

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

РОССИЯ ФЕДЕРАЦИЯЗЫ

**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ  
КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО  
ОБРАЗОВАНИЯ «ЧЕМАЛЬСКИЙ  
РАЙОН»**

**АЛТАЙ РЕСПУБЛИКАНЫН  
«ЧАМАЛ АЙМАК»  
МУНИЦИПАЛ ТӨЗӨЛМӨЗИНИНГ  
ЧОТТООР-ТООЛООР КҮРРЕЗИ**

**РЕСПУБЛИКИ АЛТАЙ**  
649240 Республика Алтай, Чемальский  
район, с.Чемал, ул.Пчелкина, 83  
Тел. 8 (38841)22826  
E-mail:ksk\_chemal@mail.ru

E-mail:ksk\_chemal@mail.ru

№ 106 от « 09 » 11 2020 г.

*Тоортукувай Л.В.  
директор  
СР*

Главе Чемальского района  
А.А. Алисову

Председателю Совета депутатов  
Чемальского района  
Л.Б. Ящемской

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект Решения «О бюджете муниципального образования «Чемальский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.  
(первое чтение)**

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на проект Решения Совета депутатов Чемальского района «О бюджете муниципального образования «Чемальский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (первое чтение), подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Чемальский район», утвержденным Решением Совета депутатов Чемальского района от 17 октября 2017 г. № 3-248, Положением о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чемальский район», утвержденным Решением Совета депутатов муниципального образования «Чемальский район» от 01 ноября 2011 № 2-285, Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2020 год.

Проект Решения Совета депутатов Чемальского района «О бюджете муниципального образования «Чемальский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» представлен на рассмотрение в Контрольно-счетную комиссию МО «Чемальский район» 30 октября 2020 года (вх. № 53 от 30.10.2020), в установленный срок.

Проект Решения Совета депутатов Чемальского района «О бюджете муниципального образования «Чемальский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - проект решения) одобрен распоряжением Главы Чемальского района от 28.10.2020 № 416-р.

В соответствии со ст. 12 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Чемальский район», предметом рассмотрения (в первом чтении) является *обсуждение прогноза социально — экономического развития, основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «Чемальский район».*

Администрация  
Чемальского района  
Вх. № 4676  
09 11 2020  
Входящий № 225  
10 11 2020

Предметом рассмотрения проекта решения о местном бюджете в первом чтении являются основные характеристики местного бюджета, к которым относятся:

- прогнозируемый в отчетном финансовом году и плановом периоде общий объем доходов;
- общий объем расходов в очередном финансовом году и плановом периоде;
- дефицит (профицит) местного бюджета в очередном финансовом году и плановом периоде;
- условно утверждаемые расходы в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов местного бюджета на первый год планового периода и не менее 5 процентов общего объема расходов местного бюджета на второй год планового периода.

В ходе проведения экспертизы проведена оценка проекта решения на его соответствие нормам бюджетного законодательства и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Республики Алтай и МО «Чемальский район».

Проанализированы прогнозные показатели социально-экономического развития МО «Чемальский район» на период 2021-2023 гг., а так же исходные данные, формирующие доходную часть муниципального бюджета Чемальского района (далее муниципальный бюджет).

### 1. Анализ прогноза социально — экономического развития МО «Чемальский район».

Прогноз социально-экономического развития МО «Чемальский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, одобренный Главой Чемальского района (постановление Главы Чемальского района от 23.10.2020 № 147) (далее – Прогноз СЭР), разработан по двум вариантам.

Прогноз разработан на вариантной основе исходя из вариантов сценарных условий и основных параметров социально-экономического развития Чемальского района и Республики Алтай на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, с учетом основных направлений налоговой и бюджетной политики МО «Чемальский район» и Правительства Республики Алтай на очередной финансовый год и плановый период.

Первый вариант прогноза (консервативный) основан на предпосылке о менее благоприятной санитарно-эпидемиологической ситуации, структурном замедлении темпов экономического роста в среднесрочной перспективе из-за последствий распространения новой короновирусной инфекции.

Второй вариант прогноза (базовый) описывает вероятный сценарий развития экономики с учетом принимаемых мер экономической политики.

Второй вариант прогноза предлагается использовать в качестве базового для разработки параметров местного бюджета МО «Чемальский район».

Основными приоритетами экономической политики в прогнозный период являются:

- устойчивый рост экономики района на основе формирования современного туристско-рекреационного сектора и сопутствующих ему отраслей хозяйства, таких как народные ремесла и промыслы, производство сувенирной продукции, ресторанный бизнес, пищевая промышленность на местном сырье, индустрия развлечений;

- создание благоприятных условий для формирования экологически чистых производств, основанных на местном сырье;

- развитие и модернизация транспортной, инженерной и энергетической инфраструктуры;

- развитие социальной сферы и человеческого капитала;

- повышение эффективности функционирования системы местного самоуправления.

Макроэкономические условия развития МО «Чемальский район» по второму варианту Прогноза СЭР характеризуются следующим:

- ростом в 2021-2023 годах следующих показателей:

среднегодовой численности постоянного населения с 10,9 тыс. человек в 2021 году до 11,1 тыс. человек в 2023 году;

объема отгруженных товаров собственного производства с 20,9 млн. рублей в 2021 году до 21,7 млн. рублей в 2023 году, темп роста в среднем составит на 2,8 % (в 2021-2023 годах к предыдущему году предусмотрен 104,5 %, 101,9 % и 101,9 % соответственно);

продукции сельского хозяйства во всех категориях хозяйств с 407,2 млн. рублей в 2021 году до 432,2 млн. рублей в 2023 году, темп роста в среднем составит на 3,0 % (в 2021-2023 годах к предыдущему году предусмотрен 103,0 %, 102,2 % и 103,9 % соответственно);

индекса производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий в среднем на 0,3 % (темп роста к предыдущему году составит в 2021-2023 годах 97,4 %, 99,8 % и 100,9 % соответственно);

индекса потребительских цен на конец года в среднем на 0,3 % (темп роста к предыдущему году составит в 2021-2023 годах 100,7 %, 100,1 % и 100,0 % соответственно);

количества субъектов МП с 109 ед. в 2021 году до 115 ед. в 2023 году;

оборота по малым предприятиям с 148,0 млн. рублей в 2021 году до 161,0 млн. рублей в 2023 году темп роста в среднем на 4,0 % (в 2021-2023 годах к предыдущему году составит 103,4 %, 103,4 % и 105,2 % соответственно);

количества индивидуальных предпринимателей с 329 человек в 2021 году до 332 человек в 2023 году;

объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования с 250,0 млн. рублей в 2021 году до 715,4 млн. рублей в 2023 году, темп роста в среднем на 58,3 % (в 2021-2023 годах к предыдущему году составит 100,0 %, 268,0 %, 106,8 % соответственно);

ввода в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования с 6,2 тыс. кв. м в 2021 году до 6,6 тыс. кв.м в 2023 году, темп роста в среднем на 2,1 % (в 2021-2023 годах к предыдущему году составит 73,8 %, 103,2 %, 103,1 % соответственно);

собственных доходов бюджета с 161,9 млн. рублей в 2021 году до 166,8 млн. рублей в 2023 году, темп роста в среднем на 0,9 % (в 2021-2023 годах к предыдущему году составит 110,4 %, 97,2 %, 106,0 % соответственно);

стоимости основных фондов для целей налогообложения с 405,0 млн. рублей в 2021 году до 450,0 млн. рублей в 2023 году, темп роста в среднем на 10,6 % (в 2021-2023 годах к предыдущему году составит 120,7 %, 100,0 %, 111,1 % соответственно);

фонда оплаты труда для целей налогообложения с 758,7 млн. рублей в 2021 году до 827,8 млн. рублей в 2023 году, темп роста в среднем на 5,0 % (в 2021-2023 годах к предыдущему году составит 106,0 %, 104,4 %, 104,5 % соответственно);

среднемесячной заработной платы работников с 37 222,7 рублей в 2021 году до 41 038,0 рублей в 2023 году, темп роста в среднем на 5,3 % (в 2021-2023 годах к предыдущему году составит 106,0 %, 105,0 %, 105,0 % соответственно);

-снижением в 2021-2023 годах следующих показателей:

уровня зарегистрированной безработицы с 8,0 % в 2021 году до 6,5 % в 2023 году.

Согласно *Пояснительной записке к Прогнозу СЭР* по сравнению с вариантом прогноза на 2020-2022 годы, представленный вариант прогноза скорректирован практически по всем показателям, за исключением показателей по численности населения, объема отгруженных товаров собственного производства, индексу потребительских цен, среднемесячной заработной плате работников. Уточнение оценки 2019 года, а также тенденции 1 полугодия 2020 года выявили необходимость корректировки ожидаемых результатов по итогам 2020 года и прогнозных показателей на 2021 - 2023 годы.

По прогнозу объем инвестиций в основной капитал увеличен на 2021-2022 гг. соответственно по годам на 29,7 млн. руб., на 353,3 млн. руб. (по первому варианту), на 66,7 млн. руб., на 474,3 млн. руб. (по второму варианту). Данные изменения прогнозных параметров связаны с реализацией инвестиционных проектов.

Продукция сельского хозяйства снижена на 2021-2022 гг, соответственно по годам на 9 млн. руб., на 13 млн. руб. (по первому варианту), в связи с сокращением поголовья скота.

Оборот по малым предприятиям (без микропредприятий) увеличен на 2021-2022 гг, соответственно по годам на 82,8 млн. руб., на 83,9 млн. руб. (по первому варианту), в связи с увеличением количества малых предприятий.

## 2. Основные характеристики муниципального бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов и их соответствие Бюджетному кодексу Российской Федерации.

2.1. В соответствии с бюджетным законодательством муниципальный бюджет формируется на трехлетний бюджетный цикл, что обеспечивает стабильность и предсказуемость развития бюджетной системы МО «Чемальский район».

Проект Решения определяет основные характеристики муниципального бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов: прогнозируемый общий объем доходов муниципального бюджета, общий объем расходов муниципального бюджета, прогнозируемый дефицит (профицит), общий объем условно утверждаемых расходов.

В таблице 1 приведены основные характеристики муниципального бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов согласно проекту бюджета.

Таблица 1 «Основные характеристики муниципального бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

Наименование показателя	(тыс. рублей)		
	2021 год	2022 год	2023 год
Доходы	406295,5	335846,8	333305,0
Расходы	412722,6	337129,8	333305,0
Дефицит (-), профицит (+)	-6427,1	-1283,0	0,0

Исходя из данных таблицы 1, следует:

- общий объем доходов муниципального бюджета прогнозируется в сумме: на 2021 год – 406 295,5 тыс. рублей, на 2022 год – 335 846,8 тыс. рублей и на 2023 год – 333 305,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов прогнозируется в сумме: на 2021 год – 412 722,6 тыс. рублей, на 2022 год – 337 129,8 тыс. рублей и на 2023 год – 333 305,0 тыс. рублей.

Дефицит муниципального бюджета на 2021 год составит 6 427,1 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 1 283,0 тыс. рублей, на 2023 год – 0,0 тыс. рублей, что соответствует положениям ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

Основными источниками финансирования дефицита муниципального бюджета будут являться муниципальные внутренние заимствования (кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации).

Проект бюджета предусматривает условно утверждаемые расходы на 2022 год в сумме 5000,0 тыс. рублей, на 2023 год – 11 777,8 тыс. рублей, объем которых соответствует требованиям п.3 ст.184.1 БК РФ.

Проектом бюджета утверждается: перечень главных администраторов доходов муниципального бюджета в количестве 4 ед. и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита муниципального бюджета в количестве 1 ед.

2.2. Состав представленных документов и материалов к проекту бюджета соответствует положениям ст.184.1, ст.184.2 БК РФ, а также ст. 9 «Положения о бюджетном процессе в МО «Чемальский район» от 17.10.2017 № 3-248.

2.3. Проектом бюджета устанавливается верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2022 года в сумме 17 167,1 тыс. рублей, на 1 января 2023 года в сумме 8 523,0 тыс. рублей и на 1 января 2024 года в сумме 2 740,0 тыс. рублей. Верхний предел

долга по муниципальным гарантиям на 1 января 2022 года – 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2023 года – 0,0 тыс. рублей и на 1 января 2024 года – 0,0 тыс. рублей, с соблюдением требований, предусмотренных ст.107 БК РФ.

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

Проект муниципального бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы сформирован с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «Чемальский район» на 2021-2023 годы, утвержденных Постановлением Администрации Чемальского района от 24.08.2020 № 99.

3.1. Общий объем доходов муниципального бюджета прогнозируется на 2021 год – 406 295,5 тыс. рублей, на 2022 год – 335 846,8 тыс. рублей, на 2023 год – 333 305,0 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 9 «Положения о бюджетном процессе в МО «Чемальский район» от 17.10.2017 № 3-248 одновременно с рассматриваемым проектом бюджета представлена оценка ожидаемого исполнения муниципального бюджета по доходам за 2020 год, согласно которой ожидаемое исполнение доходов за 2020 год составляет 555 765,3 тыс. рублей, в том числе: налоговые доходы в сумме 97 448,9 тыс. рублей, неналоговые доходы 24 370,6 тыс. рублей, безвозмездные перечисления в сумме 433 945,8 тыс. рублей.

Анализ поступлений доходов, приведенный в таблице 2 «Динамика поступлений доходов в муниципальный бюджет на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», проведен согласно оценке ожидаемого исполнения доходов за 2020 год представленной с проектом бюджета.

Таблица 2 «Динамика поступлений доходов в муниципальный бюджет на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Наименование доходов	Поступление доходов (тыс. руб.)				Темп роста (%)					
	2020 г Оценка ожидаемого исполнения	2021 г.	плановый период		к предшествующему периоду			к базисному году (ожидаемое исполнение за 2020 )		
			2022 г.	2023 г.	2021	2022	2023	2021	2022	2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налоговые доходы	97448,9	116797,1	112365,5	120838,3	119,9	96,2	107,5	119,9	115,3	124,0
Неналоговые доходы	24370,6	21027,8	19879,4	19285,5	86,3	94,5	97,0	86,3	81,6	79,1
Безвозмездные поступления, всего	433945,8	268470,6	203601,9	193181,2	61,9	75,8	94,9	61,9	46,9	44,5
<b>Всего доходов, в том числе:</b>	<b>555765,3</b>	<b>406295,5</b>	<b>335846,8</b>	<b>333305,0</b>	<b>73,1</b>	<b>82,7</b>	<b>99,2</b>	<b>73,1</b>	<b>60,4</b>	<b>60,0</b>
Налогые и неналоговые доходы	121819,5	137824,9	132244,9	140123,8	113,1	96,0	106,0	113,1	108,6	115,0

Общий объем доходов на 2021 год спрогнозирован со снижением по отношению к ожидаемому исполнению доходов в 2020 году на - 149 469,8 тыс. рублей или на 26,9 %, в том числе планируется увеличение неналоговых доходов на + 19 348,2 тыс. рублей, снижение неналоговых доходов на - 3 342,8 тыс. рублей и безвозмездных поступлений на - 165 475,2 тыс. рублей.

Объем неналоговых поступлений по сравнению с уровнем 2020 года уменьшается: темп роста в 2021 году – 86,3 %, в 2022 году – 81,6 %, в 2023 году – 79,1%.



бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет											
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-46074,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Всего безвозмездных поступлений</b>	<b>433945,8</b>	<b>268470,6</b>	<b>203601,9</b>	<b>193181,2</b>	<b>61,9</b>	<b>75,8</b>	<b>94,9</b>	<b>61,9</b>	<b>46,9</b>	<b>44,5</b>	

Объем безвозмездных поступлений в муниципальный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации прогнозируется в 2021 году – 268 470,6 тыс. рублей (66,1% от объема всех доходов). В 2020 году данный объем средств первоначально составлял – 235 838,9 тыс. рублей или 66,2 % от объема всех доходов.

В 2022 году – 203 601,9 тыс. рублей (60,6 % от объема всех доходов) и 2023 год – 193 181,2 тыс. рублей (58,0 % от объема всех доходов).

Необходимо отметить, что показатели поступлений из республиканского бюджета *не окончательные и будут корректироваться в течении года по мере распределения отдельных видов межбюджетных трансфертов между бюджетами субъектов Российской Федерации*. Так, в 2020 году поступление средств из республиканского бюджета прогнозировалось в объеме 235 838,9 тыс. рублей, согласно оценке ожидаемого исполнения доходной части муниципального бюджета в 2020 году исполнение поступлений ожидается в объеме 433 945,8 тыс. рублей ( 184,0 % ).

Поступление дотаций в 2020 году планировалось в объеме 60 178,9 тыс. рублей, ожидаемое исполнение составит 96 180,8 тыс. рублей (160,0 % ), субсидий планировалось в объеме 33 355,4 тыс. рублей, ожидаемое исполнение составит 216 454,9 тыс. рублей (649,0 %), субвенции планировались в объеме 136 808,2 тыс. рублей, ожидаемое исполнение составит 148 689,9 тыс. рублей (109,0 %), иные межбюджетные трансферты планировались в объеме 5 496,4 тыс. рублей, исполнение ожидается в объеме 18 017,6 тыс. рублей (328,0%).

Наибольший удельный вес в составе межбюджетных трансфертов занимают субвенции, в 2021 году их доля составляет 55,0 % (148 237,7 тыс. рублей), в 2022 году – 63,8 % (129 994,4 тыс. рублей) и в 2023 году – 64,7 % (124 919,9 тыс. рублей).

Согласно проекту бюджета на софинансирование расходов муниципального бюджета предусматривается поступление субсидий из республиканского бюджета на 2021 год в

объеме 36 207,4 тыс. рублей, на 2022 год – 5 468,5 тыс. рублей и на 2023 год – 5 544,5 тыс. рублей.

Поступление иных межбюджетных трансфертов предусматривается в виде межбюджетных трансфертов, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в 2021 г. составит 5 629,1 тыс. рублей, в 2022 г. – 5 422,2 тыс. рублей, в 2023 г. – 0,0 тыс. рублей.

### **3.3. Налоговые и неналоговые доходы муниципального бюджета**

Налоговые и неналоговые доходы муниципального бюджета прогнозируются в 2021 году в объеме 137 824,9 тыс. рублей, в 2022 году – 132 244,9 тыс. рублей, в 2023 году – 140 123,8 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части муниципального бюджета согласно проекту бюджета в 2021 году составит – 33,9 %, в 2022 году – 39,4 %, в 2023 году – 42,0 %.

Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов муниципального бюджета на 2021 год на 13,1 % или на 16 005,4 тыс. рублей больше ожидаемого поступления указанных доходов в 2020 году. По сравнению с прогнозом на 2021 год прогнозируемые в 2022 году налоговые и неналоговые доходы уменьшатся на 4,0 % или на 5 580,0 тыс. рублей и составят 132 244,9 тыс. рублей. В 2023 году поступление указанных доходов в муниципальный бюджет составит 140 123,8 тыс. рублей, прирост к прогнозу на 2022 год составит 6,0 % или 7 878,9 тыс. рублей.

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов муниципального бюджета в 2021-2023 годах проведен на основании данных об ожидаемом исполнении доходов в 2020 году и прогнозе поступлений доходов на 2021-2023 годы, предоставленным Финансовым отделом администрации Чемальского района, с учетом информации Пояснительной записки к проекту бюджета.

#### **Налоговые доходы**

Общий объем налоговых доходов муниципального бюджета прогнозируется на 2021 год в сумме 116 797,1 тыс. рублей, на 2022 год – 112 365,5 тыс. рублей, на 2023 год – 120 838,3 тыс. рублей.

Анализ поступлений налоговых доходов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов представлен в таблице 4.

Таблица 4 «Анализ поступлений налоговых доходов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

Наименование показателя	Поступление доходов (тыс. руб.)				тыс. рублей					
	2020 г Оценка ожидае- мого исполне- ния	2021 г.	плановый период		к предшествующему периоду			к 2020 г (ожидаемое исполнение )		
			2022 г.	2023 г.	2021	2022	2023	2021	2022	2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налог на доходы физических лиц	56550,0	68172,5	62618,9	69335,8	120,6	91,9	110,7	120,6	91,9	110,7
Акцизы по подакцизным товарам	3820,4	3722,7	3846,5	3880,6	97,4	103,3	100,9	97,4	103,3	100,9



(продукции), производимым на территории РФ											
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	17292,5	26216,6	27606,7	28589,0	151,6	105,3	103,6	151,6	105,3	103,6	
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	5796,0	927,2	0,0	0,0	16,0	0,0	0,0	16,0	0,0	0,0	
Единый сельскохозяйственный налог	5,0	5,0	7,9	8,0	100,0	158,0	101,3	100,0	158,0	101,3	
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	305,0	2589,0	2550,0	2628,6	848,9	98,5	103,1	848,9	98,5	103,1	
Налог на имущество организаций	11455,0	13006,9	13539,0	14177,3	113,5	104,1	104,7	113,5	104,1	104,7	
Налог на добычу полезных ископаемых	230,0	185,0	210,3	218,8	80,4	113,7	104,0	80,4	113,7	104,0	
Государственная пошлина	1995,0	1972,2	1986,2	2000,2	98,9	100,7	100,7	98,9	100,7	100,7	
<b>Всего налоговые доходы</b>	<b>97448,9</b>	<b>116797,1</b>	<b>112365,5</b>	<b>120838,3</b>	<b>119,9</b>	<b>96,2</b>	<b>107,5</b>	<b>119,9</b>	<b>96,2</b>	<b>107,5</b>	

Основными источниками налоговых доходов являются: *налог на доходы физических лиц* (удельный вес в объеме налоговых доходов составляет в 2021 году – 58,4 %, в 2022 году – 55,7 %, в 2023 году – 57,4 %), *налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* (удельный вес в объеме налоговых доходов составляет в 2021 году – 22,4 %, в 2022 году – 24,6 %, в 2023 году – 23,7 %) и *налог на имущество организаций* (удельный вес в объеме налоговых доходов составляет в 2021 году – 11,1 %, в 2022 году – 12,0 %, в 2023 году – 11,7 %).

В 2021-2023 годах по отношению к ожидаемому исполнению доходов за 2020 год отмечается тенденция увеличения поступлений по группам налоговых доходов.

Общий объем поступлений налога на доходы физических лиц в муниципальный бюджет составит в 2021 году – 68 172,5 тыс. рублей, в 2022 году – 62 618,9 тыс. рублей, в 2023 году – 69 335,8 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке, 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.

Для расчета налога на доходы физических лиц, использовались:

- динамика налоговой базы по налогу согласно данным отчета по форме № 5 – НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами», сложившиеся за предыдущие периоды;
- динамика налоговой базы по налогу согласно данным отчета по форме № 7 – НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по расчету сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом», сложившаяся за предыдущие периоды;
- динамика налоговых вычетов по форме 1-ДДК «Отчет о декларировании доходов физическими лицами».

Расчет прогнозного объема поступлений налога на доходы физических лиц осуществлялся по методу прямого расчёта, основанного на непосредственном использовании прогнозных значений показателей, уровней ставок и других показателей (налоговые льготы по налогу, уровень собираемости).

Прогнозируемые поступления на 2021-2023 годы выше ожидаемой оценки поступления НДФЛ в 2020 году, это связано с прогнозируемым увеличением налогооблагаемой базы по НДФЛ в связи с планируемым увеличением поступлений от заключенной сделки на территории МО «Чемальский район».

При прогнозировании поступлений по данному виду налога учитывалось планируемое увеличение поступлений, связанное с увеличением количества налогоплательщиков в связи с вводом в эксплуатацию нового Детского сада в с. Чемал на 125 мест.

Общий объем поступлений акцизов по подакцизным товарам на 2021 год прогнозируется в сумме 3 722,7 тыс. рублей, на 2022 год – 3 846,5 тыс. рублей и на 2023 год – 3 880,6 тыс. рублей.

Расчет прогноза поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2021-2023 годы осуществлялся исходя из оценки ожидаемого поступления акцизов за 2020 год с учетом планируемого изменения налоговых ставок на 2021 – 2023 годы и норматива распределения акцизов на нефтепродукты на 2021-2023 годы.

Поступление налогов на совокупный доход прогнозируется на 2021 год в сумме 29 737,8 тыс. рублей, на 2022 год – 30 164,6 тыс. рублей, на 2023 год – 31 225,6 тыс. рублей, в т.ч.:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, спрогнозирован исходя из ожидаемого поступления за 2020 год, а также с учетом среднего темпа прироста за последние 5 лет. Также, учитывалась отмена ЕНВД с 1 января 2021 года, что повлечет за собой постановку на учет новых налогоплательщиков по УСН. Таким образом, сумма полученного налога составит в 2021 году 26 216,6 тыс. руб., 2022 году 27 606,7 тыс. руб., 2023 году 28 589,0 тыс. руб.

- единый налог на вмененный доход спрогнозирован исходя из ожидаемого поступления за 2020 год, а также с учетом среднего темпа прироста за последние 5 лет, а также отмены данного вида налога с 1 января 2021 года. Прогнозные поступления по данному виду налога составят в 2021 году 927,2 тыс. руб., 2022 году 0,0 тыс. руб., 2023 году 0,0 рублей.

- единый сельскохозяйственный налог определен на основе анализа ожидаемого поступления, с учетом расчетов предоставленных главным администратором доходов и составит в 2021 году 5,0 тыс. руб., 2022 году 7,9 тыс. руб., 2023 году 8,0 тыс. руб.

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения спрогнозирован на 2021-2023 годы с учетом появления новых налогоплательщиков по данному виду налога в связи с отменой ЕНВД с 1 января 2021 года и составит в 2021 году - 2 589,0 тыс. руб., 2022 году - 2 550,0 тыс. руб., 2023 году - 2 628,6 тыс. рублей.

Поступление налога на имущество организаций прогнозируется на 2021 год в сумме 13 006,9 тыс. рублей, на 2022 год - 13 539,0 тыс. рублей, на 2023 год - 14 177,3 тыс. рублей.

Согласно представленной Пояснительной записке при расчете налога учтены:

- динамика фактических поступлений по налогу согласно данным отчета по форме №1-НМ "Начисление и поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации.

Расчет прогнозного объема поступлений налога на имущество организаций осуществляется по методу прямого расчета, основанного на непосредственном использовании прогнозных значений показателей, уровней ставок.

Поступление налога на добычу полезных ископаемых определено на основе расчета главного администратора доходов и данных отчета УФНС России по Республике Алтай 5-НДПИ за 2019 год.

Сумма налога составит на 2021 год - 185,0 тыс. руб., на 2022 год - 210,3 тыс. руб., на 2023 год - 218,8 тыс. руб.

Поступление государственной пошлины планировалось исходя из ожидаемого поступления в 2020 году с учетом данных главных администраторов доходов местного бюджета, также размеров государственной пошлины, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации. Прогноз государственной пошлины на 2021 год составил 1 972,2 тыс. рублей, на 2022 год - 1 986,2 тыс. рублей, на 2023 год - 2 000,2 тыс. рублей.

### Неналоговые доходы

Проектом бюджета неналоговые доходы на 2021 год определены в объеме 21 027,8 тыс. рублей, на 2022 год - 19 879,4 тыс. рублей, на 2023 год - 19 285,5 тыс. рублей.

Анализ прогнозных показателей неналоговых доходов на 2021 год и на плановый период представлен в таблице.

Таблица 5 «Анализ прогнозных показателей неналоговых доходов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

Наименование дохода	Поступление неналоговых доходов (тыс. руб.)			Темп роста (%)						
	2020 г Оценка ожидаемого исполнения	2021 г.	плановый период		к предшествующему периоду			к 2020 г (ожидаемое исполнение)		
			2022 г.	2023 г.	2021	2022	2023	2021	2022	2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Доходы от использования имущества, находящегося в	16493,5	16800,0	16200,0	15600,0	101,9	96,4	96,3	101,9	98,2	94,6

государственной и муниципальной собственности										
Платежи при пользовании природными ресурсами	70,0	73,1	80,1	83,2	104,4	109,6	103,9	104,4	114,4	118,9
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	917,4	273,4	273,4	273,4	29,8	100,0	100,0	29,8	29,8	29,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5148,5	2475,7	2475,7	2475,7	48,1	100,0	100,0	48,1	48,1	48,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1443,6	1122,4	567,0	570,0	77,8	50,5	100,5	77,8	39,3	39,5
Прочие неналоговые доходы	297,6	283,2	283,2	283,2	95,2	100,0	100,0	95,2	95,2	95,2
<b>Итого неналоговых доходов</b>	<b>24370,6</b>	<b>21027,8</b>	<b>19879,4</b>	<b>19285,5</b>	<b>86,3</b>	<b>94,5</b>	<b>97,0</b>	<b>86,3</b>	<b>81,6</b>	<b>79,1</b>

В структуре налоговых и неналоговых доходов доля неналоговых доходов прогнозируется на 2021 год – 15,3 %, на 2022 год – 15,0 %, на 2023 год – 13,8 %.

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 2021 год прогнозируется в сумме 16 800,0 тыс. рублей, на 2022 год – 16 200,0 тыс. рублей, на 2023 год – 15 600,0 тыс. рублей. Согласно Пояснительной записке расчет прогноза произведен исходя из размеров арендной платы по фактически заключенным договорам.

Доходы в виде платежей при пользовании природными ресурсами, поступающие в муниципальный бюджет, включают в себя плату за негативное воздействие на окружающую среду. Поступление доходов в виде платежей при пользовании природными ресурсами на 2021 год запланировано в объеме – 73,1 тыс. рублей, на 2022 год – 80,1 тыс. рублей, на 2023 год – 83,2 тыс. рублей.

Поступление доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2021 году планируется в объеме 273,4 тыс. рублей, в 2022 году – 273,4 тыс. рублей и в 2023 году – 273,4 тыс. рублей.

Поступление на 2021 год по доходам от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируется в сумме 2 475,7 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 2 475,7 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 2 475,7 тыс. рублей, на основании данных главного

администратора доходов бюджета - Отдела земельных, имущественных отношений и Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества на 2021-2023 годы.

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба прогнозируется в 2021 году в объеме 1 122,4 тыс. рублей, в 2022 году – 567,0 тыс. рублей, в 2023 году – 570,0 тыс. рублей.

Поступление по прочим неналоговым доходам на 2021 год прогнозируются в объеме 283,2 тыс. рублей, на 2022 год – 283,2 тыс. рублей и на 2023 год – 283,2 тыс. рублей. Поступления доходов рассчитаны на основании прогнозных данных, представленных главным администратором доходов – Отделом земельных и имущественных отношений.

#### **4. Анализ общего объема расходов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 год**

Проектом бюджета установлен общий объем расходов муниципального бюджета в сумме: на 2021 год – 412 722,6 тыс. рублей, на 2022 год – 337 129,8 тыс. рублей и на 2023 год – 333 305,0 тыс. рублей.

Анализ общего объема расходов муниципального бюджета приведен в таблице 7.

Наименование показателя	Предусмотрено законопроектом			Темп роста (%)		Отклонение (тыс. рублей)	
	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г. к 2021 г.	2023 г. к 2022 г.	2022 г. к 2021 г.	2023 г. к 2022 г.
	2	3	4	5	6	7	8
Общий объем расходов муниципального бюджета	412 722,6	337 129,8	333 305,0	81,7	98,9	-75 592,8	-3 824,8

По сравнению с объемом расходов муниципального бюджета на 2020 год утвержденным в первоначальном варианте (362 115,4 тыс. рублей), в 2021 году наблюдается увеличение в сумме 50 607,2 тыс. рублей или на 14,0 %.

К оценке ожидаемого исполнения бюджета на 2020 год (616 052,0 тыс. рублей) расходы муниципального бюджета на 2021 год планируются меньше на – 203 329,4 тыс. рублей или на 33,0 %.

Детализация расходной части муниципального бюджета рассматривается в рамках предмета *второго чтения проекта бюджета*.

#### **5. Выводы и предложения**

Прогноз социально-экономического развития МО «Чемальский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, одобренный Главой Чемальского района (постановление Главы Чемальского района от 23.10.2020 № 147), разработан по двум вариантам: «консервативный» и «базовый».

Второй вариант прогноза (базовый) описывает вероятный сценарий развития экономики с учетом принимаемых мер экономической политики, использован для разработки параметров местного бюджета МО «Чемальский район».

Основными приоритетами экономической политики в прогнозный период являются:

- устойчивый рост экономики района на основе формирования современного туристско-рекреационного сектора и сопутствующих ему отраслей хозяйства, таких как народные ремесла и промыслы, производство сувенирной продукции, ресторанный бизнес, пищевая промышленность на местном сырье, индустрия развлечений;

- создание благоприятных условий для формирования экологически чистых производств, основанных на местном сырье;
- развитие и модернизация транспортной, инженерной и энергетической инфраструктуры;
- развитие социальной сферы и человеческого капитала;
- повышение эффективности функционирования системы местного самоуправления.

Проект муниципального бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы сформирован с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «Чемальский район» на 2021-2023 годы, утвержденных Постановлением Администрации Чемальского района от 24.08.2020 № 99.

Доходы муниципального бюджета составят в 2021 году 406 295,5 тыс. рублей, в 2022 году 335 846,8 тыс. рублей, в 2023 году 333 305,0 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы прогнозируются в 2021 году в объеме 137 824,9 тыс. рублей, в 2022 году – 132 244,9 тыс. рублей, в 2023 году – 140 123,8 тыс. рублей.

Общий объем налоговых доходов муниципального бюджета прогнозируется на 2021 год в сумме 116 797,1 тыс. рублей, на 2022 год – 112 365,5 тыс. рублей, на 2023 год – 120 838,3 тыс. рублей.

Неналоговые доходы на 2021 год определены в объеме 21 027,8 тыс. рублей, на 2022 год – 19 879,4 тыс. рублей, на 2023 год – 19 285,5 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части муниципального бюджета согласно проекту бюджета в 2021 году составит – 33,9 %, в 2022 году – 39,4 %, в 2023 году – 42,0 %.

Объем безвозмездных поступлений в муниципальный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации прогнозируется на 2021 год – 268 470,6 тыс. рублей, на 2022 год – 203 601,9 тыс. рублей и на 2023 год – 193 181,2 тыс. рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в доходной части муниципального бюджета согласно проекту бюджета в 2021 году составит 66,1%, в 2022 году – 60,6 %, в 2023 году – 58,0 %.

Расходы муниципального бюджета составят в 2021 году – 412 722,6 тыс. рублей, в 2022 году – 337 129,8 тыс. рублей, в 2023 году – 333 305,0 тыс. рублей.

Дефицит муниципального бюджета на 2021 год составит 6 427,1 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 1 283,0 тыс. рублей, на 2023 год – 0,0 тыс. рублей, что соответствует положениям ст.92.1 БК РФ.

Проект бюджета предусматривает условно утверждаемые расходы на 2022 год в сумме 5 000,0 тыс. рублей, на 2023 год – 11 777,8 тыс. рублей, объем которых соответствует требованиям п.3 ст.184.1 БК РФ.

Формирование основных параметров проекта муниципального бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства, с учетом планируемых изменений.

На основании изложенного Контрольно-счетная комиссия МО «Чемальский район» предлагает Совету депутатов Чемальского района рассмотреть проект решения «О бюджете МО «Чемальский район» на 2021 год и плановый период 2022 год и 2023 годов» в первом чтении.

Председатель Контрольно-счетной комиссии  
МО «Чемальский район»



М.Н. Долгова