

Рассмотрено Коллегией КСП РА
Постановление от 11.11.2019 № 13 (148)

Утверждаю
Председатель Контрольно-счетной
палаты Республики Алтай
А.И. Сумачаков
11 ноября 2019 года

Заключение КСП РА № 02-02/08-19

*На проект закона Республики Алтай «О республиканском бюджете
Республики Алтай на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»
(первое чтение)*

10 ноября 2019 года

г. Горно-Алтайск

Экспертиза проекта закона Республики Алтай «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» на бумажном и электронном носителях направлен для дачи заключения в Контрольно-счетную палату Республики Алтай 1 ноября 2019 года.

Общие положения

Проект закона Республики Алтай «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - проект закона, законопроект) одобрен распоряжением Правительства Республики Алтай от 28.10.2019 № 580-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 2020-2022 годов, а так же исходные данные, формирующие доходную часть республиканского бюджета Республики Алтай (далее - республиканский бюджет).

1. Анализ прогноза социально — экономического развития Республики Алтай

Прогноз социально-экономического развития Республики Алтай на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, одобренный Правительством Республики Алтай (распоряжение Правительства Республики Алтай от 28.10.2019 № 579-р) (далее – Прогноз СЭР), разработан по двум вариантам: «консервативный» и «базовый».

Расчет налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета осуществлялся исходя из «консервативного» сценарного варианта развития экономики, который исходит из консервативной оценки перспектив социально-экономического развития.

Макроэкономические условия развития Республики Алтай по «консервативному» варианту Прогноза СЭР характеризуются следующим:

- ростом в 2020-2022 годах следующих показателей:

валового регионального продукта (далее - ВРП) с 52,5 млрд. рублей в 2020 году до 59,5 млрд. рублей в 2022 году, темп роста в среднем составит на 102,2 % (в 2020-2022 годах к предыдущему году предусмотрен 102,0 %, 102,2 % и 102,5 % соответственно);

индекса потребительских цен в среднем за год в процентах к предыдущему году в 2020-2022 годах - 103,7 %, 104,0 % и 104,0 % соответственно;

продукции сельского хозяйства с 13,1 млрд. рублей в 2020 году до 14,4 млрд. рублей к 2022 году, в среднем на 0,9 % (в 2020-2022 годах к предыдущему году составит 100,4 %, 101,0 %, 101,3 % соответственно);

инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования с 18,3 млрд. рублей в 2020 году до 21,7 млрд. рублей к 2022 году, в среднем на 4,0 % (в 2020-2022 годах к предыдущему году составит 103,0 %, 104,0 %, 105,0 % соответственно);

объема работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», которые в 2020-2022 годах составят 10,0 млрд. рублей, 10,6 млрд. рублей, 11,3 млрд. рублей соответственно, в среднем на 0,5 % (в 2020 году – 100,4 %, в 2021 году – 100,6 %, в 2022 году – 100,6 %);

ввода жилья в 2020-2022 годах составит 131 тыс. кв.м., 132 тыс. кв.м., 134 тыс. кв.м. общей площади соответственно;

оборота розничной торговли с 29,5 млрд. рублей в 2020 году до 33,1 млрд. рублей к 2022 году, в среднем на 1,7 % (в 2020-2022 годах темп роста составит 101,5 %, 101,8 % и 101,8 % соответственно);

объема платных услуг населению с 6,9 млрд. рублей в 2020 году до 8,0 млрд. рублей к 2022 году, в среднем на 2,6 % (в 2020-2022 годах темп роста составит 102,0 %, 102,9 % и 103,0 % соответственно);

прибыли прибыльных организаций для целей налогообложения с 6 342,7 млн. рублей в 2020 году до 6413,3 млн. рублей к 2022 году;

общей суммы дохода физических лиц, получивших доходы, с 25 878,7 млн. рублей в 2020 году до 28 464,1 млн. рублей к 2022 году;

номинально начисленной среднемесячной заработной платы на одного работника с 34 692,2 рублей в 2020 году до 39 274,9 рублей к 2022 году;

среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности) с 28 828,8 рублей в 2020 году до 32 636,9 рублей к 2022 году;

фонда заработной платы работников организаций с 20,4 млрд. рублей в 2020 году до 23,3 млрд. рублей к 2022 году;

реальной заработной платы работников организаций в 2020-2022 годах на 2,2 % (темп роста в 2020 году составит 102,0 %, в 2021-2022 годах – 102,3 %)

реальных располагаемых денежных доходов населения в 2020-2022 годах в среднем на 1,3 % (темп роста в 2020 году составит 101,0 %; в 2021 году – 101,0 %, в 2022 году – 102,0 %);

прожиточного минимума в среднем на душу населения (в среднем за год) с 10 495,0 рублей в месяц в 2020 году до 11 217,0 рублей в месяц к 2022 году;

среднегодовой численности занятых в экономике с 88,0 тыс. человек в 2020 году до 88,6 тыс. человек к 2022 году;

количеством малых и средних предприятий, включая микропредприятия (на конец года) с 2 693 единиц в 2020 году до 2 731 единицы к 2022 году;

налоговых и неналоговых доходов с 8 276,2 млн. рублей в 2020 году до 10 121,6 млн. рублей к 2022 году.

- ростом и снижением индекса промышленного производства по отношению к предыдущему году на 103,0 % в 2020 году, на 103,5 % в 2021 году, на 102,5 % в 2022 году;

- снижением в 2020-2022 годах следующих показателей:

общей численности безработных (в среднем за период) с 10,5 тыс. человек в 2020 году до 9,8 тыс. человек к 2022 году;

уровня безработицы к экономически активному населению с 10,7 % в 2020 году до 10,0 % к 2022 году;

численности населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума в % к общей численности населения с 23,2 % в 2020 году до 20,7 % к 2022 году;

численности безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости населения (на конец года) с 2,6 тыс. человек в 2020 году, до 2,5 тыс. человек в 2021 - 2022 годах;

уровня зарегистрированной безработицы (на конец года) с 2,7 % в 2020 году до 2,6 % к 2021-2022 годам.

Сравнительный анализ отдельных макроэкономических показателей развития Российской Федерации¹ и Республики Алтай в 2018-2022 годах представлен в таблице 1.

Таблица 1 «Сравнительный анализ отдельных макроэкономических показателей развития Российской Федерации и Республики Алтай в 2018-2022 годах»

| Показатели | Единица измерения | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|-----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | отчет | прогноз | | | |
| Индекс потребительских цен на конец года | | | | | | |
| Российская Федерация | % к декабрю пред.года | 104,3 | 104,3 | 104,2 | 104,0 | 104,0 |
| Республика Алтай | % к декабрю пред.года | 102,9 | 103,5 | 103,7 | 104,0 | 104,0 |
| Валовой внутренний продукт Российской Федерации и валовой региональный продукт Республики Алтай | | | | | | |
| Номинальный объем | | | | | | |
| Российская Федерация | млрд. руб. | 103 876,0 | 109 086,0 | 109 853,0 | 116 675,0 | 125 056,0 |
| Республика Алтай | млрд. руб. | 47,3 | 50,0 | 52,5 | 55,7 | 59,5 |
| Темп роста | | | | | | |
| Российская Федерация | % г/г | 102,3 | 101,3 | 101,5 | 102,4 | 102,8 |
| Республика Алтай | % г/г | 102,0 | 102,0 | 102,0 | 102,2 | 102,5 |
| Индекс промышленного производства | | | | | | |
| Темп роста | | | | | | |
| Российская Федерация | % г/г | 102,9 | 102,3 | 102,3 | 102,3 | 102,4 |
| Республика Алтай | % г/г | 109,8 | 100,2 | 103,0 | 103,5 | 102,5 |
| Продукция сельского хозяйства | | | | | | |
| Темп роста | | | | | | |
| Российская Федерация | % г/г | 99,4 | 101,3 | 101,0 | 101,4 | 101,6 |
| Республика Алтай | % г/г | 98,4 | 100,2 | 100,4 | 101,0 | 101,3 |
| Инвестиции в основной капитал | | | | | | |
| Темп роста | | | | | | |
| Российская Федерация | % г/г | 104,3 | 103,1 | 104,6 | 104,3 | 103,8 |
| Республика Алтай | % г/г | 109,8 | 107,0 | 103,0 | 104,0 | 105,0 |
| Оборот розничной торговли | | | | | | |
| Темп роста | | | | | | |
| Российская Федерация | % г/г | 102,6 | 101,6 | 101,8 | 102,2 | 102,3 |
| Республика Алтай | % г/г | 101,9 | 104,9 | 101,5 | 101,8 | 101,8 |
| Объем платных услуг населению | | | | | | |
| Темп роста | | | | | | |
| Российская Федерация | % г/г | 102,5 | 101,4 | 101,6 | 102,0 | 102,2 |
| Республика Алтай | % г/г | 109,2 | 104,0 | 102,0 | 102,9 | 103,0 |
| Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций | | | | | | |
| Российская Федерация | тыс.рублей/мес. | 43,4 | 46,1 | 48,7 | 51,7 | 55,1 |
| Республика Алтай | тыс.рублей/мес. | 31,0 | 32,9 | 34,7 | 36,9 | 39,3 |
| Реальная заработная плата работников организаций | | | | | | |
| Российская Федерация | % г/г | 106,8 | 101,1 | 101,5 | 102,2 | 102,4 |
| Республика Алтай | % г/г | 114,9 | 101,8 | 102,0 | 102,3 | 102,3 |
| Реальные располагаемые денежные доходы населения | | | | | | |
| Российская Федерация | % г/г | 100,0 | 101,0 | 101,2 | 101,9 | 102,1 |

¹ Показатели базового варианта прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

| Республика Алтай | % г/г | 101,0 | 101,2 | 101,0 | 101,0 | 102,0 |
|--|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| Прожиточный минимум в среднем на душу населения (в среднем за год) | | | | | | |
| Российская Федерация | руб./мес. | 10 287,0 | 10 903,0 | 11 295,0 | 11 649,0 | 12 061,0 |
| Республика Алтай | | 9 581,0 | 10 300,0 | 10 495,0 | 10 830,0 | 11 217,0 |
| Численность населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума к общей численности населения | | | | | | |
| Российская Федерация | % | 12,9 | 12,0 | 11,5 | 10,9 | 10,3 |
| Республика Алтай | % | 24,2 | 24,0 | 23,2 | 21,9 | 20,7 |
| Уровень безработицы | | | | | | |
| Российская Федерация | % к рабочей силе | 4,8 | 4,7 | 4,7 | 4,7 | 4,7 |
| Республика Алтай | % к экономическому активному населению | 11,2 | 10,8 | 10,7 | 10,2 | 10,0 |

На 2020 год по трем основным показателям развития республики темпы роста прогнозируются выше уровня Российской Федерации: индекс промышленного производства, объем платных услуг населению, реальная заработная плата работников организаций. Ниже уровня Российской Федерации прогнозируются восемь показателей: продукция сельского хозяйства, инвестиции в основной капитал, номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций, оборот розничной торговли, реальные денежные доходы населения, прожиточный минимум в среднем на душу населения, численность населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума к общей численности населения, уровень безработицы.

На плановый период 2020-2021 годов по двум макроэкономическим показателям наблюдается превышение среднероссийского уровня: индекс промышленного производства (2020 год), объем платных услуг населению.

Следует отметить, что показатели уровня безработицы и численности населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума к общей численности населения, прогнозируемые в 2020-2022 годах, выше среднероссийского уровня, что свидетельствует о неблагоприятном влиянии на социально-экономическое развитие республики.

2. Основные характеристики республиканского бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов и их соответствие Бюджетному кодексу Российской Федерации

2.1. В соответствии с бюджетным законодательством республиканский бюджет формируется на трехлетний бюджетный цикл, что обеспечивает стабильность и предсказуемость развития бюджетной системы Республики Алтай.

Статья 1 проекта закона определяет основные характеристики республиканского бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов согласно законопроекту.

Таблица 2 «Основные характеристики республиканского бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

| Наименование показателя | тыс. рублей | | |
|---------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| Доходы | 20 427 688,2 | 20 557 974,0 | 19 848 138,6 |
| Расходы | 20 522 474,2 | 20 516 926,0 | 19 765 138,6 |
| Дефицит (-), профицит (+) | «-» 94 786,0 | «+» 41 048,0 | «+» 83 000,0 |

Общий объем доходов республиканского бюджета прогнозируется в сумме: на 2020 год — 20 427 688,2 тыс. рублей, на 2021 год – 20 557 974,0 тыс. рублей и на 2022 год – 19 848 138,6 тыс. рублей.

Общий объем расходов прогнозируется в сумме: на 2020 год — 20 522 474,2 тыс. рублей, на 2021 год – 20 516 926,0 тыс. рублей и на 2022 год – 19 765 138,6 тыс. рублей.

Дефицит республиканского бюджета на 2020 год составит 94 786,0 тыс. рублей.

Профицит республиканского бюджета в плановом периоде составит: в 2021 году в размере 41 048,0 тыс. рублей, в 2022 году в размере 83 000,0 тыс. рублей.

Размер дефицита республиканского бюджета на 2020 год 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, бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

Проект закона предусматривает условно утверждаемые расходы на 2021 год в сумме 401 649,8 тыс. рублей, на 2022 год – 875 808,8 тыс. рублей, объем которых соответствует требованиям п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

Законопроектом утверждается: перечень главных администраторов доходов республиканского бюджета в количестве 23 ед. и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита республиканского бюджета в количестве 3 ед.

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 устанавливается верхний предел государственного внутреннего долга Республики Алтай на 1 января 2021 года в сумме 1 622 998,81 тыс. рублей, на 1 января 2022 года в сумме 1 581 950,81 тыс. рублей и на 1 января 2023 года в сумме 1 498 950,81 тыс. рублей.

Предельный объем государственного внутреннего долга Республики Алтай в 2020 году устанавливается в сумме 2 861 972,45 тыс. рублей.

В 2020 году предельный объем государственного внутреннего долга Республики Алтай составит 50,0 % от общего объема доходов республиканского

бюджета без учета безвозмездных поступлений (5 723 944,9 тыс. рублей) с соблюдением требований, предусмотренных ст. 107 БК РФ.

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

Проект республиканского бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы сформирован с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики Республики Алтай на 2020-2022 годы, утвержденных постановлением Правительства Республики Алтай от 20.08.2019 № 224.

Общий объем доходов республиканского бюджета прогнозируется в 2020 году в сумме 20 427 688,2 тыс. рублей, в 2021 году в сумме 20 557 974,0 тыс. рублей и на 2022 год в сумме 19 848 138,6 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 2019 год, согласно ожидаемому исполнению доходов составляет 23 328 170,7 тыс. рублей, в том числе: налоговые доходы - 3 862 441,5 тыс. рублей, неналоговые доходы – 232 098,7 тыс. рублей, безвозмездные перечисления в сумме 19 233 630,5 тыс. рублей.

Анализ поступлений доходов, приведенный в таблице 3 «Динамика поступлений доходов в республиканский бюджет на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», проведен согласно оценке ожидаемого исполнения доходов за 2019 год, представленной Министерством финансов Республики Алтай (исх. № 04-03-03/2956 от 07.11.2019) в соответствии с запросом Контрольно-счетной палаты Республики Алтай от 05.11.2019 № 01-12/271.

Таблица 3 «Динамика поступлений доходов в республиканский бюджет на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

тыс. рублей

| Наименование доходов | Поступление доходов | | | | Темп роста (%) | | | | | |
|------------------------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|------------------------------|--------------|-------------|--|-------------|-------------|
| | 2019 г. Оценка ожидаемого исполнения | 2020 г. | плановый период | | к предшествующему периоду | | | к базисному году (ожидаемое исполнение за 2019 г.) | | |
| | | | 2021 г. | 2022 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Налоговые доходы | 3 862 441,5 | 5 500 627,4 | 6 766 649,2 | 7 175 139,5 | 142,4 | 123,0 | 106,0 | 142,4 | 175,2 | 185,8 |
| Неналоговые доходы | 232 098,7 | 223 317,5 | 224 807,7 | 225 152,4 | 96,2 | 100,7 | 100,2 | 96,2 | 96,9 | 97,0 |
| Безвозмездные поступления, всего | 19 233 630,5 | 14 703 743,3 | 13 566 517,1 | 12 447 846,7 | 76,4 | 92,3 | 91,8 | 76,4 | 70,5 | 64,7 |
| Всего доходов, в том числе: | 23 328 170,7 | 20 427 688,2 | 20 557 974,0 | 19 848 138,6 | 87,6 | 100,6 | 96,5 | 87,6 | 88,1 | 85,1 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 4 094 540,2 | 5 723 944,9 | 6 991 456,9 | 7 400 291,9 | 139,8 | 122,1 | 105,8 | 139,8 | 170,8 | 180,7 |

Общий объем доходов на 2020 год спрогнозирован со снижением по отношению к ожидаемому исполнению доходов в 2019 году на «-» 2 900 482,5 тыс. рублей или на «-» 12,4 %, в том числе планируется снижение неналоговых доходов

на «-» 8 781,2 тыс. рублей и безвозмездных поступлений на «-» 4 529 887,2 тыс. рублей, а также увеличение налоговых доходов на «+» 1 638 185,9 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений по сравнению с уровнем 2019 года уменьшается: темп роста в 2020 году – 76,4 %, в 2021 году – 70,5 %, в 2022 году – 64,7 %.

При этом отмечается увеличение налоговых доходов в 2020 году по отношению к ожидаемому исполнению в 2019 году с темпом роста 142,4 %. Темп роста налоговых доходов по отношению к предшествующим периодам составит в 2021 году – 123,0 % и в 2022 году – 106,0 %.

3.1. Безвозмездные поступления

Общий объем безвозмездных поступлений составит: в 2020 году – 14 703 743,3 тыс. рублей, в 2021 году – 13 566 517,1 тыс. рублей и в 2022 году – 12 447 846,7 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Анализ безвозмездных поступлений в разрезе их видов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов приведен в таблице 4.

Таблица 4 «Анализ безвозмездных поступлений в разрезе их видов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»
(по оценке ожидаемого исполнения)

тыс. рублей

| Наименование показателя | Поступление безвозмездных поступлений | | | | Темп роста (%) | | | | | |
|---|---------------------------------------|------------------------------|-----------------|--------------|---------------------------|---------|---------|------------------------------------|---------|---------|
| | 2019 г. (ожидаемое исполнение) | предусмотрено законопроектом | | | к предшествующему периоду | | | к 2019 году (ожидаемое исполнение) | | |
| | | 2020 г. | плановый период | | 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. |
| | | | 2021 г. | 2022 г. | | | | | | |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе: | 18 951 360,1 | 14 694 843,3 | 13 557 617,1 | 12 438 946,7 | 77,5 | 92,3 | 91,7 | 77,5 | 71,5 | 65,6 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 11 255 824,0 | 10 205 824,0 | 9 106 684,5 | 9 106 684,5 | 90,7 | 89,2 | 100,0 | 90,7 | 80,9 | 80,9 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 4 243 070,2 | 2 594 288,7 | 2 430 504,7 | 1 546 357,2 | 61,1 | 93,7 | 63,6 | 61,1 | 57,3 | 36,4 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 1 277 751,1 | 1 432 025,5 | 1 470 182,5 | 1 584 865,7 | 112,1 | 102,7 | 107,8 | 112,1 | 115,1 | 124,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2 174 714,8 | 462 705,1 | 550 245,4 | 201 039,3 | 21,3 | 118,9 | 36,5 | 21,3 | 25,3 | 9,2 |
| Безвозмездные перечисления от государственных (муниципальных) организаций | 26 688,8 | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Прочие безвозмездные поступления | 11 010,3 | 8 900,0 | 8 900,0 | 8 900,0 | 80,8 | 100,0 | 100,0 | 80,8 | 80,8 | 80,8 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 392 265,5 | | | | | | | | | |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | «-» 147 694,2 | | | | | | | | | |
| Всего безвозмездных поступлений | 19 233 630,5 | 14 703 743,3 | 13 566 517,1 | 12 447 846,7 | 76,4 | 92,3 | 91,8 | 76,4 | 70,5 | 64,7 |

Объем безвозмездных поступлений в республиканский бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации прогнозируется в 2020 году – 14 694 843,3 тыс. рублей (71,9 % от объема всех доходов). В 2019 году данный объем средств первоначально составлял – 13 487 050,1 тыс. рублей или 76,7 % от объема всех доходов. В 2021 году – 13 566 517,1 тыс. рублей (66,0 % от объема всех доходов) и 2022 году – 12 447 846,7 тыс. рублей (62,7 % от объема всех доходов).

Необходимо 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 2019 году поступление средств из федерального бюджета прогнозировалось в объеме 13 487 050,1 тыс. рублей, согласно оценке ожидаемого исполнения доходной части республиканского бюджета в 2019 году исполнение поступлений ожидается в объеме 18 951 360,1 тыс. рублей (140,5 %).

Поступление дотаций в 2019 году планировалось в объеме 9 868 362,0 тыс. рублей, ожидаемое исполнение составит 11 255 824,0 тыс. рублей (114,1 %), субсидий планировалось в объеме 2 395 789,1 тыс. рублей, ожидаемое исполнение составит 4 243 070,2 тыс. рублей (177,1 %), субвенций планировалось в объеме 1 097 694,0 тыс. рублей, ожидаемое исполнение составит 1 277 751,1 тыс. рублей (116,4 %), иные межбюджетные трансферты планировались в объеме 116 205,0 тыс. рублей, исполнение иных межбюджетных трансфертов ожидается в объеме 2 174 714,8 тыс. рублей (1871,4 %).

Наибольший удельный вес в составе межбюджетных трансфертов занимают дотации, в 2020 году их доля составляет 69,4 % (10 205 824,0 тыс. рублей), в 2021 году – 67,1 % (9 106 684,5 тыс. рублей) и в 2022 году – 73,2 % (9 106 684,5 тыс. рублей).

Согласно законопроекту на софинансирование расходов республиканского бюджета предусматривается поступление субсидий из федерального бюджета на 2020 год в объеме 2 594 288,7 тыс. рублей, на 2021 год – 2 430 504,7 тыс. рублей, на 2022 год – 1 546 357,2 тыс. рублей.

В 2020 году прогнозируется поступление субсидий:

на мероприятия федеральной целевой программы «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012 - 2020 годах» в объеме 274 764,8 тыс. рублей;

на реализацию региональных проектов «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» в объеме 190 365,0 тыс. рублей;

на обновление материально-технической базы для формирования у обучающихся современных технологических и гуманитарных навыков в объеме 46 447,3 тыс. рублей;

на развитие материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь в объеме 24 986,9 тыс. рублей;

на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях в объеме 223 658,1 тыс. рублей;

на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние в объеме 25 000,0 тыс. рублей;

на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования в объеме 180 108,1 тыс. рублей;

на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в объеме 34 578,5 тыс. рублей;

на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках развития транспортной инфраструктуры на сельских территориях в объеме 73 923,0 тыс. рублей;

на создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации в объеме 42 828,5 тыс. рублей;

на стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования в объеме 209 845,1 тыс. рублей;

на поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства в объеме 151 790,6 тыс. рублей;

на поддержку отрасли культуры в объеме 42 008,8 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях в объеме 157 069,5 тыс. рублей;

на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства в субъектах Российской Федерации в объеме 22 383,4 тыс. рублей;

на закупку авиационных работ органами государственной власти субъектов Российской Федерации для оказания медицинской помощи в объеме 45 893,0 тыс. рублей;

на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации в объеме 194 860,0 тыс. рублей;

на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках строительства (реконструкции) объектов

обеспечивающей инфраструктуры с длительным сроком окупаемости, входящих в состав инвестиционных проектов по созданию в субъектах Российской Федерации туристских кластеров в объеме 450 000,0 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре субсидий составляют субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках строительства (реконструкции) объектов обеспечивающей инфраструктуры с длительным сроком окупаемости, входящих в состав инвестиционных проектов по созданию в субъектах Российской Федерации туристских кластеров в 2020 году – 17,3 % (450 000,0 тыс. рублей), в 2021 год – 39,3 % (955 000,0 тыс. рублей) на 2022 год объемы не предусмотрены.

На реализацию переданных Республике Алтай государственных полномочий Российской Федерации из федерального бюджета предусматривается поступление субвенций на 2020 год в объеме 1 432 025,5 тыс. рублей, на 2021 год – 1 470 182,5 тыс. рублей, на 2022 год – 1 584 865,7 тыс. рублей. В 2020 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) – 19,7 % (282 679,0 тыс. рублей);

субвенции на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 18,2 % (260 405,4 тыс. рублей);

субвенции по осуществлению социальных выплат безработным гражданам – 17,4 % (247 999,8 тыс. рублей);

субвенции на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений – 17,0 % (242 819,8 тыс. рублей).

В числе субвенций учтена предусмотренная проектом федерального бюджета единая субвенция бюджетам субъектов Российской Федерации, объем которой составит на 2020 год – 43 709,8 тыс. рублей, 2021 год – 44 024,2 тыс. рублей, 2022 год – 45 266,0 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, на обеспечение членов Совета Федерации и их помощников в субъектах Российской Федерации, на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения, на переоснащение медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями, на оснащение оборудованием региональных сосудистых центров и первичных сосудистых отделений, на создание и замену фельдшерских, фельдшерско-акушерских пунктов и врачебных амбулаторий для населенных пунктов с численностью населения от 100 до 2000 человек, а также на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в 2020 году составит 462 705,1 тыс. рублей, в 2021 году – 550 245,4 тыс. рублей, в 2022 году – 201 039,3 тыс. рублей.

3.2. Налоговые и неналоговые доходы республиканского бюджета

На 2020 год поступление налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета составит в общей сумме 5 723 944,9 тыс. рублей, в том числе налоговых доходов в сумме 5 500 627,4 тыс. рублей, неналоговых доходов в сумме 223 317,5 тыс. рублей, на 2021 год – 6 991 456,9 тыс. рублей, в том числе налоговых доходов в сумме 6 766 649,2 тыс. рублей, неналоговых доходов в сумме 224 807,7 тыс. рублей и на 2022 год – 7 400 291,9 тыс. рублей, в том числе налоговых доходов в сумме 7 175 139,5 тыс. рублей, неналоговых доходов в сумме 225 152,4 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части республиканского бюджета согласно законопроекту в 2020 году составит – 28,0 %, в 2021 году – 34,0 %, в 2022 году – 37,3 %.

Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета на 2020 год на 39,8 % или на 1 629 404,7 тыс. рублей больше ожидаемого поступления указанных доходов в 2019 году.

По сравнению с прогнозом на 2020 год прогнозируемые на 2021 год налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 22,1 % или на 1 267 512,0 тыс. рублей и составят 6 991 456,9 тыс. рублей.

В 2022 году поступление налоговых и неналоговых доходов в республиканский бюджет составит 7 400 291,9 тыс. рублей, прирост к прогнозу на 2021 год составит 5,8 % или 408 835,0 тыс. рублей.

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета в 2020-2022 годах проведен на основании данных об ожидаемом исполнении доходов в 2019 году и прогнозе поступлений доходов на 2020-2022 годы, предоставленных Министерством финансов Республики Алтай с учетом информации в Пояснительной записки к проекту закона.

Налоговые доходы

Общий объем налоговых доходов республиканского бюджета прогнозируется в 2020 году в объеме 5 500 627,4 тыс. рублей, в 2021 году – 6 766 649,2 тыс. рублей, в 2022 году – 7 175 139,5 тыс. рублей.

Анализ поступлений налоговых доходов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов представлен в таблице 5.

Таблица 5 «Анализ поступлений налоговых доходов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

тыс. рублей

| Наименование показателя | Поступление доходов | | | | Темп роста (%) | | | | | |
|--|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------------------|--------------|--------------|-------------------------------------|--------------|--------------|
| | 2019 г. ожидаемое исполнение | 2020 г. | плановый период | | к предшествующему периоду | | | к 2019 г. (ожидаемое исполнение) | | |
| | | | 2021 г. | 2022 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. |
| Налог на прибыль организаций | 1 071 677,3 | 1 072 659,0 | 1 085 470,0 | 1 085 503,0 | 100,1 | 101,2 | 100,0 | 100,1 | 101,3 | 101,3 |
| Налог на доходы физических лиц | 1 586 472,9 | 1 798 177,0 | 1 885 005,0 | 1 978 165,0 | 113,3 | 104,8 | 104,9 | 113,3 | 118,8 | 124,7 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 861 556,1 | 2 181 996,2 | 3 323 607,0 | 3 611 840,1 | 253,3 | 152,3 | 108,7 | 253,3 | 385,8 | 419,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - | - | - | - |
| Налог на имущество организаций | 183 369,0 | 268 133,0 | 281 920,0 | 297 195,0 | 146,2 | 105,1 | 105,4 | 146,2 | 153,7 | 162,1 |
| Транспортный налог | 134 570,1 | 155 606,0 | 166 541,0 | 178 324,0 | 115,6 | 107,0 | 107,1 | 115,6 | 123,8 | 132,5 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 1,8 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 55,6 | 100,0 | 100,0 | 55,6 | 55,6 | 55,6 |
| Государственная пошлина | 24 792,3 | 24 055,2 | 24 105,2 | 24 111,4 | 97,0 | 100,2 | 100,0 | 97,0 | 97,2 | 97,3 |
| Всего налоговые доходы | 3 862 441,5 | 5 500 627,4 | 6 766 649,2 | 7 175 139,5 | 142,4 | 123,0 | 106,0 | 142,4 | 175,2 | 185,8 |

Основными бюджетобразующими источниками налоговых доходов являются: акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (удельный вес в объеме налоговых доходов составляет в 2020 году – 39,7 %, в 2021 году – 49,1 %, в 2022 году – 50,3 %), налог на доходы физических лиц (удельный вес в объеме налоговых доходов составляет в 2020 году – 32,7 %, в 2021 году – 27,9 %, в 2022 году – 27,6 %), налог на прибыль организаций (удельный вес в объеме налоговых доходов составляет в 2020 году – 19,5 %, в 2021 году – 16,0 %, в 2022 году – 15,1 %).

Поступления по группе налогов на имущество не оказывают значительного влияния на доходы республиканского бюджета, их удельный вес в 2020 году составляет – 7,7 %, в 2021 году – 6,6 %, в 2022 году – 6,6 %.

В 2020 - 2022 годах по отношению к ожидаемому исполнению доходов за 2019 год отмечается тенденция увеличения поступлений по группам налоговых доходов, за исключением государственной пошлины и налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами.

Поступление налога на прибыль организаций прогнозируется в 2020 году в сумме 1 072 659,0 тыс. рублей, в 2021 году в сумме 1 085 470,0 тыс. рублей и в 2022 году в сумме 1 085 503,0 тыс. рублей.

В основу расчета прогноза поступления налога на прибыль организаций принят показатель «прибыль прибыльных организаций для целей налогообложения» прогноза социально-экономического развития Республики Алтай на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, сформированный исходя из отчетных данных УФНС России по Республике Алтай.

Расчет налога произведен по каждой категории налогоплательщиков путем умножения налоговой базы на соответствующую налоговую ставку: в размере 17,0% для всех категорий налогоплательщиков и пониженной налоговой ставки налога в размере 13,5 % для организаций - социальных инвесторов Республики Алтай, являющихся участниками республиканской инвестиционной программы в социальной сфере и организаций, осуществляющих инвестиционные проекты, которым придан статус регионального значения.

Объем поступления налога на прибыль организаций определен с учетом уровня собираемости и дополнительных поступлений по результатам проведения контрольных мероприятий, взыскания задолженности.

Общий объем поступлений налога на доходы физических лиц в республиканский бюджет составит в 2020 году 1 798 177,0 тыс. рублей, в 2021 году 1 885 005,0 тыс. рублей, в 2022 году 1 978 165,0 тыс. рублей.

Расчет налога на доходы физических лиц произведен в разрезе доходных источников:

1) Налог на доходы физических лиц с доходов, облагаемых по ставке 13 %, полученных физическими лицами, источниками которых являются налоговые агенты, для исчисления которого использован показатель «общая сумма дохода физических лиц, получивших доходы, для целей налогообложения» прогноза социально-экономического развития Республики Алтай на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов. Для расчета налога объем доходов уменьшен на сумму необлагаемых доходов и налоговых вычетов, сформированных исходя из данных отчета УФНС России по Республике Алтай.

2) Налог на доходы физических лиц с прочих видов доходных источников рассчитан исходя из ожидаемого поступления в 2019 году.

Общий объем поступлений доходов от акцизов по подакцизным товарам на 2020 год прогнозируется в сумме 2 181 996,2 тыс. рублей, на 2021 год – 3 323 607,0 тыс. рублей и на 2022 год – 3 611 840,1 тыс. рублей.

Прогнозирование поступлений данных доходов осуществлялось исходя из оценки ожидаемого поступления акцизов за 2019 год с учетом распределения доходов от акцизов по подакцизным товарам между федеральным бюджетом и республиканским бюджетом по установленным действующим законодательством нормативам и налоговым ставкам, с учетом изменения налоговых ставок в соответствии с проектом федерального закона № 750011-7².

² проект федерального закона № 750011-7 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 1 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Прогнозируемое поступление доходов от акцизов на нефтепродукты составит: в 2020 году 2 059 040,2 тыс. рублей, в 2021 году 3 221 069,8 тыс. рублей, в 2022 году 3 501 634,4 тыс. рублей.

Прогнозируемое поступление доходов от акцизов на крепкий алкоголь составит: в 2020 году 122 447,0 тыс. рублей, в 2021 году 102 028,2 тыс. рублей, в 2022 году 109 696,7 тыс. рублей.

Поступление акцизов на сидр, пуаре, медовуху рассчитано исходя из ожидаемого поступления акцизов в 2019 году, и прогнозируется на 2020 - 2022 годы в сумме 509,0 тыс. рублей ежегодно.

Поступление налога на имущество организаций с учетом уровня собираемости и дополнительных поступлений по результатам контрольной работы прогнозируется в 2020 году в сумме 268 133,0 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 281 920,0 тыс. рублей и на 2022 год в сумме 297 195,0 тыс. рублей.

В расчете учтена отмена действия с 2019 года пониженной налоговой ставки по налогу на имущество организаций в размере 0,2 %, установленная для организации культуры и искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохранения, социального обеспечения, финансовое обеспечение деятельности которых полностью или частично осуществляется за счет средств республиканского бюджета Республики Алтай и (или) местных бюджетов на основании бюджетной сметы или в виде субсидий³. В отношении указанных организаций прогнозирование поступлений налога на имущество организаций осуществлялось исходя из применения налоговой ставки в размере 2,2 %.

Поступление транспортного налога в 2020 году прогнозируется в сумме 155 606,0 тыс. рублей, в 2021 году – 166 541,0 тыс. рублей, в 2022 году – 178 324,0 тыс. рублей.

В расчете учтена отмена действия с 2019 года налоговой льготы по транспортному налогу, установленной статьей 361.1 Налогового кодекса Российской Федерации, предоставляющей владельцам транспортных средств, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, освобождение от налогообложения (налоговый вычет) в виде уменьшения исчисленной суммы транспортного налога на уплаченную в налоговом периоде плату в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения.

Расчет прогноза поступлений налога на имущество организаций и транспортного налога на 2020 - 2022 годы произведен на основе отчетных данных УФНС России по Республике Алтай о налоговой базе и структуре начислений по транспортному налогу за 2018 год, ожидаемого поступления данного налога в 2019 году.

Прогноз поступлений государственной пошлины на 2020 год составил 24 055,2 тыс. рублей, на 2021 год – 24 105,2 тыс. рублей, на 2022 год – 24 111,4 тыс. рублей.

³ Закон Республики Алтай от 29 сентября 2017 года № 43-РЗ «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Республики Алтай»

Поступление доходов по государственной пошлине планировалось исходя из ожидаемого поступления в 2020 году с учетом данных главных администраторов доходов республиканского бюджета, а также размеров государственной пошлины, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации.

Неналоговые доходы

Законопроектом неналоговые доходы на 2020 год определены в объеме 223 317,5 тыс. рублей, на 2021 год – 224 807,7 тыс. рублей, на 2022 год – 225 152,4 тыс. рублей. Анализ прогнозных показателей неналоговых доходов на 2020 год и плановый период представлен в таблице 6.

Таблица 6 «Анализ прогнозных показателей неналоговых доходов на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»

тыс. рублей

| Наименование дохода | Поступление неналоговых доходов | | | | Темп роста (%) | | | | | |
|---|-----------------------------------|------------------------------|------------------|------------------|---------------------------|--------------|--------------|----------------------------------|-------------|-------------|
| | 2019 г. (ожидаемое исполнение) | предусмотрено законопроектом | | | к предшествующему периоду | | | к 2019 г. (ожидаемое исполнение) | | |
| | | 2020 г. | плановый период | | 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. |
| | | | 2021 г. | 2022 г. | | | | | | |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 13 786,6 | 10 887,1 | 10 817,5 | 10 826,7 | 79,0 | 99,4 | 100,1 | 79,0 | 78,5 | 78,5 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 36 591,2 | 34 299,6 | 34 625,6 | 34 963,3 | 93,7 | 101,0 | 101,0 | 93,7 | 94,6 | 95,6 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 11 520,0 | 11 881,8 | 11 876,3 | 11 850,4 | 103,1 | 100,0 | 99,8 | 103,1 | 103,1 | 102,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Административные платежи и сборы | 70,0 | 128,6 | 85,0 | 85,0 | 183,7 | 66,1 | 100,0 | 183,7 | 121,4 | 121,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 169 426,6 | 166 120,4 | 167 403,3 | 167 427,0 | 98,0 | 100,8 | 100,0 | 98,0 | 98,8 | 98,8 |
| Прочие неналоговые доходы | 704,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Итого неналоговых доходов | 232 098,7 | 223 317,5 | 224 807,7 | 225 152,4 | 96,2 | 100,7 | 100,2 | 96,2 | 96,9 | 97,0 |

В структуре налоговых и неналоговых доходов доля неналоговых доходов прогнозируется на 2020 год – 3,9 %, на 2021 год – 3,2 %, на 2022 год – 3,0 %.

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, на 2020 год прогнозируется в сумме 10 887,1 тыс. рублей, на 2021 год – 10 817,5 тыс. рублей, на 2022 год – 10 826,7 тыс. рублей. По отношению к ожидаемому исполнению в 2019 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 2020 год запланировано в объеме – 34 299,6 тыс. рублей, на 2021 год – 34 625,6 тыс. рублей, на 2022 год – 34 963,3 тыс. рублей.

Основную долю платежей по данному виду доходов занимает плата за использование лесов: в 2020 году – 77,2 % (26 481,0 тыс. рублей), в 2021 году – 76,9 % (26 612,3 тыс. рублей), в 2022 году – 76,5 % (26 747,8 тыс. рублей).

Поступление доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2020 году планируется в объеме 11 881,8 тыс. рублей, в 2021 году. – 11 876,3 тыс. рублей и в 2022 году – 11 850,4 тыс. рублей.

Доходы в виде административных платежей и сборов прогнозируются в 2020 году в объеме 128,6 тыс. рублей, в 2021 - 2022 годах в сумме 85,0 тыс. рублей ежегодно. Согласно Пояснительной записке Министерства финансов Республики Алтай поступление доходов планируется согласно данным главного администратора доходов Министерства сельского хозяйства Республики Алтай от выдачи, переоформления, выдачи дубликата разрешения на осуществление деятельности по перевозке пассажиров и багажа легковым такси на территории Республики Алтай, с учетом срока действия выдаваемых разрешений.

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба прогнозируется в 2020 году в объеме 166 120,4 тыс. рублей, в 2021 году – 167 403,3 тыс. рублей, в 2022 году – 167 427,0 тыс. рублей.

При прогнозировании поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба учтены изменения, обусловленные принятием Федерального закона от 15.04.2019 № 62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации».

В соответствии с принятыми изменениями, с 1 января 2020 года предусматривается перераспределения нормативов отчислений штрафов, санкций, возмещения ущерба между уровнями бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Так, предлагаемыми изменениями предусматривается установление единого принципа зачисления доходов от штрафов: «из какого бюджета осуществляется финансовое обеспечение деятельности органа, должностные лица которых налагают штраф, в тот бюджет штраф и должен поступать». В соответствии с данным принципом штрафы, налагаемые территориальными отделениями федеральных органов власти, до 1 января 2020 года зачислявшиеся в республиканский бюджет и в местные бюджеты в Республике Алтай, будут зачисляться в федеральный бюджет (за рядом исключений, в том числе штрафов за нарушение правил дорожной безопасности, которые будут поступать в доход бюджетов субъектов Российской Федерации).

По прочим неналоговым доходам не планируется поступлений в 2020 - 2022 годах.

Контрольно-счетная палата отмечает, что ежегодно не прогнозируются доходы от продажи материальных и нематериальных активов. Фактически, согласно данным отчетов об исполнении республиканского бюджета за 2016-2018 годах доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступают в республиканский бюджет, так, в 2016 году доходы по данной группе доходов составили 965,4 тыс. рублей, в 2017 году - 929,2 тыс. рублей, в 2018 году – 6 749,5 тыс. рублей и за 9 месяцев 2019 года – 1 564,9 тыс. рублей.

Согласно Прогнозному плану (программы) приватизации государственного имущества Республики Алтай на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденного Постановлением Правительства Республики Алтай от 16.10.2019

№ 301 приватизация государственного имущества Республики Алтай на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов не планируется.

4. Анализ общего объема расходов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

Проектом закона установлен общий объем расходов республиканского бюджета в сумме: на 2020 год – 20 522 474,2 тыс. рублей, на 2021 год – 20 516 926,0 тыс. рублей и на 2022 год – 19 765 138,6 тыс. рублей.

Анализ общего объема расходов республиканского бюджета приведен в таблице 7.

Таблица 7 «Анализ общего объема расходов республиканского бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

тыс. рублей

| Наименование показателя | Предусмотрено законопроектом | | | Темп роста (%) | | Отклонение | |
|---|------------------------------|--------------|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. | 2021 г. к 2020 г. | 2022 г. к 2021 г. | 2021 г. к 2020 г. | 2022 г. к 2021 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общий объем расходов республиканского бюджета | 20 522 474,2 | 20 516 926,0 | 19 765 138,6 | 99,97 | 96,3 | «-» 5 548,2 | «-» 751 787,4 |

По сравнению с объемом расходов республиканского бюджета на 2019 год, утвержденным в первоначальном варианте (15 543 274,4 тыс. рублей), в 2020 году наблюдается рост в сумме «+» 4 979 199,8 тыс. рублей или на 32,0 %.

К общим расходам за 2019 год (24 216 264,2 тыс. рублей в редакции от 05.11.2019 № 45-РЗ) расходы республиканского бюджета на 2020 год планируются меньше на «-» 3 693 790,0 тыс. рублей или на 15,3 %.

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

5. Выводы и предложения

Прогноз социально-экономического развития Республики Алтай на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, одобренный Правительством Республики Алтай (распоряжение Правительства Республики Алтай от 28.10.2019 № 579-р) (далее – Прогноз СЭР), разработан по двум вариантам: «консервативный» и «базовый».

Расчет налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета осуществлялся исходя из «консервативного» сценарного варианта развития экономики, который исходит из консервативной оценки перспектив социально-экономического развития.

Проект республиканского бюджета на 2020 год и на плановый период на 2021 и 2022 годы сформирован с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики Республики Алтай на 2020 - 2022 годы, утвержденных постановлением Правительства Республики Алтай от 20.08.2019 № 224.

Доходы республиканского бюджета составят в 2020 году - 20 427 688,2 тыс. рублей, в 2021 году - 20 557 974,0 тыс. рублей, в 2022 году - 19 848 138,6 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы прогнозируются в 2020 году в объеме – 5 723 944,9 тыс. рублей, в 2021 году – 6 991 456,9 тыс. рублей, в 2022 году – 7 400 291,9 тыс. рублей.

Общий объем налоговых доходов республиканского бюджета прогнозируется в 2020 г. в объеме 5 500 627,4 тыс. рублей, в 2021 г. – 6 766 649,2 тыс. рублей, в 2022 г. – 7 175 139,5 тыс. рублей.

Неналоговые доходы на 2020 год определены в объеме 223 317,5 тыс. рублей, на 2021 год – 224 807,7 тыс. рублей, на 2022 год – 225 152,4 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части республиканского бюджета согласно законопроекту в 2020 году составит 28,0 %, в 2021 году – 34,0 %, в 2022 году – 37,3 %.

Объем безвозмездных поступлений в республиканский бюджет составит в 2020 году – 14 703 743,3 тыс. рублей, в 2021 году – 13 566 517,1 тыс. рублей, в 2022 году – 12 447 846,7 тыс. рублей, в том числе от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2020 году – 14 694 843,3 тыс. рублей, в 2021 году – 13 557 617,1 тыс. рублей и в 2022 году – 12 438 946,7 тыс. рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в доходной части республиканского бюджета согласно законопроекту в 2020 году составит 72,0 %, в 2021 году – 66,0 %, в 2022 году – 62,7 %.

Расходы республиканского бюджета составят в 2020 году – 20 522 474,2 тыс. рублей, в 2021 году - 20 516 926,0 тыс. рублей, в 2022 году – 19 765 138,6 тыс. рублей.

Дефицит республиканского бюджета на 2020 год составит 94 786,0 тыс. рублей и соответствует положениям ст. 92.1 БК РФ.

Профицит республиканского бюджета в плановом периоде составит: в 2021 году в размере 41 048,0 тыс. рублей, в 2022 году в размере 83 000,0 тыс. рублей.

Проект закона предусматривает условно утверждаемые расходы на 2021 год в сумме 401 649,8 тыс. рублей, на 2022 год – 875 808,8 тыс. рублей, объем которых соответствует требованиям п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

Формирование основных параметров проекта республиканского бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства, с учетом планируемых изменений.

На основании изложенного Контрольно-счетная палата Республики Алтай предлагает Государственному Собранию - Эл Курултай Республики Алтай рассмотреть проект закона «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в первом чтении.