

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
РЕСПУБЛИКИ АЛТАЙ**

Эркемена Палкина, 1,
г. Горно-Алтайск, 649000
тел. (388-22) 2-31-54 факс (388-22) 2-56-79
E-mail:ksp04@bk.ru
ОКПО 58277338, ОГРН 1020400727632,
ИНН/КПП 0411106860/041101001



РОССИЯ ФЕДЕРАЦИЯЗЫ

**ШИНЖУЛЕЕР – ТООЛОР
ПАЛАТА
АЛТАЙ РЕСПУБЛИКА**

Эркемен Палкинның оромы, 1,
Горно-Алтайск кала, 649000
тел. (388-22) 2-31-54 факс (388-22) 2-56-79
E-mail:ksp04@bk.ru
ОКПО 58277338, ОГРН 1020400727632,-
ИНН/КПП 0411106860/041101001

от 25.10.2017 г. № 232

Председателю
Государственного Собрания –
Эл Курултай Республики Алтай
В.Н. Тюлентину

Уважаемый Владимир Николаевич!

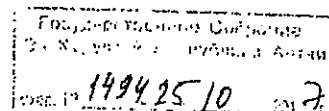
Контрольно-счетная палата Республики Алтай, в соответствии с постановлением Коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Алтай от 25.10.2017 № 12(111) направляет Вам Заключение КСП РА на проект закона Республики Алтай «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (1 чтение).

Приложение: на 4 л. в 1 экз.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Республики Алтай

А.И. Сумачаков

Исп.: Е.В. Савко
тел. 8 (38822) 2-56-79



Заключение КСП РА № 02-16/09-17

*На проект закона Республики Алтай «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»
(первое чтение)*

25 октября 2017 г.

г. Горно-Алтайск

Экспертиза проекта закона Республики Алтай «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (*первое чтение*) проведена в соответствии с требованиями Закона Республики Алтай от 19.10.2011 № 53-РЗ «О Контрольно-счетной палате Республики Алтай» и Закона Республики Алтай от 27.11.2007 № 66-РЗ «О бюджетном процессе в Республике Алтай»).

Проект закона Республики Алтай «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» на бумажном и электронном носителях направлен для дачи заключения в Контрольно-счетную палату Республики Алтай 16 октября 2017 года.

Общие положения

Проект закона Республики Алтай «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - проект закона, законопроект) одобрен распоряжением Правительства Республики Алтай от 13.10.2017 № 560-р.

В соответствии со ст. 14 Закона Республики Алтай от 27.11.2007 № 66-РЗ «О бюджетном процессе в Республике Алтай» при рассмотрении проекта закона о республиканском бюджете Республики Алтай в первом чтении обсуждается прогноз социально-экономического развития, основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики Республики Алтай.

Предметом рассмотрения проекта закона в первом чтении являются основные характеристики республиканского бюджета Республики Алтай, к которым относятся:

прогнозируемый в очередном финансовом году и плановом периоде общий объем доходов;

общий объем расходов в очередном финансовом году и плановом периоде;

дефицит (профицит) республиканского бюджета в очередном финансовом году и плановом периоде;

условно утверждаемые расходы.

В ходе проведения экспертизы проведена оценка проекта закона на его соответствие нормам бюджетного законодательства и иным нормативным правовым актам Российской Федерации и Республики Алтай.

Проанализированы прогнозные показатели социально-экономического развития Республики Алтай на период 2018-2020 годов, а так же исходные данные, формирующие доходную часть республиканского бюджета Республики Алтай (далее республиканский бюджет).

1. Анализ прогноза социально — экономического развития Республики Алтай и основных направлений бюджетной и налоговой политики Республики Алтай

Прогноз социально-экономического развития Республики Алтай на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, одобренный Правительством Республики Алтай (распоряжение Правительства Республики Алтай от 13.10.2017 № 559-р) (далее – Прогноз СЭР), разработан по двум вариантам.

Прогнозом СЭР предлагается использовать в качестве базового для разработки параметров республиканского бюджета сценарный вариант 2, который базируется на предположении о более позитивной экономической конъюнктуре, а также стимулировании роста потребительского и инвестиционного рынков.

Согласно Пояснительной записке к законопроекту расчет налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета осуществляется исходя из «базового» сценарного варианта развития экономики, в связи с чем далее приведен анализ макроэкономических показателей по сценарному варианту 2.

Макроэкономические условия развития Республики Алтай по 2 варианту Прогноза СЭР характеризуются следующим:

- ростом в 2018-2020 годах следующих показателей:

валового регионального продукта (далее ВРП) – в среднем на 2,3 % (темп роста в 2018-2020 годах к предыдущему году предусмотрен 102,0 %, 102,2 % и 102,7 % соответственно) с 49,1 млрд. рублей в 2018 году до 55,9 млрд. рублей в 2020 году;

индекса промышленного производства – в среднем на 25 % (темп роста в 2018-2020 годах к предыдущему году составит 130,0 %, 125,0 % и 120,0 % соответственно);

продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий - в среднем на 1,8 % (темп роста в 2018-2020 годах к предыдущему году составит 101,0 %, 102,0 %, 102,3 % соответственно) с 13,8 млрд. рублей в 2018 году до 15,7 млрд. рублей к 2020 году;

инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования - в среднем на 1,9 % (темп роста в 2018-2020 годах к предыдущему году составит 101,3 %, 101,5 %, 103,0 % соответственно);

объема инвестиций в основной капитал (за исключением бюджетных средств) - в среднем на 1,7 % (темп роста в 2018-2020 годах к предыдущему году составит 101,5 %, 101,7 %, 102,0 % соответственно);

объема работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», которые в 2018-2020 годах составят 7,6 млрд. рублей, 8,3 млрд. рублей, 9,1 млрд. рублей соответственно, темп роста к предыдущему году в среднем составит на 104,5 % (в 2018 году – 104,3 %, в 2019 году – 104,1 %, в 2020 году – 105,0 %);

оборота розничной торговли – в среднем на 2,8 % (в 2018-2020 годах темп роста составит 103,0 %; 102,8 % и 102,5 % соответственно) с 25,6 млрд. рублей в 2018 году до 29,2 млрд. рублей к 2020 году;

объема платных услуг населению – в среднем на 5,8 % (в 2018-2020 годах темп роста составит 105,6 %; 105,7 % и 106,0 % соответственно) с 6,0 млрд. рублей в 2018 году до 7,4 млрд. рублей к 2020 году;

прибыли прибыльных организаций, прибыль в 2018 году составит 4 306,9 млн. рублей, в 2019 году – 4 482,4 млн. рублей, в 2020 году – 4 670,1 млн. рублей;

реальных денежных доходов населения в 2018-2019 годах на 1,1% и в 2019 году на 2,3% (темп роста в 2018, 2019 годах составит 102,1 %; в 2020 году – 102,3%);

налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Республики Алтай в среднем на 3,5 % (темп роста в 2018-2020 годах к предыдущему году составит 101,3 %, 105,7 %, 103,6 % соответственно);

- сохранением индекса потребительских цен в 2018-2020 годах по отношению к предыдущему году на 4,0 %;

- снижением общей численности безработных (в среднем за период) с 10,2 тыс. человек в 2018 году до 9,8 тыс. человек к 2020 году и снижением уровня безработицы к экономически активному населению с 10,3 % в 2018 году до 9,9 % к 2020 году.

Стратегией социально-экономического развития Республики Алтай на период до 2028 года, утвержденной законом Республики Алтай от 25.09.2008 № 83-РЗ (в ред. от 29.03.2017), ожидается увеличение в реальном выражении к 2020 году по сравнению с уровнем 2010 года валового регионального продукта - в 3,8 раза.

Объем валового регионального продукта в 2020 году Прогнозом СЭР прогнозируется в сумме 55,9 млрд. рублей. Для достижения запланированного Стратегией уровня в 2020 году объем ВРП Республики Алтай относительно 2010 года (21,6 млрд. рублей) должен составить 82,1 млрд. рублей, что при сложившихся значениях показателей динамики, маловероятно.

Показатель объема инвестиций в основной капитал, определяющий будущий потенциал развития экономики республики, на 2018-2020 годы предусмотрен в размере 13,9 млрд. рублей, 14,7 млрд. рублей и 15,8 млрд. рублей. За 2017 год (оценка) объем инвестиций составил 13,1 млрд. рублей.

На 2018-2020 годы запланирован рост объема инвестиций в среднем на 1,9 %. При этом в Прогнозе СЭР отсутствует информация, за счет чего прогнозируется увеличение показателя. В текстовой части Прогноза отражены общие данные об основных объектах бюджетных инвестиций в 2016-2017 годах. В прогнозе отсутствует информация о планируемых в 2018-2020 годах к реализации инвестиционных проектах, имеющих ключевое значение для развития экономики республики, с указанием предполагаемых источников инвестиций (средства инвесторов, бюджетов всех уровней, кредитов банков).

Вместе с тем ввод в действие новых объектов, реконструкция действующих, создание новых рабочих мест оказывает непосредственное влияние на социально-экономическое развитие региона и соответственно на формирование бюджетообразующих налогов (налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций, налог на доходы физических лиц, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения).

На протяжении ряда лет, в том числе и на 2017 год значительной долей источников инвестиций в 2016-2017 годах в основной капитал являлись бюджетные средства. Согласно Республиканской адресной инвестиционной программы Республики Алтай и Перечня объектов капитального строительства и объектов

недвижимого имущества общественной инфраструктуры муниципального значения (муниципальной собственности), определенных в целях софинансирования за счет субсидий из республиканского бюджета Республики Алтай, на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденной распоряжением Правительства Республики Алтай от 29.12.2015 № 680-р (с учетом внесенных изменений от 24.03.2017 № 142-р, от 29.09.2017 № 533-р), предусмотрены инвестиции на обеспечение предоставления жилых помещений детям сиротам, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в сумме 99 300,8 тыс. рублей ежегодно в 2018-2019 годах; строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования регионального значения и искусственных сооружений на них в 2018 году в сумме 67 490,4 тыс. рублей, в 2019 году в сумме 20 000,0 тыс. рублей, что значительно ниже показателя объема инвестиций в основной капитал, предусмотренного в Прогнозе СЭР.

Таким образом, существуют риски невыполнения показателя объема инвестиций в основной капитал.

Сравнительный анализ отдельных макроэкономических показателей развития Российской Федерации¹ и Республики Алтай в 2016-2020 годах представлен в таблице 1.

Таблица 1 «Сравнительный анализ отдельных макроэкономических показателей развития Российской Федерации и Республики Алтай в 2016-2020 годах»

Показатели	Единица измерения	2016	2017	2018	2019	2020
		отчет	прогноз			
Индекс потребительских цен на конец года						
Российская Федерация	% к декабрю	105,4	103,8	104,0	104,0	104,0
Республика Алтай	% к декабрю	103,8	103,6	103,8	103,8	103,8
Валовой внутренний продукт Российской Федерации и валовой региональный продукт Республики Алтай						
Номинальный объем						
Российская Федерация	млрд. руб.	86044	92190	96775	102091	107973
Республика Алтай	млрд. руб.	44,2	46,1	49,1	52,3	55,9
Темп роста						
Российская Федерация	% г/г	99,8	102,0	101,5	101,5	101,5
Республика Алтай	% г/г	100,8	100,6	102,0	102,2	102,7
Индекс промышленного производства						
Темп роста						
Российская Федерация	% г/г	101,3	102,0	102,2	101,9	101,9
Республика Алтай	% г/г	140,2	125,2	130,0	125,0	120,0
Продукция сельского хозяйства						
Темп роста						
Российская Федерация	% г/г	104,8	101,6	102,7	103,0	101,7
Республика Алтай	% г/г	101,8	100,9	101,0	102,0	102,3
Инвестиции в основной капитал						
Темп роста						
Российская Федерация	% г/г	99,1	102,0	102,2	102,0	102,1
Республика Алтай	% г/г	102,9	101,0	101,3	101,5	103,0
Объем инвестиций в основной капитал к объему валового внутреннего продукта Российской Федерации и валового регионального продукта Республики Алтай						
Российская Федерация	%	17,0	17,1	17,4	17,5	17,6

¹ Приведены в Сценарных условия социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, одобренных на заседании Правительства Российской Федерации 13.04.2017

Показатели	Единица измерения	2016	2017	2018	2019	2020
		отчет	прогноз			
Республика Алтай	%	27,8	28,4	28,3	28,1	28,3
Оборот розничной торговли						
Темп роста						
Российская Федерация	% г/г	94,8	101,9	102,6	102,5	102,4
Республика Алтай	% г/г	99,9	101,0	103,0	102,8	102,5
Объем платных услуг населению						
Темп роста	% г/г					
Российская Федерация		99,7	101,7	102,1	102,2	102,3
Республика Алтай		104,0	105,6	105,6	105,7	106,0
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций						
Российская Федерация	руб./мес.	36745,7	38740,3	41394,0	43606	45925,9
Республика Алтай		25083	26250	28250	29747	31413
Реальная заработная плата работников организаций						
Российская Федерация	% г/г	100,7	101,3	102,7	101,3	101,3
Республика Алтай		103,6	100,8	103,5	101,3	101,5
Реальные располагаемые денежные доходы населения						
Российская Федерация	% г/г	94,1	101,0	101,5	101,2	101,1
Республика Алтай	% г/г	90,0	101,0	102,1	102,1	102,3
Прожиточный минимум в среднем на душу населения (в среднем за год)						
Российская Федерация	руб./мес.	9828	9893	10277	10649	11015
Республика Алтай		9539	9911	10308	10720	11148
Численность населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума к общей численности населения						
Российская Федерация	%	13,5	12,9	12,6	12,3	11,9
Республика Алтай	%	26,8	24,3	23,8	22,4	22,3
Уровень безработицы						
Российская Федерация	% к рабочей силе	5,8	5,5	5,3	5,2	5,2
Республика Алтай	% к экономическому активному населению	12,0	11,1	10,3	10,2	9,9

По оценке 2017 года темп роста по 6 показателям (индекс промышленного производства, прожиточный минимум в среднем на душу населения (в среднем за год), объем платных услуг населению, объем инвестиций в основной капитал к объему валового внутреннего продукта Российской Федерации и Валового ВРП Республики Алтай, уровень безработицы и численность населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума к общей численности населения) прогнозируются выше среднероссийского уровня. По 7 показателям (индекс потребительских цен на конец года, валовый внутренний продукт Российской Федерации и ВРП Республики Алтай, продукция сельского хозяйства, инвестиции в основной капитал, оборот розничной торговли, номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций, реальная заработная плата работников организаций) прогнозируются ниже среднероссийского уровня.

На 2018 год по 10 основным показателям развития республики темпы роста прогнозируются выше уровня Российской Федерации. Ниже уровня Российской Федерации прогнозируются 4 показателя: индекс потребительских цен на 0,2 %, продукция сельского хозяйства – на 1,7 %, инвестиции в основной капитал – на 0,9 %, номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций – на 13 144 рубля.

На плановый период 2019-2020 годов по многим макроэкономическим показателям наблюдается превышение среднероссийского уровня, за исключением показателей индекса потребительских цен, номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников организаций, численности населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума к общей численности населения, уровня безработицы.

Следует отметить, что показатели уровня безработицы и численности населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума к общей численности населения, прогнозируемые в 2018-2019 годах, выше среднероссийского уровня, что свидетельствует о неблагоприятном влиянии на социально-экономическое развитие республики.

2. Основные характеристики республиканского бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов и их соответствие Бюджетному кодексу Российской Федерации

2.1. Статья 1 проекта закона определяет основные характеристики республиканского бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов: прогнозируемый общий объем доходов республиканского бюджета, общий объем расходов республиканского бюджета, прогнозируемый дефицит (профицит), общий объем условно утверждаемых расходов.

В таблице 2 приведены основные характеристики республиканского бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов согласно законопроекту.

Таблица 2 «Основные характеристики республиканского бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

Наименование показателя	(тыс. рублей)		
	2018 год	2019 год	2020 год
Доходы	15 561 881,9	14 444 102,1	14 143 247,5
Расходы	15 533 816,9	14 503 809,1	14 214 999,5
Дефицит (-), профицит (+)	«+» 28 065,0	«-» 59 707,0	«-» 71 752,0

Исходя из данных таблицы 2, следует:

- общий объем доходов республиканского бюджета прогнозируется в сумме: на 2018 год — 15 561 881,9 тыс. рублей, на 2019 год – 14 444 102,1 тыс. рублей и на 2020 год – 14 143 247,5 тыс. рублей;

- общий объем расходов прогнозируется в сумме: на 2018 год — 15 533 816,9 тыс. рублей, на 2019 год – 14 503 809,1 тыс. рублей и на 2020 год – 14 214 999,5 тыс. рублей.

Профицит республиканского бюджета на 2018 год составит 28 065,0 тыс. рублей.

Дефицит республиканского бюджета в плановом периоде составит: в 2019 г. в размере 59 707,0 тыс. рублей, в 2020 г. в размере 71 752,0 тыс. рублей. Размер дефицита республиканского бюджета в плановом периоде соответствует положениям ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ).

Основными источниками финансирования дефицита республиканского бюджета будут являться государственные внутренние заимствования Республики Алтай (кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации средства,

бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

Проект закона предусматривает условно утверждаемые расходы на 2019 год в сумме 370 201,1 тыс. рублей, на 2020 год – 681 676,3 тыс. рублей, объем которых соответствует требованиям п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

Законопроектом предлагается утвердить: перечень главных администраторов доходов республиканского бюджета в количестве 23 ед. и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита республиканского бюджета в количестве 2 ед; нормативы распределения доходов между республиканским бюджетом, бюджетом Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Алтай и местными бюджетами в Республике Алтай.

2.2 Состав представленных документов и материалов к законопроекту соответствует положениям ст. 184.1, ст. 184.2 БК РФ, а также ст. 10 Закона Республики Алтай от 27.11.2007 № 66-РЗ «О бюджетном процессе в Республике Алтай».

2.3. Законопроектом установлен верхний предел государственного внутреннего долга Республики Алтай на 1 января 2019 года в сумме 1 509 632,81 тыс. рублей, на 1 января 2020 года в сумме 1 569 339,81 тыс. рублей и на 1 января 2021 года в сумме 1 674 091,81 тыс. рублей.

Предельный объем государственного внутреннего долга Республики Алтай в 2018 году устанавливается в сумме 1 619 090,15 тыс. рублей.

В 2018 году предельный объем государственного внутреннего долга Республики Алтай составит 50,0 % от общего объема доходов республиканского бюджета без учета безвозмездных поступлений республиканского бюджета (3 238 180,3 тыс. рублей) с соблюдением требований, предусмотренных ст. 107 БК РФ.

3. Анализ общего объема доходов. Оценка обоснованности и достоверности их планирования

3.1. Общий объем доходов республиканского бюджета прогнозируется в 2018 г. — 15 561 881,9 тыс. рублей, в 2019 г. – 14 444 102,1 тыс. рублей, в 2020 г. - 14 143 247,5 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 10 Закона Республики Алтай от 27.11.2007 № 66-РЗ «О бюджетном процессе в Республике Алтай» одновременно с рассматриваемым законопроектом представлена оценка ожидаемого исполнения республиканского бюджета по доходам за 2017 год, согласно которой ожидаемое исполнение доходов за 2017 год составляет 16 142 697,3 тыс. рублей, в том числе: налоговые доходы в сумме 2 951 289,1 тыс. рублей, неналоговые доходы в сумме 209 552,5 тыс. рублей, безвозмездные перечисления в сумме 12 981 855,7 тыс. рублей.

В ходе проведения экспертизы законопроекта Контрольно-счетная палата Республики Алтай направила запрос от 17.10.2017 № 224 Министерству финансов Республики Алтай об ожидаемом исполнении в 2017 году безвозмездных поступлений (дотаций, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и прочих безвозмездных поступлений), а также налоговых доходов и неналоговых доходов).

Согласно представленной информации Министерства финансов Республики Алтай вх. № 05-01-18/3023 от 18.10.2017 ожидаемое исполнение республиканского бюджета по доходам в 2017 году составляет 16 142 697,3 тыс. рублей.

Анализ поступлений доходов, приведенный в таблице 3 «Динамика поступлений доходов в республиканский бюджет на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», проведен согласно оценке ожидаемого исполнения доходов за 2017 год, представленной с законопроектом.

Таблица 3 «Динамика поступлений доходов в республиканский бюджет на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

Наименование доходов	Поступление доходов (тыс. руб.)				Темп роста (%)					
	2017 г. Оценка ожидаемого исполнения	2018 г.	плановый период		к предшествующему периоду			к базисному году (ожидаемое исполнение за 2017 г.)		
			2019 г.	2020 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налоговые доходы	2 951 289,1	3 037 332,3	3 228 136,5	3 367 043,3	102,9	106,3	104,3	102,9	109,4	114,1
Неналоговые доходы	209 552,5	200 848,0	201 492,7	201 311,7	95,8	100,3	99,9	95,8	96,2	96,1
Безвозмездные поступления, всего	12 981 855,7	12 323 701,6	11 014 472,9	10 574 892,5	94,9	89,4	96,0	94,9	84,8	81,5
Всего доходов, в том числе:	16 142 697,3	15 561 881,9	14 444 102,1	14 143 247,5	96,4	92,8	97,9	96,4	89,5	87,6
Налоговые и неналоговые доходы	3 160 841,6	3 238 180,3	3 429 629,2	3 568 355,0	102,4	105,9	104,0	102,4	108,5	112,9

Общий объем доходов на 2018 год спрогнозирован со снижением по отношению к ожидаемому исполнению доходов в 2017 году на «-» 580 815,4 тыс. рублей или на «-» 3,6 %, в том числе планируется снижение неналоговых доходов на «-» 8 704,5 тыс. рублей и безвозмездных поступлений на «-» 658 154,1 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений по сравнению с уровнем 2017 года уменьшается: темп роста в 2018 году – 94,9 %, в 2019 году – 84,8 %, в 2020 году – 81,5%.

При этом отмечается увеличение налоговых доходов в 2018 г. по отношению к ожидаемому исполнению в 2017 г. с темпом роста 102,9 %. Темп роста налоговых доходов по отношению к предшествующим периодам составит в 2019 г. – 106,3 % и в 2020 г. - 104,3%.

3.2. Безвозмездные поступления

Общий объем безвозмездных поступлений составит: в 2018 году – 12 323 701,6 тыс. рублей, в 2019 году – 11 014 472,9 тыс. рублей и в 2020 году – 10 574 892,5 тыс. рублей.

Прогнозируемые объемы безвозмездных поступлений из федерального бюджета (дотации, субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты) соответствуют показателям проекта Федерального закона «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Анализ безвозмездных поступлений в разрезе их видов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов приведен в таблице 4.

Таблица 4 «Анализ безвозмездных поступлений в разрезе их видов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»
(по оценке ожидаемого исполнения)

Наименование показателя	Поступление безвозмездных поступлений, тыс. рублей				Темп роста (%)					
	2017 г. (ожидаемое исполнение)	предусмотрено законопроектом			к предшествующему периоду			к 2017 году (ожидаемое исполнение)		
		2018г.	плановый период		2018 г.	2019 г.	2020 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
			2019 г.	2020 г.						
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	12 919 242,0	12 318 101,6	11 008 872,9	10 569 292,5	95,4	89,4	96,0	95,4	85,2	81,8
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	9 622 185,8	9 645 506,4	9 032 349,3	8 773 369,4	100,3	93,7	97,1	100,3	93,9	91,2
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	1 581 470,2	1 646 975,1	912 337,8	721 781,0	104,2	55,4	79,1	104,2	57,7	45,6
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 036 767,0	913 123,3	951 484,4	961 440,7	88,1	104,2	101,0	88,1	91,8	92,7
Иные межбюджетные трансферты	678 819	112 496,8	112 701,4	112 701,4	16,6	100,2	100,0	16,6	16,6	16,6
Безвозмездные перечисления от государственных (муниципальных) организаций	48 961,2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления	7 007,4	5 600,0	5 600,0	5 600,0	79,9	100,0	100,0	79,9	79,9	79,9
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	22 576,8	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-15 931,7	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Всего безвозмездных поступлений	12 981 855,7	12 323 701,6	11 014 472,9	10 574 892,5	94,9	89,4	96,0	94,9	84,9	81,5

Объем безвозмездных поступлений в республиканский бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации прогнозируется в 2018 г. - 12 318 101,6 тыс. рублей (79,2% от объема всех доходов). В 2017 г. данный объем средств первоначально составлял - 9 901 290,7 тыс. рублей или 75,8 % от объема всех доходов. В 2019 г. - 11 008 872,9 тыс. рублей (76,2 % от объема всех доходов) и 2020 г. - 10 569 292,5 тыс. рублей (74,7 % от объема всех доходов).

Следует отметить, что показатели поступлений из федерального бюджета не окончательные и будут корректироваться в течение года по мере распределения отдельных видов межбюджетных трансфертов между бюджетами субъектов Российской Федерации. Так, в 2017 году поступление средств из федерального

бюджета прогнозировалось в объеме 9 901 290,7 тыс. рублей, согласно оценке ожидаемого исполнения доходной части республиканского бюджета в 2017 году исполнение поступлений ожидается в объеме 12 919 242,0 тыс. рублей (130,5 %). Поступление дотаций в 2017 году планировалось в объеме 8 593 190,4 тыс. рублей, ожидаемое исполнение составит 9 622 185,8 тыс. рублей (112,0%), субсидий планировалось в объеме 346 696,1 тыс. рублей, ожидаемое исполнение составит 1 581 470,2 тыс. рублей (456,2%), субвенций планировалось в объеме 940 860,8 тыс. рублей, ожидаемое исполнение составит 1 036 676,7 тыс. рублей (110,2%), иные межбюджетные трансферты планировались в объеме 20 543,4 тыс. рублей, исполнение иных межбюджетных трансфертов ожидается в объеме 678 819,0 тыс. рублей (3 304,3 %).

Наибольший удельный вес в составе межбюджетных трансфертов занимают дотации, в 2018 г. их доля составляет 78,3 % (9 645 506,4 тыс. рублей), в 2019 г. – 82,0 % (9 032 349,3 тыс. рублей) и в 2020 г. – 83,0 % (8 773 369,4 тыс. рублей).

Согласно законопроекту на софинансирование расходов республиканского бюджета предусматривается поступление субсидий из федерального бюджета на 2018 г. в объеме 1 646 975,1 тыс. рублей, на 2019 г. – 912 337,8 тыс. рублей, на 2020 г. – 721 781,0 тыс. рублей. В 2018 г. наибольший удельный вес в структуре субсидий составляют субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в 2018 г. - 41,8% (687 841,6 тыс. рублей), в 2019 год – 33,1% (301 942,2 тыс. рублей) и в 2020 год – 43,4% (312 849,2 тыс. рублей).

В 2018 году субсидии планируется направить на оказание содействия достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса в объеме – 254 821,9 тыс. рублей, на формирование региональных фондов финансовой поддержки поселений (внутригородских районов) и региональных фондов финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов, городских округов с внутригородским делением) – 31 483,5 тыс. рублей, на поддержку отрасли культуры – 7 408,9 тыс. рублей, на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом – 34 351,7 тыс. рублей, резерва для сборных команд Российской Федерации – 9 863,0 тыс. рублей, на закупку авиационной услуги органами государственной власти субъектов Российской Федерации для оказания медицинской помощи с применением авиации – 61 755,5 тыс. рублей, на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования городской среды – 44 872,4 тыс. рублей, на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 - 2020 годы, 2018 год - 9 491,1 тыс. рублей.

На реализацию переданных Республике Алтай государственных полномочий Российской Федерации из федерального бюджета предусматривается поступление субвенций на 2018 г. в объеме 913 123,3 тыс. рублей, на 2019 г. - 951 484,4 тыс. рублей, на 2020 г. – 961 440,7 тыс. рублей. В 2018 году наибольшую долю в общем объеме субвенций составляют:

субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и

лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами) – 33,2 % (303 037,2 тыс. рублей);

субвенции на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений – 24,6 % (224 467,2 тыс. рублей);

субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 18,6 % (170 099,6 тыс. рублей).

В числе субвенций учтена предусмотренная проектом федерального бюджета единая субвенция бюджетам субъектов Российской Федерации. Объем единой субвенции составит на 2018 г. – 41 373,2 тыс. рублей, 2019 г. – 42 643,0 тыс. рублей, 2020 г. – 39 513,4 тыс. рублей. В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 15.07.2014 № 1309-р единая субвенция включает в себя отдельные субвенции на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий:

в области организации, регулирования и охраны водных биологических ресурсов;

в области охраны и использования объектов животного мира (за исключением охотничьих ресурсов и водных биологических ресурсов);

на государственную регистрацию актов гражданского состояния;

по осуществлению деятельности, связанной с перевозкой между субъектами Российской Федерации, а также в пределах территорий государств - участников Содружества Независимых Государств несовершеннолетних, самовольно ушедших из семей, организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, образовательных организаций и иных организаций;

в отношении объектов культурного наследия;

в области охраны и использования охотничьих ресурсов;

в сфере охраны здоровья;

в сфере образования.

Поступление из федерального бюджета иных межбюджетных трансфертов предусматривается на осуществление отдельных полномочий в области обеспечения лекарственными препаратами, на софинансирование расходов по договору финансовой аренды (лизинга) вертолета, на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах, а также на обеспечение членов Совета Федерации и их помощников в субъектах Российской Федерации в 2018 г. составит 112 496,8 тыс. рублей, в 2019 г. - 112 701,4 тыс. рублей, в 2020 г. – 112 701,4 тыс. рублей.

3.3 Налоговые и неналоговые доходы республиканского бюджета

Налоговые и неналоговые доходы республиканского бюджета прогнозируются в 2018 году в объеме 3 238 180,3 тыс. рублей, в 2019 году - 3 429 629,2 тыс. рублей, в 2020 году - 3 568 355,0 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части бюджета согласно законопроекту в 2018 году составит 20,8 %, в 2019 году – 23,7 %, в 2020 году – 25,2 %.

Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета на 2018 год на 2,4 % или на 77 338,7 тыс. рублей больше ожидаемого поступления указанных доходов в 2017 году. По сравнению с прогнозом на 2018 год

прогнозируемые в 2019 году налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 5,9 % или на 191 448,9 тыс. рублей и составят 3 429 629,2 тыс. рублей. В 2020 году поступление указанных доходов в республиканский бюджет составит 3 568 355,0 тыс. рублей, прирост к прогнозу на 2019 год составит 4,0 % или 138 725,8 тыс. рублей.

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета в 2018-2020 годах проведен на основании данных об ожидаемом исполнении доходов в 2017 году и прогнозе поступлений доходов на 2018-2020 годы, предоставленных Министерством финансов Республики Алтай и Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Алтай в соответствии с запросом Контрольно-счетной палаты Республики Алтай, с учетом информации Пояснительной записки к проекту закона.

Данные Прогноза поступления доходов в республиканский бюджет на 2017 год (оценка поступления) и 2018-2020 годы, предоставленного Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Алтай в соответствии с запросом Контрольно-счетной палаты Республики Алтай, отличаются от прогнозных данных, учтенных при формировании бюджета.

Налоговые доходы

Общий объем налоговых доходов республиканского бюджета прогнозируется в 2018 году в объеме 3 037 332,3 тыс. рублей, в 2019 году – 3 228 136,5 тыс. рублей, в 2020 году – 3 367 043,3 тыс. рублей.

Анализ поступлений налоговых доходов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов представлен в таблице 5.

Таблица 5 «Анализ поступлений налоговых доходов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

Наименование показателя	Поступление доходов				Темп роста (%)					
	2017 г. ожидаемое исполнение	2018 г.	плановый период		к предшествующему периоду			к 2017 г. (ожидаемое исполнение)		
			2019 г.	2020 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Налог на прибыль организаций	758 630,0	707 055,0	734 541,0	763 921,0	93,2	103,9	104,0	93,2	96,8	100,7
Налог на доходы физических лиц	1 296 312,0	1 353 510,0	1 409 618,0	1 468 206,0	104,4	104,1	104,2	104,4	108,7	113,3
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	636 675,7	698 647,5	734 563,4	756 746,5	109,7	105,1	103,0	109,7	115,4	118,9
Единый сельскохозяйственный налог (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	81,8	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Налог на имущество организаций	128 139,0	137 087,0	202 228,0	227 084,0	107,0	147,5	112,3	107,0	157,8	177,2
Транспортный налог	115 557,0	117 281,0	122 280,0	125 434,0	101,5	104,3	102,6	101,5	105,8	108,5
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	4,0	4,0	4,0	4,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Государственная пошлина	15 889,5	23 747,8	24 902,1	25 647,8	149,5	104,9	103,0	149,5	156,7	161,4
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и обязательным платежам	0,1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Всего налоговые доходы	2 951 289,1	3 037 332,3	3 228 136,5	3 367 043,3	102,9	106,3	104,3	102,9	109,4	114,1

Основными бюджетобразующими источниками налоговых доходов являются: налог на доходы физических лиц (удельный вес в объеме налоговых доходов составляет в 2018 году 44,6 %, в 2019 году – 43,7 %, в 2020 году – 43,6 %), налог на прибыль организаций (удельный вес в объеме налоговых доходов составляет в 2018 году 23,3 %, в 2019 году – 22,8 %, в 2020 году – 22,7 %) и акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (удельный вес в объеме налоговых доходов составляет в 2018 году 23,0 %, в 2019 году – 22,8 %, в 2020 году – 22,5 %).

Поступления по группе налогов на имущество не оказывают значительного влияния на доходы республиканского бюджета, их удельный вес в 2018 году составляет 4,5%, в 2019 году – 6,3 %, в 2020 году – 6,7 %.

В 2018-2020 годах по отношению к ожидаемому исполнению доходов за 2017 год отмечается тенденция увеличения поступлений по всем группам налоговых доходов, за исключением налога на прибыль организаций. По состоянию на 01.10.2017 по налогу на прибыль у некоторых налогоплательщиков образовалась переплата налога, до конца года планируется возврат по заявлениям налогоплательщиков².

Поступление налога на прибыль организаций прогнозируется в 2018 году в сумме 707 055,0 тыс. рублей, в 2019 году 734 541,0 тыс. рублей и в 2020 году 763 921,0 тыс. рублей. Поступление налога прогнозируется с учетом уровня собираемости и дополнительных поступлений по результатам проведения контрольных мероприятий, взыскания задолженности³.

В основу расчета прогноза поступления налога на прибыль организаций принят показатель «прибыль прибыльных организаций для целей налогообложения» прогноза социально-экономического развития Республики Алтай на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Общий объем поступлений налога на доходы физических лиц в республиканский бюджет составит в 2018 году 1 353 510,0 тыс. рублей, в 2019 году 1 409 618,0 тыс. рублей и в 2020 году 1 468 206,0 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 (далее – НДФЛ, уплачиваемый налоговыми агентами), использован показатель «общая сумма дохода физических лиц, получивших доходы» прогноза социально-экономического развития Республики Алтай на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Для расчета налога на доходы физических лиц объем доходов уменьшен на сумму необлагаемых доходов и налоговых вычетов, а также учтено увеличение объема предоставления физическим лицам имущественных налоговых вычетов по

² По данным информации об исполнении консолидированного бюджета Республики Алтай по налоговым и неналоговым доходам на 01.10.2017 года, размещенной на официальном сайте Министерства Финансов Республики Алтай www.minfin-altai.ru

³ Согласно данным Пояснительной записки к проекту закона Республики Алтай «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

расходам на строительство, приобретение жилья, приобретение земельных участков, предоставленных для жилищного строительства, на 1,4 % ежегодно.

Прогнозная сумма НДФЛ, уплачиваемого налоговыми агентами, с учетом уровня собираемости и дополнительных поступлений составит: в 2018 году 1 314 335,0 тыс. рублей, в 2019 году 1 368 876,0 тыс. рублей, в 2020 году 1 425 833,0 тыс. рублей.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц с прочих видов доходных источников рассчитан исходя из ожидаемого поступления в 2017 году и составит: в 2018 году 39 175,0 тыс. рублей, в 2019 году 40 742,0 тыс. рублей, в 2020 году 42 373,0 тыс. рублей.

В Пояснительной записке к проекту закона отмечается, что прогнозируемый объем поступлений налога на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации, учитывает планируемое принятие проекта закона Республики Алтай «Об установлении коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда на территории Республики Алтай, на 2018-2020 годы». Указанным законопроектом на период 2018-2020 годов устанавливается коэффициент, отражающий региональные особенности рынка труда в размере 1,353, на который будут индексироваться фиксированные авансовые платежи по налогу на доходы физических лиц уплачиваемые иностранными гражданами с 1 января 2018 года.

Общий объем поступлений акцизов по подакцизным товарам на 2018 год прогнозируется в сумме 698 647,5 тыс. рублей, на 2019 год – 734 563,4 тыс. рублей и на 2020 год – 756 746,5 тыс. рублей.

Поступление акцизов на нефтепродукты (автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации) прогнозируется на 2018 год в сумме 657 378,8 тыс. рублей, на 2019 год – 693 294,7 тыс. рублей и на 2020 год – 713 823,7 тыс. рублей.

Расчет прогноза поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2018-2020 годы осуществлялся исходя из оценки ожидаемого поступления акцизов за 2017 год с учетом:

планируемого изменения налоговых ставок на 2018-2020 годы, предусмотренного проектом федерального закона «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации и статью 1 Федерального закона от 29.07.2017 № 254-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», в том числе предусматривающего увеличение ставок акцизов на автомобильный бензин и дизельное топливо в 2018 году;

временных значений нормативов распределения доходов от акцизов на нефтепродукты между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов Российской Федерации на 2018 – 2020 годы;

нормативов распределения доходов от акцизов на нефтепродукты, производимые на территории Российской Федерации, установленных для Республики Алтай проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Поступление акцизов на сидр, пуаре, медовуху рассчитано исходя из ожидаемого поступления акцизов в 2017 году и прогнозируется на 2018 год в сумме 436,5 тыс. рублей, на 2019 год – 436,5 тыс. рублей и на 2020 год – 457,3 тыс. рублей.

Акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята), производимую на территории Российской Федерации (далее – акцизы на крепкий алкоголь) поступают в республиканский бюджет в соответствии с введенным в 2017 году на федеральном уровне механизмом распределения указанных доходов между субъектами Российской Федерации пропорционально объемам розничных продаж указанной алкогольной продукции.

Прогноз поступлений акцизов на крепкий алкоголь рассчитан с учетом предусмотренного проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» увеличения норматива распределения акцизов на крепкий алкоголь с 20 % до 50 % и установленных предельных объемов налоговых доходов от акцизов на крепкий алкоголь, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Поступление акцизов на крепкий алкоголь прогнозируется на 2018 год в сумме 40 832,2 тыс. рублей, на 2019 год – 40 832,2 тыс. рублей и на 2020 год – 42 465,5 тыс. рублей.

Поступление налога на имущество организаций с учетом уровня собираемости и дополнительных поступлений по результатам контрольной работы прогнозируется в 2018 году в сумме 137 087,0 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 202 228,0 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 227 084,0 тыс. рублей.

Прогнозирование поступлений налога на имущество организаций на 2018 – 2020 годы осуществлялось с учетом налоговых ставок, установленных Законом Республики Алтай от 21.11.2003 № 16-1 «О налоге на имущество организаций на территории Республики Алтай» для отдельных категорий налогоплательщиков и имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При расчете поступлений налога также учтено предусмотренное проектом федерального закона «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации и статью 1 Федерального закона от 29 июля 2017 года № 254-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» сохранение на 2018 год действия налоговой льготы по налогу на имущество организаций в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств.

Поступление транспортного налога в 2018 году прогнозируется в сумме 117 281,0 тыс. рублей, в 2019 году – 122 280,0 тыс. рублей, в 2020 году – 125 434,0 тыс. рублей.

Прогнозирование поступлений транспортного налога на 2018 – 2020 годы осуществлялось с учетом налоговых ставок, установленных Законом Республики Алтай от 27.11.2002 № 7-12 «О транспортном налоге на территории Республики

Алтай», и отменой действия с 01.01.2019 налоговой льготы по транспортному налогу, установленной статьей 361.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Исходя из результатов проведенной оценки эффективности использования установленных законами Республики Алтай налоговых льгот по региональным налогам за 2016 год признано неэффективным использование следующих налоговых льгот, предоставленных: налогоплательщикам в отношении легковых автомобилей отечественного производства; организациям - социальным инвесторам в отношении отдельных категорий транспортных средств.

Неэффективные налоговые льготы по транспортному налогу по итогам проведенной оценки признаны утратившими силу Законом Республики Алтай от 29.09.2017 № 43-РЗ «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Республики Алтай» с 01.01.2019.

Прогноз поступлений государственной пошлины на 2018 год составил 23 747,8 тыс. рублей, на 2019 год – 24 902,1 тыс. рублей, на 2020 год – 25 647,8 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке к проекту закона поступление доходов по подгруппе «Государственная пошлина» планировалось исходя из ожидаемого поступления в 2017 году с учетом данных главных администраторов доходов республиканского бюджета, а также размеров государственной пошлины, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации.

Следует отметить, что задолженность в республиканский бюджет по налогам, сборам, пеням и штрафам, администрируемым Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Алтай, по состоянию на 01.10.2017 составляет 632 017 тыс. рублей.

Неналоговые доходы

Законопроектом неналоговые доходы на 2018 г. определены в объеме 200 848,0 тыс. рублей, на 2019 г. – 201 492,7 тыс. рублей, на 2020 г. – 201 311,7 тыс. рублей. Анализ прогнозных показателей неналоговых доходов на 2018 год и плановый период представлен в таблице.

Таблица 6 «Анализ прогнозных показателей неналоговых доходов на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»

(тыс. рублей)

Наименование дохода	Поступление неналоговых доходов				Темп роста (%)					
	2017 г. (ожидаемое исполнение)	предусмотрено законопроектом			к предшествующему периоду			к 2017 г. (ожидаемое исполнение)		
		2018 г.	2019 г.	2020 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	12 463,2	12 721,2	12 707,7	12 690,2	102,1	99,9	99,9	102,1	102,0	101,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	32 694,0	27 063,7	28 144,9	28 363,0	82,8	104,0	100,8	82,8	86,1	86,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	8 941,6	8 349,7	8 142,8	7 911,6	93,4	97,5	97,2	93,4	91,1	88,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 064,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Административные платежи и сборы	200,0	200,0	200,0	200,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	150 364,9	149 522,7	149 250,6	149 108,1	99,4	99,8	99,9	99,4	99,3	99,2
Прочие неналоговые доходы	3 824,8	2 990,7	3 046,7	3 038,8	78,2	101,9	99,7	78,2	79,7	79,4
Итого неналоговых доходов	209 552,5	200 848,0	201 492,7	201 311,7	95,9	100,3	99,9	95,8	96,2	96,1

В структуре налоговых и неналоговых доходов доля неналоговых доходов прогнозируется на 2018 г. – 6,2 %, на 2019 г. – 5,9 %, на 2020 г. – 5,7 %.

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, на 2018 год прогнозируется в сумме 12 721,2,0 тыс. рублей, на 2019 год – 12 707,7 тыс. рублей, на 2020 год – 12 690,2 тыс. рублей. По отношению к ожидаемому исполнению в 2017 году по данному виду доходов наблюдается ежегодное уменьшение объема средств.

Доходы в виде платежей при пользовании природными ресурсами, поступающие в республиканский бюджет, включают в себя плату за негативное воздействие на окружающую среду, платежи при пользовании недрами и плату за использование лесов. Поступление доходов в виде платежей при пользовании природными ресурсами» на 2018 г. запланировано в объеме – 27 063,7 тыс. рублей, на 2019 г. – 28 144,9 тыс. рублей, на 2020 г. – 28 363,0 тыс. рублей. Основную долю платежей по данному виду доходов занимает плата за использование лесов: в 2018 г. – 81,6 % (22 154,1 тыс. рублей), в 2019 г. – 80,2 % (22 570,9 тыс. рублей), в 2020 г. – 79,6 % (22 570,9 тыс. рублей).

Поступление доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2018 г. планируется в объеме 8 349,7 тыс. рублей, в 2019 г. – 8 142,8 тыс. рублей и в 2020 г. – 7 911,6 тыс. рублей.

Доходы в виде административных платежей и сборов прогнозируются в сумме 200,0 тыс. рублей ежегодно. Согласно Пояснительной записке Минфина РА поступление доходов планируется от выдачи, переоформления, выдачи дубликата разрешения на осуществление деятельности по перевозке пассажиров и багажа легковым такси на территории Республики Алтай.

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба прогнозируется в 2018 г. в объеме 149 522,7 тыс. рублей, в 2019 г. – 149 250,6 тыс. рублей, в 2020 г. – 149 108,1 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы запланированы на 2018 г. в объеме 2 990,7 тыс. рублей, на 2019 г. – 3 046,7 тыс. рублей, на 2020 г. – 3 038,8 тыс. рублей.

В соответствии с Прогнозным планом (программой) приватизации государственного имущества Республики Алтай на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденным постановлением Правительства Республики Алтай от 13.10.2017 № 266, в 2018 году планируется получение доходов от приватизации республиканского имущества в сумме 10 807,0 тыс. рублей. В прогнозных показателях неналоговых доходов на 2018 год данная сумма не запланирована.

4. Анализ общего объема расходов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

Проектом закона установлен общий объем расходов республиканского бюджета в сумме: на 2018 г. – 15 533 816,9 тыс. рублей, на 2019 г. – 14 503 809,1 тыс. рублей и на 2020 г. – 14 214 999,5 тыс. рублей.

Анализ общего объема расходов республиканского бюджета приведен в таблице 7.

Таблица 7 «Анализ общего объема расходов республиканского бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Предусмотрено законопроектом			Темп роста (%)		Отклонение (тыс. рублей)	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.	2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Общий объем расходов республиканского бюджета	15 533 816,9	14 503 809,1	14 214 999,5	93,4	98,0	«-» 1 030 007,8	«-» 288 809,6

По сравнению с объемом расходов республиканского бюджета на 2017 г., утвержденным в первоначальном варианте (14 087 359,4 тыс. рублей), в 2018 г. наблюдается рост в сумме «+» 1 446 457,5 тыс. рублей или на 10,3%.

К общим расходам за 2017 г. (16 608 573,5 тыс. рублей в редакции от 27.09.2017) расходы республиканского бюджета на 2018 г. планируются меньше на «-» 6,5 % или на «-» 1 074 756,6 тыс. рублей.

Детализация расходной части республиканского бюджета рассматривается в рамках предмета второго чтения проекта закона.

5. Выводы и предложения

Прогноз социально-экономического развития Республики Алтай на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов разработан по двум вариантам.

Прогнозом СЭР предлагается использовать в качестве базового для разработки параметров республиканского бюджета сценарный вариант 2, который базируется на предположении о более позитивной экономической конъюнктуре, а также стимулировании роста потребительского и инвестиционного рынков.

Согласно Пояснительной записке к законопроекту расчет налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета осуществлялся исходя из «базового» сценарного варианта развития экономики.

Показатель объема инвестиций в основной капитал, определяющий будущий потенциал развития экономики республики, на 2018-2020 годы предусмотрен в размере 13,9 млрд. рублей, 14,7 млрд. рублей и 15,8 млрд. рублей. За 2017 год (оценка) объем инвестиций составил 13,1 млрд. рублей.

На 2018-2020 годы запланирован рост объема инвестиций в среднем на 1,9 %. При этом в Прогнозе СЭР отсутствует информация, за счет чего прогнозируется увеличение показателя. В текстовой части Прогноза отражены общие данные об основных объектах бюджетных инвестиций в 2016-2017 годах. В прогнозе отсутствует информация о планируемых в 2018-2020 годах к реализации инвестиционных проектах, имеющих ключевое значение для развития экономики республики, с указанием предполагаемых источников инвестиций (средства инвесторов, бюджетов всех уровней, кредитов банков).

Проект республиканского бюджета на 2018 г. и на плановый период на 2019 и 2020 годы сформирован с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики Республики Алтай на 2018-2020 годы, утвержденных Постановлением Правительства Республики Алтай от 18.08.2017 № 207.

При формировании проекта республиканского бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов также за основу приняты: Послание Президента

Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 01.12.2016, Закон Республики Алтай от 25.09.2008 № 83-РЗ «О Стратегии социально-экономического развития Республики Алтай на период до 2028 года».

Доходы республиканского бюджета составят в 2018 году 15 561 881,9 тыс. рублей, в 2019 году 14 444 102,1 тыс. рублей, в 2020 году 14 143 247,5 тыс. рублей. Налоговые и неналоговые доходы прогнозируются в 2018 году в объеме 3 238 180,3 тыс. рублей, в 2019 году - 3 429 629,2 тыс. рублей, в 2020 году - 3 568 355,0 тыс. рублей. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части бюджета Республики Алтай согласно законопроекту в 2018 году составит 20,8 %, в 2019 – 23,7 %, в 2020 году – 25,2 %.

В целях повышения эффективности управления государственной собственностью Республики Алтай необходимо обеспечить реализацию принятого прогнозного плана приватизации государственного имущества Республики Алтай в 2018-2020 годах.

Расходы республиканского бюджета составят в 2018 году 15 533 816,9 тыс. рублей, в 2019 году 14 503 809,1 тыс. рублей, в 2020 году 14 214 999,5 тыс. рублей.

Профицит республиканского бюджета на 2018 год составит в сумме 28 065,0 тыс. рублей.

Размер дефицитов республиканского бюджета планового периода соответствует положениям ст. 92.1 БК РФ.

Проект закона предусматривает условно утверждаемые расходы на 2019 год в сумме 370 201,1 тыс. рублей, на 2020 год – 681 676,3 тыс. рублей, объем которых соответствует требованиям п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

На основании изложенного Контрольно-счетная палата Республики Алтай предлагает Государственному Собранию - Эл Курултай Республики Алтай рассмотреть проект закона «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в первом чтении.