдущему году составит 102,0 %, 102,5 %, 102,8 % соответственно);

инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования с 342,7 млн.рублей в 2019 году до 408,6 млн. рублей к 2021 году, темп роста в среднем на 1,8 % (в 2019-2021 годах к предыдущему году составит 101,5 %, 101,8 %, 102,0 % соответственно);

количество субъектов малого предпринимательства в 2019 году 87 ед., в 2021 году 90 ед.;

количество индивидуальных предпринимателей в 2019 году 620 ед., в 2021 году 630 ед.;

оборот по малым предприятиям с 630,0 млн. рублей в 2019 году до 640,0 млн. рублей к 2021 году,

налоговых и неналоговых доходов бюджета МО «Усть-Канский район» с 84,2 млн. рублей в 2019 году до 98,01 млн. рублей к 2021 году, в среднем на 7,2 **%** (темп роста в 2019-2021 годах к предыдущему году составит 105,9 %, 104,8 %, 111,0 % соответственно);

общей суммы дохода физических лиц, получивших доходы, в 2019 году 714,7 млн. рублей, в 2020 году 746,5 млн. рублей, в 2021 году 779,7 млн. рублей (темп роста в среднем на 4,4 % (в 2019-2021 годах к предыдущему году составит 104,4 %, 104,4 %, 104,4 % соответственно);

среднемесячная заработная плата работников по крупным и средним организациям в 2019 году 22,7 тыс. рублей, в 2020 году – 24,3 тыс. рублей, в 2021 году – 25,6 тыс. рублей;

ввода жилья в 2019-2021 годах 4,1 кв.м., 4,6 кв.м., 5 кв.м;

объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» 107,0 млн.рублей в 2019 году, 120,0 млн. рублей к 2020 году, 137 млн. рублей к 2021 году ( темп роста в 2019-2021 годах к предыдущему году составит 74,0 %, 106,8 %, 108,9 % соответственно);

уровень зарегистрированной безработицы (на конец года) к экономически активному населению с 3,3 % в 2019 году до 3,2 % к 2020-2021 годам.

Проведен сравнительный анализна 2019 год и плановый период 2020-2021 годов с показателями СЭР Республики Алтай.

На 2019 год по двум основным показателям развития района темпы роста прогнозируются выше уровня Республики Алтай: продукция сельского хозяйства и налоговые и неналоговые доходы бюджета.

Ниже уровня Республики Алтай прогнозируются четыре показателя: индекс промышленного производства, оборот розничной торговли, объем инвестиции в основной капитал, объем инвестиции в основной капитал (за исключением бюджетных средств), объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», оборот розничной торговли

На плановый период 2020-2021 годов по трем макроэкономическим показателям наблюдается незначительное превышение среднереспубликанского уровня: продукция сельского хозяйства, объем инвестиции в основной капитал, объем инвестиции в основной капитал (за исключением бюджетных средств), объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», налоговые и неналоговые доходы бюджета

Основными факторами экономического роста в прогнозируемом периоде станут:

- развитие приоритетных отраслей экономики, определенных Стратегией МО «Усть-Канский район»;

- повышение инвестиционной и предпринимательской активности;

- рост потребительского спроса населения.

Главным фактором, определяющим динамику экономического развития района, является сложившаяся производственная специализация (сельское хозяйство), которая определяет основные черты экономического развития муниципального образования. Развитию в прогнозируемом периоде будут способствовать: повышение производственного потенциала сельского хозяйства путем технического перевооружения производства в рамках модернизации, выход на производство конечной продукции с увеличением глубины переработки сельскохозяйственной продукции и пр.

Основную роль в развитии экономики муниципального образования будут играть внутренние факторы: демографическая тенденция, качество трудовых ресурсов, эффективность деятельности хозяйствующих субъектов, инвестиционный климат в районе, развитие предпринимательства, развитие человеческого капитала и социальной сферы и др.

Одним из наиболее важных факторов развития экономики являются инвестиции. Для активизации притока инвестиций необходимо создание благоприятного инвестиционного климата. В части повышения инвестиционной привлекательности продолжится работа по внедрению проектного управления, реализация механизмов муниципально-частного партнерства.

На 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы планируется решение следующих задач:

- создание благоприятных и комфортных условий проживания населения района;

- развитие материальной базы социальных объектов;

- строительство водопроводных сетей;

- текущий ремонт дорог местного значения;

- благоустройство населенных пунктов;

- участие в реализации национальных проектах и реализация муниципальных программ;

- повышение деловой активности путем реализации мер поддержки субъектов малого и среднего бизнеса.

- прочие.

**3. Основные характеристики бюджета МО «Усть-Канский район 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов**

Статья 1 проекта Решения определяют основные характеристики бюджета Муниципального образования «Усть-Канский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов,

В таблице № 1 приведены основные характеристики бюджета «Усть-Канский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов согласно проекта Решения.

таблица № 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2019 | 2020 | 2021 |
| Доходы | 543961,8 | 474487,3 | 466859,4 |
| Расходы | 543961,8 | 474487,3 | 466859,4 |
| Дефицит | 0 | 0 | 0 |

Исходя из данных таблицы № 1, следует:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета в сумме: на 2019 год предусмотрен в объеме – 543961,8 тыс.рублей, на плановый период 2020 год – 474487,3 тыс.рублей, на 2021 год – 466859,4 тыс. рублей;

- общий объем расходов прогнозируется в сумме: на 2019 год — 543961,8 тыс. рублей, на 2020 год –474487,3 тыс. рублей и на 2021 год – 466859,4 тыс. рублей.

- дефицит бюджета на 2019 год составит 0,00 тыс. рублей, на 2020 год составит 0,00 тыс. рублей. на 2021 год составит 0,00 тыс. рублей.

Проект Решения предусматривает условно утверждаемые расходы на 2020 год в сумме 5080,0 тыс. рублей, на 2021 год – 10647,4 тыс. рублей, объем которых соответствует требованиям п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

Проектом утверждается: перечень главных администраторов доходов бюджета Муниципального образования «Усть-Канский район», Управление по образованию и молодежной политике МО «Усть-Канский район», Финансовый отдел администрации Усть-Канского района (аймака), Администрация Муниципального образования «Усть-Канский район» и федеральные государственные органы, осуществляющие администрирование доходов бюджета поселения. администратор источников финансирования дефицита бюджета в количестве 1 ед. - Финансовый отдел администрации Усть-Канского района (аймака).

**4. Анализ общего объема доходов.**

**4.1. Общий объем доходов**

Общий объем доходов бюджета прогнозируется в 2019 году 543961,8 тыс. рублей, в 2020 году – 474487,3 тыс. рублей, в 2021 году – 466859,4 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 9 Решения Совета депутатов МО «Усть-Канский район» от 28.11.2013г. № 3-19 (в ред. от 29.11.2016г. № 21-164), «О бюджетном процессе в МО «Усть-Канский район» одновременно с рассматриваемым проектом представлена оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Усть-Канский район» по доходам за 2018 год, согласно которой ожидаемое исполнение доходов за 2018 год составляет -619239,7 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы в сумме 80097,2 тыс. рублей, безвозмездные перечисления в сумме 540711,2 тыс. рублей.

Анализ поступлений доходов, приведенный в таблице № 2 «Динамика поступлений доходов в бюджет МО «Усть-Канский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», проведен согласно оценке ожидаемого исполнения доходов за 2018 год.

Таблица № 2 «Динамика поступлений доходов в бюджет

МО «Усть-Канский район» на 2019 год

и на плановый период 2020 и 2021 годов»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Поступление доходов | | | | Темп роста | | | | | |
| 2018г. оценка ожид исполн. | 2019  год | Плановый период | | К предш. периоду | | | К базисному году | | |
| 2020  г. | 2021  г. | 2019  г. | 2020  г. | 2021  г. | 2019 г. | 2020 г. | 2021  г. |
| Всего налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 80097,2 | 84220,8 | 88265,5 | 98013,9 | 105,1 | 104,8 | 111,04 | 105,1 | 110,2 | 122,4 |
| Налоговые доходы | 74306,6 | 79922,4 | 83950,1 | 93665,7 | 107,6 | 105,03 | 111,6 | 107,6 | 112,9 | 126,0 |
| Неналоговые доходы | 5790,5 | 4298,4 | 4315,4 | 4348,2 | 74,2 | 100,4 | 100,8 | 74,2 | 74,5 | 100,8 |
| Безвозмездные поступления | 539142,5 | 459741,0 | 386221,8 | 368845,5 | 85,3 | 84,0 | 95,5 | 85,3 | 71,6 | 68,4 |
| **Итого доходы** | **619239,7** | **543961,8** | **474487,3** | **466859,4** | **87,8** | **87,2** | **98,3** | **87,8** | **76,6** | **75,4** |

Общий объем доходов на 2019 год спрогнозирован со снижением по отношению к ожидаемому исполнению доходов в 2018 году на «-» 75277,9 тыс. рублей или на «-» 12,2 %, в том числе планируется снижение безвозмездных поступлений на «-» 79401,5 тыс. рублей, а также неналоговых доходов на «-» 1492,1 тыс. рублей и увеличение налоговых доходов на «+» 5615,8 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений по сравнению с уровнем 2018 года уменьшается: темп роста в 2019 году – 85,3%, в 2020 году – 71,6 %, в 2021 году – 68,4%, а также уменьшение неналоговых доходов в 2019 г. по отношению к ожидаемому исполнению 2018 г. темп роста в 2019 году – 74,2%, в 2020 году – 74,5 %, в 2021 году незначительный рост – 100,8%,

При этом, отмечается увеличение налоговых доходов в 2019 г. по отношению к ожидаемому исполнению в 2018 г. с темпом роста 107,6 %. Темп роста налоговых доходов по отношению к предшествующим периодам составит в 2020 г. – 105,0 % и в 2021 г. – 111,6%.

Налоговые и неналоговые доходы прогнозируются в 2019 году в объеме 84220,8 тыс. рублей, в 2020 году – 88265,5 тыс. рублей, в 2021 году – 98013,9 тыс. рублей.

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета МО «Усть-Канский район» в 2019-2021 годах проведен на основании данных об ожидаемом исполнении доходов в 2018 году и прогнозе поступлений доходов на 2019-2021 годы, предоставленных финансовым отделом с учетом

информации Пояснительной записки к проекту Решения.

**4.2. Безвозмездные поступления**

Общий объем безвозмездных поступлений составит: в 2019 году 459741,0 тыс. рублей, в 2020 году – 386221,8 тыс. рублей и в 2021 году – 368845,5 тыс. рублей. Прогнозируемые объемы безвозмездных поступлений бюджета (дотации, субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты) соответствуют показателям проекта закона Республики Алтай «О республиканском бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». Анализ безвозмездных поступлений в разрезе их видов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов приведен в таблице № 3.

Таблица № 3 «Анализ безвозмездных поступлений в разрезе их видов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Поступление доходов | | | | Темп роста | | | | |
| 2018г. оценка ожид. Исполн. | 2019  год | Плановый период | | К предш. периоду | | | К базисному году | |
| 2020г. | 2021г. | 2019г. | 2020г. | 2021г. | 2019г. | 2020г. | | 2021г. |
| Дотации бюджетам | 136841,7 | 136270,0 | 109016,0 | 109016,0 | 99,6 | 80,0 | 100,0 | 99,6 | 80,0 | | 80,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы | 154461,7 | 73957,2 | 27704,1 | 10302,0 | 47,9 | 37,5 | 37,2 | 47,9 | 18,0 | | 6,6 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы | 241219,2 | 243594,8 | 243582,7 | 243608,5 | 100,9 | 100,0 | 100,0 | 100,9 | 100,9 | | 100,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 8188,6 | 5919,0 | 5919,0 | 5919,0 | 72,3 | 100,0 | 100,0 | 72,3 | 72,3 | | 72,3 |
| Без пост от негос орг | 1000,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Прочие без воз поступл | 8,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Доходы бюджета бюджетной системы |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций | -3776,7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| **Всего безвозмездных поступлений** | **539142,5** | **459741,0** | **386221,8** | **368845,5** | **85,3** | **84,0** | **95,5** | **85,3** | **71,6** | | **68,4** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |

Объем безвозмездных поступлений на 2019 год спрогнозирован со снижением по отношению к ожидаемому исполнению доходов в 2018 году на «-» 79401,5 тыс. рублей или на «-» 14,7 %, на плановый период со снижением на 2020 год «-» 152920,7 тыс. рублей или на «-» 28,4%, на 2021 год «-» 170297,0 тыс. рублей или на «-» 31,6%.

Объем безвозмездных поступлений по сравнению с уровнем 2018 года

уменьшается: темп роста в 2019 году – 85,3%, 71,6%, 68,4%.

Необходимо отметить, что показатели поступлений из республиканского бюджета не окончательные и будут корректироваться в течение года по мере поступлений.

Так, в 2018 году поступление средств из республиканского бюджета прогнозировалось в объеме 353873,8 тыс.рублей. согласно оценке ожидаемого исполнения доходной части бюджета в 2018 году исполнение поступлений ожидается в объеме 539142,5 тыс. рублей (152,4 %).

Наибольший удельный вес в составе межбюджетных трансфертов занимают субвенции бюджетам бюджетной системы в 2019 г. их доля составляет 52,9 % (243594,8 тыс. рублей), в 2020 г. –63,1 % (243582,7 тыс. рублей) и в 2021 г. – 66,0 % (243608,5 тыс. рублей).

Доля дотации бюджетам бюджетной системы в 2019 г. составляет 29,6 % (136270,0 тыс. рублей), в 2020 г. –28,2 % (109016,0 тыс. рублей) и в 2021 г. – 29,6 % (109016,0 тыс. рублей), субсидии бюджетам бюджетной системы в 2019 г. составляет 16,0 % (73957,2 тыс. рублей), в 2020 г. –7,2 % (27704,1 тыс. рублей) и в 2021 г. – 2,8 % (10302,0 тыс. рублей) и иных межбюджетных трансфертов в 2019 г. составляет 1,3 % (5919,0 тыс. рублей), в 2020 г. –1,5 % (5919,0 тыс. рублей), в 2021 г. –1,6 % (5919,0 тыс. рублей).

Следует отметить, что зависимость бюджета МО «Усть-Канский район» от межбюджетных трансфертов, предоставляемых из республиканского бюджета большая. В структуре доходов бюджета на безвозмездные поступления в 2019-2021 годы приходится 85,0 % и только 15,0% составляют налоговые и неналоговые доходы.

В 2019 году прогнозируются безвозмездные поступления.

**Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** в объеме 136270,0 тыс.рублей (дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности).

Объем дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности по сравнению с уровнем 2018 года в 2019 году незначительно уменьшается – на 0,4%, в 2020-2021г.г. на 20,3%.

**Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)** в объеме 73957,2 тыс.рублей. Наибольший удельный вес в структуре субсидий составляют субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в 2019 г. – 84,4 % (62420,8 тыс. рублей).

Отмечается снижение субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации по отношению к ожидаемому исполнению 2018 года в 2019 году на 52,0%, в 2020 году на 82,0 %, и в 2021 году на 93,3%.

**Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** в объеме 243594,8 тыс.рублей. В том числе:

- субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (государственные полномочия Республики Алтай) **239237,6** тыс.рублей (удельный вес в структуре субвенций составляет 98,2%);

- субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий Российской Федерации (государственные полномочия Российской Федерации) 4356,6 тыс.рублей (удельный вес в структуре субвенций составляет 1,8 %).

В 2019 году наибольшую долю в общем объеме субвенций составляют:

- субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях- 224333,3 тыс.рублей (доля составляет 92,09%);

- субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» - 2437,4 тыс.рублей (доля составляет 1,0 %);

- субвенции, связанные с организацией и обеспечением отдыха и оздоровления детей- 1579,2 тыс.рублей (доля составляет 0,6 %);

- субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 1282,5 тыс.рублей (доля составляет 0,5 %).

К оценке ожидаемого исполнения 2018 года наблюдается в 2019-2021 г.г. увеличение темп роста на 1,0%, ежегодно.

**Иные межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями** с объемом на 2019-2021 годы – 5 919,0 тыс. рублей, ежегодно. К оценке ожидаемого исполнения 2018 года наблюдается в 2019-2021 г.г. снижение на 28,0%, ежегодно.

**4.3. Налоговые доходы**

Общий объем налоговых доходов бюджета МО «Усть-Канский район» прогнозируется в 2019 году в объеме 79922,4 тыс. рублей, в 2020 году –83950,1 тыс. рублей, в 2021 году – 93665,7 тыс. рублей.

Основным бюджетообразующим источником налоговых доходов является: налог на доходы физических лиц (удельный вес в объеме налоговых доходов составляет в 2019 году –54,1 %, в 2020 году – 53,8 %, в 2021 году – 50,4 %),.

В 2019-2021 годах по отношению к ожидаемому исполнению доходов за 2018 год отмечается тенденция увеличения поступлений по группам налоговых доходов, за исключением налогов на совокупный доход в 2019 году незначительное снижение.

Поступление **по группе налога на прибыль** прогнозируется *налог на доходы физических лиц* в объеме: 2019 год- 43258,0 тыс. рублей, 2020 год- 45176,5 тыс. рублей и 2021 год- 47179,8 тыс. рублей.

При прогнозировании поступлений налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации, использован показатель прогноза социально-экономического развития МО «Усть-Канский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» «общая сумма дохода физических лиц, получивших доходы», а также данные отчета УФНС России по Республике Алтай ф. 5-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц за 2017 год, удерживаемому налоговыми агентами».

Прогнозируемая сумма налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, с учетом дополнительных поступлений составит в 2019 году – 42963,3 тыс.рублей, в 2020 году – 44870,7 тыс.рублей, в 2021 году- 46861,6 тыс.рублей.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц с прочих видов доходных источником рассчитан исходя из ожидаемого поступления 2018 года и составит в 2019 году – 294,7 тыс.рублей, в 2020 году – 305,9 тыс.рублей, в 2021 году- 318,1тыс.рублей.

В 2019-2021 годах по отношению к ожидаемому исполнению доходов за 2018 год отмечается тенденция увеличения поступлений по группе налога на 4,7%, 9,4% и 14,2%, соответственно по годам.

Поступления по группе **налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации** прогнозируются *акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* на 2019 год – 11177,5 тыс.рублей, на 2020 год – 11342,1 тыс.рублей, на 2021 год – 17813,4 тыс. рублей. Прогноз поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2019-2021 годы осуществлен исходя из прогноза поступлений акцизов на нефтепродукты в республиканский бюджет Республики Алтай с учетом зачисления в местные бюджеты 10% от указанного налога и норматива отчисления доходов от акцизов на нефтепродукты, производимые на территории Российской Федерации, установленного для Усть-Канского района в размере 1,4171%.

К ожидаемому исполнению доходов за 2018 год отмечается увеличение поступлений по группе налога на 5,2%, 6,8% и 67,6%, соответственно по годам

Прогнозный объем поступлений **налога на совокупный доход** планируются в 2019 году в сумме 17742,9 тыс. рублей, в плановом периоде 2020 и 2021 годы 18432,2 тыс. рублей и 19167,8 тыс. рублей, соответственно по годам. Поступление налога прогнозируется в 2019 году ниже оценки ожидаемого исполнения за 2018 год на 0,9 %, а в плановом периоде с увеличением на 3,0% в 2020 году и на 7,0% в 2021 году.

В структуре налоговых доходов бюджета налога на совокупный доход в 2018 году приходится 22,0 %. Прогнозируются по данной группе налоги:

- *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* в 2019 году- 11059,0 тыс.рублей, в 2020 году – 11479,3 тыс.рублей, в 2021 году – 11938,5 тыс. рублей. Темп роста к оценки ожидаемого исполнения 2018 года 1,0%, 4,8%, 9,0%, соответственно по годам.

- *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* в 2019 году и в плановом периоде 2020-2021 годы в сумме 2912,0 тыс. рублей, в сумме 3034,7 тыс. рублей, в сумме 3151,6 тыс. рублей, соответственно по годам.

К оценке ожидаемого исполнения 2018 года наблюдается снижение на 13,0%, 9,3%, 5,8%, соответственно по годам. Причиной является изменение, внесенное Федеральным законом от 27.11.2017г. № 349-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового Кодекса Российской Федерации», в части уменьшения суммы исчисленного единого налога на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники за налоговые периоды 2018 и 2019 годы. А также учитывался темп снижения поступлений, динамика изменения количества налогоплательщиков за 3 года предшествующих текущему.

*- Единый сельскохозяйственный налог* в 2019 году и плановом периоде 2019-2020 годы прогнозируется в сумме 3771,9 тыс. рублей, 3918,2 тыс.рублей и 4077,7 тыс.рублей, соответственно по годам.

Темп роста к оценке ожидаемого исполнения 2018 года в 2019-2021годы 4,7%, 8,7%, 13,2%, соответственно по годам.

Прогнозная сумма **налога на имущество** (*налог на имущество организаций*) рассчитана на 2019 год в сумме 6020,0 тыс. руб., в 2020 году 7275,3 тыс.рублей, в 2021 году 7780,7 тыс.рублей.

Расчет прогноза поступлений произведен на основе показателя прогноза социально-экономического развития МО «Усть-Канский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» «стоимость основных фондов для целей налогообложения», а также данных отчета УФНС России по Республике Алтай ф. 5-НИО «О налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество организаций».

Поступление налога прогнозируется значительно выше оценки ожидаемого исполнения за 2018 год, темп роста в 2019 году 208,0 % в плановом периоде 2020-2021 годы 251,3%, 269,0 %, соответственно по годам. При расчете поступлений учтены изменения, внесенные Законом Республики Алтай от 29.09.2017г. № 43-РЗ «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Республики Алтай», согласно которого с 1 января 2019 года утрачивает силу пункт 2 части 2 статьи 1 Закон Республики Алтай от 21.11.2003г. № 16-1 «О налоге на имущество организаций на территории Республики Алтай, устанавливающий ставку 0,2% для организаций 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. Поступление налога от указанных организаций планировалось по ставке 2,2%.

Кроме этого, при прогнозе использовались данные о недвижимом имуществе, учитываемом на балансе в качестве основных средств, а движимое имущество исключено, согласно изменениям с 1 января 2019 года, внесенные Федеральным законом от 03.08.2018г. № 302-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового Кодекса Российской Федерации»,

Прогнозная сумма **налога на добычу полезных ископаемых** рассчитана исходя из оценки ожидаемого исполнения за 2018 год, на 2019-2021 годы в объеме 17,0 тыс.рублей, соответственно по годам.

Поступление **государственной пошлины** прогнозируется на 2019-2021 годы – 1707,0 тыс.рублей, соответственно по годам. В том числе:

- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями на 2019-2021 годы – 1447,0 тыс.рублей, соответственно по годам;

- государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий на 2019-2021 годы – 260,0 тыс.рублей, соответственно по годам;

В 2019-2021 годах по отношению к ожидаемому исполнению доходов за 2018 год отмечается тенденция увеличения поступлений по группе на 9,0 %, соответственно по годам.

Поступление государственной пошлины спрогнозировано по данным главных администраторов доходов бюджета МО «Усть-Канский район».

**4.4. Неналоговые доходы**

Общий объем неналоговых доходов бюджета МО «Усть-Канский район» прогнозируется в 2019 году в объеме 4298,4 тыс. рублей, в 2020 году – 4315,4 тыс. рублей, в 2021 году – 4348,2 тыс. рублей.

К оценке ожидаемого исполнения 2018 года наблюдается снижение неналоговых доходов в 2019-2021 годы на 26,0%, соответственно по годам.

Прогнозируется поступление следующих неналоговых доходов.

**По группе доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** прогнозируются доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений в объеме: 2019 год-1850,0 тыс.рублей, 2020 год- 1900,0 тыс.рублей, 2021 год- 2000,0 тыс.рублей.

Поступления спрогнозированы по данным главного администратора доходов бюджета МО «Усть-Канский район» - Администрации Усть-Канского района (аймака) (отдел по земельно-имущественным отношениям).

При этом, в нарушении п. 4.3. Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, главным администратором которых является администрация Усть-Канского района, утвержденной Постановлением Главы Усть-Канского района (аймака) от 05.09.2016г. № 80, в расчете прогнозируемого объема поступлений доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за земельные участки, сумма прогнозируемого погашения задолженности в очередном финансовом году не учитывалась, что ведет к неточному прогнозированию доходов.

По отношению к ожидаемому исполнению доходов за 2018 год отмечается тенденция увеличения поступлений по группе 2019 год на 1,4 %, 2020 год на 4,1%,2021 год на 9,6%.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** прогнозируется *плата за негативное воздействие на окружающую среду* на 2019 год- 235,0 тыс.рублей, на 2020 год – 240,0 тыс.рублей, на 2021 год – 245,0 тыс.рублей.

Прогнозные данные представлены главным администратором доходов бюджета МО «Усть-Канский район» - Межрегиональное Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Алтайскому краю и Республики Алтай.

Прогнозируется в 2019 году выше оценки ожидаемого исполнения за 2018 год на 2,2 %, в плановом периоде 2020год на 4,3%, в 2021 году и на 6,5%.

По группе д**оходы от продажи материальных и нематериальных активов** прогнозируются ***доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности*** в объеме:2019 год – 578,0 тыс.рублей, 2020 год- 534,0 тыс.рублей, 2021 год – 451,8 тыс.рублей. По данным главного администратора доходов бюджета МО «Усть-Канский район» - Администрации Усть-Канского района (аймака) (отдел по земельно-имущественным отношениям).

К ожидаемому исполнению доходов за 2018 год отмечается увеличение поступлений по группе налога 2019 год на 28,0%, 2020 год на 18,1%, 2021 год на уровне оценки 2018 года.

Контрольно-счетная палата МО «Усть-Канский район» отмечает, что на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы доходы от приватизации муниципального имущества не прогнозируются.

Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержден Решением Совета депутатов МО «Усть-Канский район» от 20.02.2018 № 29-254, при этом по оценке ожидаемого исполнения 2018 года доходы от приватизации муниципального имущества не поступят.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы не прогнозируются. По оценки 2018 года ожидаемое поступление 603,5 тыс.рублей.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** прогнозируются в объеме: 2019 год – 1635,4 тыс.рублей, 2020 год – 1641,4 тыс.рублей, 2021 год – 1651,4 тыс.рублей. Прогноз произведен исходя из оценки ожидаемого поступления и прогнозных данных представленных главными администраторами доходов бюджета МО «Усть-Канский район».

По отношению к ожидаемому исполнению доходов за 2018 год отмечается тенденция снижения поступлений в 2019-2021 годы на 39,0 %.

Контрольно-счетная палата МО «Усть-Канский район» отмечает, что расчеты по неналоговым доходам к пояснительной записке проекта решения не представлены. Пояснительная записка не раскрывает причины увеличений либо снижений неналоговых доходов к оценке ожидаемого поступления 2018 года.

В Контрольно-счетную палату представлены расчеты прогнозируемого объема поступлений доходов от арендной платы за земельные участки, от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности.

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

**2020-2021** **годы**

 В проекте решения «О бюджете МО «Усть-Канский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы», общий объем расходов местного бюджета на 2019 год составит в сумме 543961,8 тыс. рублей, на плановый период: 2020 год расходы прогнозируются в сумме 474487,3 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 5080,0 тыс. руб. на 2021 год расходы прогнозируются в сумме 466859,4 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 10647,4 тыс. рублей.

 Расходы бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы сформированы, исходя из финансового обеспечения доходной части.

Детализация расходной части бюджета МО «Усть-Канский район» рассматривается в рамках предмета второго чтения проекта Решения.

**6. Выводы и предложения**

1. Проект решения о бюджете МО «Усть-Канский район» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы внесен на рассмотрение в Совет депутатов МО «Усть-Канский район» в срок, установленный ст. 185 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и ст. 10 Положения о бюджетном процессе МО «Усть-Канский район».

2. Структура и состав показателей Проекта решения о бюджете соответствуют требованиям, установленным статьей 184.1 БК РФ, документы и материалы, представленные одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и ст. 9 Положения о бюджетном процессе в МО «Усть-Канский район».

3. В целях финансового обеспечения расходных обязательств, проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития, в соответствии со статьей 169 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Прогнозом СЭР предлагается использовать в качестве базового для разработки параметров бюджета сценарный вариант 2, который базируется на предпосылке достижения национальных целей развития, заложенных в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204, предполагает более высокие, чем по первому варианту прогноза, темпы социально-экономического развития Республики Алтай и МО «Усть-Канский район».

На основе сопоставления показателей социально-экономического развития на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы проведен анализ к предыдущим периодам, в результате которого установлен рост в 2019-2021 годах показателей к предыдущему периоду.

4. Формирование доходной части бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 г.г. осуществлялось в условиях действующего бюджетного и налогового законодательства, с учетом планируемых с 2019 года изменений.

Общий объем доходов бюджета МО «Усть-Канский район» на 2019 год предлагается утвердить в сумме 543961,8 тыс. рублей, на плановый период 2020-2021 годы в сумме 474487,3 тыс. рублей и 466859,4 тыс. рублей, соответственно по годам.

Налоговые и неналоговые доходы прогнозируются в 2019 году в объеме -84220,8 тыс. рублей, в 2020 году – 88265,5 тыс. рублей, в 2021 году – 98013,9 тыс. рублей.

Общий объем налоговых доходов прогнозируется в 2019 году в объеме -79922,4 тыс. рублей, в 2020 году – 83950,1 тыс. рублей, в 2021 году – 93665,7 тыс. рублей. Наиболее существенное влияние на поступление налоговых доходов в 2019-2021 годах окажет следующее изменение: - увеличение налоговой ставки по налогу на имущество организаций в отношении объектов недвижимого имущества.

Неналоговые доходы на 2019 год определены в объеме 4298,4 тыс. рублей,

на 2020 год – 4315,4 тыс. рублей, на 2021 год – 4348,2 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части бюджета в 2019 году составит 15,5 %, в 2020 году – 18,6 %, в 2021 году – 21,0 %.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет МО «Усть-Канский район» составит в 2019 году -459741,0 тыс. рублей, в 2020 году – 386221,8 тыс. рублей, в 2021 году – 368845,5 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходной части бюджета в 2019 году составит 84,5 %, в 2020 – 81,4 %, в 2021 году – 79,0 %.

5. Расходы бюджета МО «Усть-Канский район» составят в 2019 году 543961,8 тыс.рублей, в 2020 году 474487,3 тыс. рублей, в 2021 году 466859,4 тыс. рублей. Дефицит бюджета на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы не прогнозируется.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная палата МО “Усть-Канский район” предлагает Совету депутатов МО «Усть-Канский район», рассмотреть проект Решения Совета депутатов МО «Усть-Канский район» “О бюджете муниципального образования «Усть-Канский район» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы” в первом чтении, с учетом устранения выявленных замечаний.

Председатель Контрольно - счетной палаты

МО “Усть-Канский район” О.Д. Соколова