**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту закона Республики Алтай**

**«Об исполнении республиканского бюджета Республики Алтай**

**за 2015 год»**

Проект закона Республики Алтай «Об исполнении республиканского бюджета Республики Алтай за 2015 год» (далее – проект закона), разработанный Министерством финансов Республики Алтай и одобренный Правительством Республики Алтай, вносится на рассмотрение в Государственное Собрание - Эл Курултай Республики Алтай Главой Республики Алтай, Председателем Правительства Республики Алтай.

Правовыми основаниями принятия проекта закона являются:

1. пункт 3 статьи 121 Конституции Республики Алтай, в соответствии с которым Правительство Республики Алтай готовит отчет об исполнении республиканского бюджета Республики Алтай для представления его Главой Республики Алтай, Председателем Правительства Республики Алтай в Государственное Собрание - Эл Курултай Республики Алтай;
2. пункт 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с которым годовые отчеты об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации подлежат утверждению законом субъекта Российской Федерации;
3. пункт 1 статьи 153 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которому законодательные (представительные) органы, рассматривают и утверждают соответствующие бюджеты и отчеты об их исполнении;
4. подпункт «а» пункта 2 статьи 5, подпункт «в» пункта 2 статьи 21 Федерального закона от 6 октября 1999 года № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», согласно которым отчет об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации готовится высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации и утверждается законом субъекта Российской Федерации по представлению высшего должностного лица субъекта Российской Федерации (руководителя высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации);
5. пункт 2 статьи 5 Закона Республики Алтай от 27 ноября 2007 года № 66-РЗ «О бюджетном процессе в Республике Алтай», в соответствии с которым к полномочиям Правительства Республики Алтай относится разработка для представления Главой Республики Алтай, Председателем Правительства Республики Алтай в Государственное Собрание - Эл Курултай Республики Алтай годового отчета об исполнении республиканского бюджета;
6. пункт 5 статьи 29 Закона Республики Алтай от 27 ноября 2007 года № 66-РЗ «О бюджетном процессе в Республике Алтай», согласно которому годовой отчет об исполнении республиканского бюджета подлежит утверждению законом Республики Алтай;
7. статья 15 Закона Республики Алтай от 24 февраля 1998 года № 2-4 «О Правительстве Республики Алтай», согласно которой Правительство Республики Алтай обеспечивает исполнение республиканского бюджета и готовит отчет об исполнении республиканского бюджета для представления его Главой Республики Алтай, Председателем Правительства Республики Алтай в Государственное Собрание - Эл Курултай Республики Алтай.

Основные параметры республиканского бюджета Республики Алтай (далее – республиканский бюджет) за 2015 год исполнены следующим образом:

по доходам в сумме 15 050 000 тыс. рублей, или 99% от плановых назначений;

по расходам в сумме 15 590 742,7 тыс. рублей, или 92,5% от плановых назначений, что обусловлено поздними сроками поступлений (конец декабря) субсидий из федерального бюджета на софинансирование расходов республиканского бюджета Республики Алтай.

В 2015 году республиканский бюджет исполнен с дефицитом в сумме 540 742,7 тыс. рублей.

ДОХОДЫ

За 2015 год поступления налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета составили в сумме 2 762 706,8 тыс. рублей. Плановые показатели 2015 года по указанным доходам республиканского бюджета в сумме 2 613 277,1 тыс. рублей исполнены на 105,7 %. В течение 2015 года первоначально утвержденный прогнозируемый общий объем налоговых и неналоговых доходов не корректировался.

В сравнении с 2014 годом объем поступлений налоговых и неналоговых доходов вырос на 203 128,3 тыс. рублей, темп роста составил 107,9 %.

В структуре налоговых и неналоговых доходов доля налоговых доходов в 2015 году составила 92,1 %, доля неналоговых доходов 7,9 %.

По налоговым доходам фактические поступления в 2015 году составили 2 544 312,3 тыс. рублей, плановые назначения в сумме 2 435 649,2 тыс. рублей исполнены на 104,5 %. В сравнении с 2014 годом отмечен рост поступлений налоговых доходов на 7,6 % или на 179 371,8 тыс. рублей.

По налогу на прибыль организаций поступило 648 935,1 тыс. рублей, годовой план в сумме 608 353,6 тыс. рублей исполнен на 106,7 %. В сравнении с 2014 годом поступление налога выросло на 25,8 % или на 132 864,9 тыс. рублей. В сравнении с 2014 годом произошло увеличение перечисления в бюджет налога налогоплательщиками, относящимися к таким отраслям, как «Обрабатывающие производства», «Оптовая и розничная торговля», «Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг», «Строительство». Кроме того, по данным УФНС России по Республике Алтай отмечено уменьшение в 2015 году в сравнении с 2014 годом сумм возвратов указанного налога по заявлениям налогоплательщиков.

По налогу на доходы физических лиц при плане 1 229 833,0 тыс. рублей в республиканский бюджет поступило 1 190 007,3 тыс. рублей, выполнение плановых назначений составило 96,8 %. Невыполнение плана на 39 825,7 тыс. рублей связано с сокращением поступлений налога от кредитных организаций и индивидуальных предпринимателей. Поступление налога в 2015 году сложилось практически на уровне прошлого года.

По подгруппе «Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации» в республиканский бюджет в 2015 году зачислялись доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты после распределения на федеральном уровне по установленному для Республики Алтай нормативу и акцизы на медовуху. Доля акцизов на нефтепродукты в общем объеме поступлений по подгруппе составила 99,9 %.

Поступление акцизов на нефтепродукты в 2015 году при плане 363 271,0 тыс. рублей составило 449 403,9 тыс. рублей или 123,7 % от плана. Фактическое поступление акцизов в 2015 году сложилось практически на уровне прошлого года.

Необходимо отметить, что объем поступления акцизов на нефтепродукты в бюджет Республики Алтай зависит от объемов реализации нефтепродуктов в целом по России.

Акцизов на медовуху в 2015 году поступило 335,6 тыс. рублей при плане 285,7 тыс. рублей. К 2014 году отмечен рост поступлений на 14,2 тыс. рублей.

По налогу на имущество организаций фактическое поступление составило 131 744,2 тыс. рублей, годовой план в сумме 129 839,3 тыс. рублей выполнен на 101,5 %, к 2014 году отмечен рост поступлений на 15,1 % или на 17 253,2 тыс. рублей. Основной причиной роста является увеличение среднегодовой стоимости имущества в связи с вводом в эксплуатацию и постановкой на регистрационный учет новых объектов недвижимости.

Транспортный налог поступил в сумме 109 509,6 тыс.рублей при годовом плане в сумме 90 377,0 тыс. рублей. По отношению к 2014 году отмечен рост поступлений на 21,6 % или на 19 432,7 тыс. рублей.

Организациями в 2015 году перечислено в республиканский бюджет транспортного налога в сумме 18 422,6 тыс. рублей, выполнение годового плана составило 105,9 %. По отношению к 2014 году поступления налога от организаций сократились на 8,4 % или на 1 697,1 тыс. рублей, что связано с произведенным в 2015 году возвратом ранее излишне уплаченного налогоплательщиком налога.

От физических лиц в 2015 году поступило 91 087,0 тыс. рублей транспортного налога, годовой план перевыполнен на 24,8 %, к 2014 году отмечен рост поступлений на 30,2 % или на 21 129,8 тыс. рублей. На рост поступлений оказало влияние погашение в 2015 году задолженности за предыдущие периоды, увеличение количества автотранспортных средств, по которым исчислен налог за 2014 год.

Кроме того, в 2015 году в республиканский бюджет поступили налоговые доходы по подгруппам «Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами», «Государственная пошлина» и «Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам» в сумме 14 376,6 тыс. рублей, что на 10 486,9 тыс. рублей больше факта 2014 года.

Рост в основном обеспечен по подгруппе «Государственная пошлина», что связано с поступлением в 2015 году государственной пошлины за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним в сумме 9 709,4 тыс. рублей (при обращении через многофункциональные центры).

Данный вид государственной пошлины с 1 января 2015 года зачисляется по следующим нормативам между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации: 50 % - в республиканский бюджет, 50 % - в федеральный бюджет (в 2014 году все 100 % зачислялись в федеральный бюджет).

По неналоговым доходам годовой план в сумме 177 627,9 тыс. рублей выполнен на 123,0 %. Фактическое поступление составило 218 394,6 тыс. рублей, что на 12,2 % или на 23 756,6 тыс. рублей превышает факт 2014 года.

В целом по подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» годовые плановые назначения выполнены на 80,7 %. Фактическое поступление в 2015 году составило 15 368,8 тыс. рублей, что на 23,1 % или на 4 615,2 тыс. рублей меньше факта 2014 года.

Поступление процентов от предоставления бюджетных кредитов (главные администраторы – Министерство сельского хозяйства Республики Алтай и Министерство финансов Республики Алтай) за 2015 год составило 2 124,8 тыс. рублей, годовой план в сумме 1 908,1 тыс. рублей перевыполнен на 11,4 % за счет доходов, администрируемых Министерством сельского хозяйства Республики Алтай.

Поступление доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, в 2015 году составило 7 645,7 тыс. рублей, годовой план в сумме 11 700,0 тыс. рублей выполнен на 65,4 %. По отношению к 2014 году отмечено снижение поступлений на 3 401,0 тыс. рублей, что связано с образованием задолженности и расторжением договоров аренды земельных участков с крупными арендаторами.

Поступление прочих доходов от использования имущества, находящегося в собственности субъекта Российской Федерации, составило 5 443,4 тыс. рублей, годовой план перевыполнен на 13,8 %. В сравнении с 2014 годом отмечено снижение поступлений на 7,5 %, или на 439,4 тыс. рублей.

По подгруппе «Платежи при пользовании природными ресурсами» годовой план в сумме 39 861,4 тыс. рублей выполнен на 99,1 %. Фактическое поступление составило 39 518,5 тыс. рублей, по отношению к 2014 году прирост составил на 2,2 % или на 860 тыс. рублей.

Поступление в 2015 году платы за негативное воздействие на окружающую средусоставило 6 569,1 тыс. рублей, по отношению к 2014 году отмечено снижение поступлений на 96,6 тыс. рублей.

По подгруппе «Платежи при пользовании недрами» фактическое поступление сложилось в сумме 4 119,7 тыс. рублей, что превышает поступления 2014 года на 1 272,8 тыс. рублей за счет роста поступления сборов за участие в конкурсе (аукционе) на право пользования участками недр местного значения, что связано с увеличением количества проведенных в 2015 году аукционов на право пользования участками недр местного значения.

В части платы за использование лесов фактическое поступление составило 28 829,7 тыс. рублей, что практически соответствует поступлениям 2014 года. Годовой план в сумме 32 790,4 тыс. рублей выполнен на 87,9 %. Невыполнение плана связано с сокращением поступлений платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи, в связи с меньшим, чем планировалось, количеством проведенных аукционов по купле-продаже лесных насаждений, малым количеством поступивших заявок на участие в указанных аукционах, а также наличием задолженности по заключенным договорам аренды лесных участков.

По подгруппе «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» годовые плановые назначения в сумме 8 693,7 тыс. рублей перевыполнены в 2,9 раза. Фактическое поступление составило 25 116,1 тыс. рублей, в сравнении с 2014 годом объем поступлений вырос на 70,0 % или на 10 346,1 тыс. рублей.

Перевыполнение плана и рост поступлений в сравнении с 2014 годом обусловлены дополнительным поступлением средств по предъявленным к казне Российской Федерации исполнительным листам о возмещении понесенных за счет средств республиканского бюджета расходов.

В целом по подгруппе «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» фактическое поступление составило 111,8 тыс. рублей, годовой план в сумме 110,8 тыс. рублей выполнен на 100,9 %.

По подгруппе «Административные платежи и сборы» в республиканский бюджет зачисляется плата за выдачу, переоформление, выдачу дубликата разрешения на осуществление деятельности по перевозке пассажиров и багажа легковым такси на территории Республики Алтай (главный администратор – Министерство сельского хозяйства Республики Алтай).

Фактическое поступление составило в сумме 307,0 тыс. рублей, что на 78,4 тыс. рублей больше поступлений 2014 года. Годовой план в сумме 145,0 тыс. рублей перевыполнен в 2,1 раза, что связано с выдачей разрешений на осуществление деятельности по перевозке пассажиров и багажа легковым такси на территории Республики Алтай в большем количестве, чем планировалось.

По подгруппе «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» план в сумме 106 269,0 тыс. рублей выполнен на 118,1 %, фактическое поступление составило 125 513,9 тыс. рублей, что на 11,1 % или на 12 560,1 тыс. рублей превышает поступления 2014 года. Перевыполнение плана и рост к 2014 году произошли в основном за счет увеличения поступлений денежных взысканий (штрафов) за правонарушения в области дорожного движения в связи с за счет увеличения количества выявленных нарушений сотрудниками ГИБДД на территории Республики Алтай, увеличения размеров налагаемых административных штрафов, а также в связи с применением работающих в автоматическом режиме специальных технических средств, имеющих функции видеосъемки правонарушений в области дорожного движения.

По подгруппе «Прочие неналоговые доходы» при плане в сумме 3 495,2 тыс. рублей поступление составило в сумме 12 458,5 тыс. рублей. В сравнении с 2014 годом отмечен рост поступлений на 5 615,9 тыс. рублей. Перевыполнение плана и рост к 2014 году связаны с поступлением дебиторской задолженности прошлых лет.

РАСХОДЫ

Общий объем расходов республиканского бюджета, утвержденный первоначально Законом Республики Алтай от 19 декабря 2014 года № 85-РЗ «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее - Закон о бюджете на 2015 год) предусмотрен на 2015 год в сумме 12 162 211,4 тыс. рублей.

В 2015 году в закон о республиканском бюджете трижды вносились изменения Законами Республики Алтай от 30 марта 2015 года № 1-РЗ, от 23 сентября 2015 года № 45-РЗ и от 16 декабря 2015 года № 75-РЗ. Объем уточненных плановых назначений составил – 16 860 567,6 тыс. рублей.

Кассовое исполнение за 2015 год составило 15 590 742,7 тыс. рублей, из них за счет средств федерального бюджета – 4 512 192,4 тыс. рублей, что составляет 28,9 % от общего объема кассовых выплат.

По сравнению с предыдущим годом произошло уменьшение кассовых расходов на сумму 2 286 815,5 тыс. рублей, или 12,8 % и обусловлено снижением объема поступлений из федерального бюджета, в том числе на реализацию расходных обязательств, возникших в связи с ликвидацией последствий паводка, произошедшего в мае-июне 2014 года на территории Республики Алтай.

Приоритетами республиканского бюджета Республики Алтай в ходе исполнения в 2015 году являлся комплекс задач, направлений и мероприятий, обозначенных основными направлениями бюджетной и налоговой политики Республики Алтай на 2015-2017 годы, утвержденными постановлением Правительства Республики Алтай от 7 августа 2014 года №236 и постановлением Правительства Республики Алтай от 22 января 2015 года № 13 «О мерах по реализации Закона Республики Алтай «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов».

В отчетном периоде продолжена реализация мер, направленных на обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Республики Алтай, в том числе:

оптимизация и повышение эффективности использования финансовых ресурсов, выявление резервов и перераспределение средств в пользу приоритетных направлений;

безусловное исполнение социальных обязательств перед населением, повышение адресности социальной поддержки граждан;

финансовое обеспечение задач, сформулированных в Указах Президента Российской Федерации, в первую очередь направленных на совершенствование оплаты труда в бюджетном секторе;

создание условий для повышения доступности и качества оказания государственных и муниципальных услуг;

совершенствование программно-целевого принципа планирования и исполнения бюджета Республики Алтай.

Исполнение республиканского бюджета Республики Алтай в 2015 году по расходам позволило обеспечить:

своевременную выплату заработной платы работникам бюджетной сферы и выплат социального характера, таких как, пособия гражданам, имеющих детей, пособия по опеке и попечительству, ежемесячные денежные выплаты ветеранам труда, труженикам тыла, реабилитированным гражданам и др.;

поддержку сельхозтоваропроизводителей, субъектов среднего и малого бизнеса;

создание дорожного фонда, развитие инфраструктуры для развития туризма, капитальный ремонт многоквартирных домов, переселение граждан из аварийного жилищного фонда и др.

Исполнение расходной части республиканского бюджета производилось главными распорядителями средств на основе плановых реестров расходных обязательств.

Кассовые расходы производились главными распорядителями бюджетных средств в пределах лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования, доведенных на их лицевые счета открытые в органах Федерального казначейства по Республике Алтай с учетом показателей кассового плана.

Дефицит бюджета. Государственный внутренний долг

Республики Алтай.

За 2015 год республиканский бюджет Республики Алтай исполнен с дефицитом 540 742,7 тыс. рублей. Без учета снижения остатков средств на счетах по учету средств республиканского бюджета республиканский бюджет исполнен с профицитом 40 595,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2015 года общий объем государственного долга Республики Алтай составлял 2 047 970,3 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2016 года долговые обязательства Республики Алтай составили в общей сумме 1 974 511,8 тыс. рублей. За 2015 год государственный долг Республики Алтай сократился на 73 458,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2016 года долговые обязательства Республики Алтай сформированы исключительно в виде обязательств по бюджетным кредитам, предоставленным из федерального бюджета, кредитам, полученным от кредитных организаций в валюте Российской Федерации, а также обязательств по государственным гарантиям Республики Алтай.

Просроченная задолженность по долговым обязательствам Республики Алтай отсутствует.

В 2015 году Республикой Алтай привлечено бюджетных кредитов из федерального бюджета в сумме 760 260,0 тыс. рублей, погашено бюджетных кредитов в сумме 293 788,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2016 года остаток задолженности перед федеральным бюджетом по бюджетным кредитам составил 1 717 511,8 тыс. рублей.

В соответствии с программой государственных внутренних заимствований Республики Алтай на 2015 год, утвержденной Законом Республики Алтай «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», в 2015 году привлечено кредитов от кредитных организаций в сумме 477 260,0 тыс. рублей, погашено кредитов от кредитных организаций в сумме 1 020 260 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2016 года остаток задолженности по кредитам, полученным от кредитных организаций, составил 157 000,0 тыс. рублей.

В 2015 году Республикой Алтай государственные гарантии Республики Алтай не предоставлялись. По ранее предоставленным государственным гарантиям Республики Алтай в 2015 году требования к Республике Алтай, как к гаранту, не предъявлялись.

По состоянию на 01.01.2016 года остаток по ранее предоставленным государственным гарантиям Республики Алтай составил 100 000,0 тыс. рублей.

По итогам 2015 года объем государственного долга Республики Алтай не превысил предельные ограничения, установленные бюджетным законодательством Российской Федерации.

В 2015 году направлено расходов на обслуживание государственного долга Республики Алтай в сумме 35 940,3 тыс. рублей, что не превысило ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, и утвержденные Законом Республики Алтай «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» бюджетные ассигнования.

Местным бюджетам в Республике Алтай из республиканского бюджета в 2015 году предоставлено бюджетных кредитов на сумму 10 710,0 тыс. рублей. Погашено муниципальными образованиями в Республике Алтай бюджетных кредитов в сумме 18 410,0 тыс. рублей. По итогам 2015 года отсутствует просроченная задолженность по бюджетным кредитам, предоставленным из республиканского бюджета Республики Алтай местным бюджетам.