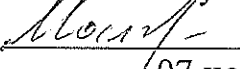


Рассмотрено Коллегией КСП РА
Постановление от 07.11.2023 № 23(245)

Утверждаю
Председатель
Контрольно-счетной
палаты Республики Алтай
 Э.Н. Малчинов
07 ноября 2023 года

Заключение КСП РА № 02-02/18-23
*на проект закона Республики Алтай «О республиканском бюджете
Республики Алтай на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»*
(первое чтение)

07 ноября 2023 года

г. Горно-Алтайск

Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Республики Алтай на проект закона Республики Алтай «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» *(первое чтение)* подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Республики Алтай от 27.11.2007 № 66-РЗ «О бюджетном процессе в Республике Алтай», Законом Республики Алтай от 19.10.2011 № 53-РЗ «О Контрольно-счетной палате Республики Алтай».

Проект закона Республики Алтай «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» на бумажном и электронном носителях направлен для дачи заключения в Контрольно-счетную палату Республики Алтай 26 октября 2023 года.

Организация формирования республиканского бюджета Республики Алтай на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялась в порядке, установленном постановлением Правительства Республики Алтай от 31.07.2012 № 201 «Об организации работы по составлению проекта республиканского бюджета Республики Алтай и проекта бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Алтай на очередной финансовый год и плановый период, и о признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Республики Алтай».

При проведении экспертизы проекта закона Республики Алтай «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» учтена необходимость реализации положений, обозначенных в посланиях и обращениях Президента Российской Федерации, стратегических целей, определенных Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» и от 07.05.2012 №№ 596-602, 606,

задач, сформулированных в Стратегии социально-экономического развития Республики Алтай на период до 2035 года, утвержденной постановлением Правительства Республики Алтай от 13.03.2018 № 60.

Проект закона Республики Алтай «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - проект закона, законопроект) одобрен распоряжением Правительства Республики Алтай от 25.10.2023 № 668-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 (далее – республиканский бюджет) в первом чтении обсуждается прогноз социально-экономического развития, основные направления бюджетной и налоговой политики Республики Алтай.

Предметом рассмотрения проекта закона в первом чтении являются основные характеристики республиканского бюджета, 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 работы рассмотрены основные параметры прогноза социально-экономического развития Республики Алтай на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Проведен анализ законопроекта на его соответствие основным направлениям бюджетной и налоговой политики Республики Алтай на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

При проведении экспертизы законопроекта проведен анализ его соответствия нормам бюджетного законодательства.

1. Анализ прогноза социально-экономического развития Республики Алтай на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Прогноз социально-экономического развития Республики Алтай на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов одобрен распоряжением Правительства Республики Алтай от 25.10.2023 № 667-р (далее – Прогноз СЭР).

В соответствии со ст. 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее- БК РФ) Прогноз СЭР разработан сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период) путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

Прогноз СЭР разработан на основе сценарных условий и основных макроэкономических параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, одобренных 22.09.2023 на заседании Правительства Российской Федерации, а также методических рекомендаций по разработке, корректировке, мониторингу

среднесрочных прогнозов социально-экономического развития субъектов Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 13.03.2019 № 124.

Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Прогноз РФ) разрабатывался на фоне сохраняющегося санкционного давления. Прогноз РФ был разработан в двух вариантах – базовом и консервативном. Основным вариантом развития на ближайшие три года был принят базовый вариант, который предполагает умеренное ослабление курса рубля (с 85,2 рубля за доллар США в 2023 году до 92,3 рубля за доллар США в 2026 году) на фоне постепенного восстановления торгового баланса и возвращение инфляции к целевому значению (4,0 %) в 2025 и 2026 годах (с 11,9 % в 2022 году и 7,5 % в 2023 году (оценка)).

В показателях исходных условий в Прогнозе РФ впервые представлена не цена на нефть марки «Юралс», а экспортная цена на российскую нефть, которая на всем прогнозном горизонте сохраняется на относительно высоком уровне – 63,4 доллара США за баррель в 2023 году и 71,3, 70,1 и 70,0 доллара США за баррель в 2024, 2025 и 2026 годах соответственно.

В Прогнозе РФ учтены следующие тенденции:

- более высокий уровень мировых цен на нефть, по сравнению с уровнем, прогнозируемым в начале 2023 года;
- ослабление рубля по отношению к иностранным валютам;
- сохранение низкого уровня безработицы и рост реальных доходов населения;
- ускоренный рост инвестиционной активности;
- опережающий рост выпуска в обрабатывающей промышленности, в основном за счет отраслей машиностроительного комплекса.

Прогноз СЭР разработан по двум вариантам: консервативный и базовый.

Базовый вариант Прогноза СЭР описывает наиболее вероятный сценарий развития региональной экономики с учетом относительно оптимистичных изменений внешних условий для российской экономики.

Консервативный вариант Прогноза СЭР основан на предпосылках об ухудшении внешнеэкономических условий и более сдержанном восстановлении внутреннего спроса.

Согласно Прогнозу СЭР динамика показателей в 2024 - 2026 годах пересмотрена в сторону замедления темпов роста в сравнении с прогнозом социально-экономического развития Республики Алтай на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, одобренным распоряжением Правительства Республики Алтай от 20 октября 2022 года № 633-р.

Прогнозные, оценочные и фактические данные отдельных показателей социально-экономического развития Республики Алтай 2022-2026 годов по базовому варианту (темпы роста (снижения) представлены в таблице 1.

Таблица 1 «Прогнозные, оценочные и фактические данные отдельных показателей социально-экономического развития Республики Алтай 2022-2026 годов по базовому варианту»

Наименование показателей	2022 год	2023 год		2024 год		2025 год		2026 год
	факт	прогноз 2023-2025	оценка	прогноз 2023-2025	Прогноз СЭР	прогноз 2023-2025	Прогноз СЭР	Прогноз СЭР
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Индекс потребительских цен на конец года (% к декабрю пред.года)	113,9	105,5	105,6	104,0	104,5	104,0	104,0	104,0
Валовой региональный продукт Республики Алтай (% г/г)	97,8	99,4	101,2	103,4	101,7	102,7	102,2	102,4
Индекс промышленного производства (% г/г)	101,3	100,2	102,1	102,0	101,7	102,1	102,1	102,3
Продукция сельского хозяйства (% г/г)	100,6	101,1	99,7	101,1	101,1	101,1	101,1	102,0
Инвестиции в основной капитал (% г/г)	181,4	104,0	101,0	104,0	102,0	104,0	102,0	102,0
Оборот розничной торговли (% г/г)	99,9	102,7	102,7	103,7	103,7	103,1	103,1	103,6
Объем платных услуг населению (% г/г)	112,9	102,1	101,6	102,3	102,3	102,5	102,5	102,5
Реальная заработная плата работников организаций (% г/г)	95,4	102,0	109,1	102,2	103,1	102,8	103,2	102,6
Реальные располагаемые денежные доходы населения (% г/г)	95,4	102,5	105,5	102,7	102,7	103,3	102,9	103,0

факт – фактические показатели социально-экономического развития Республики Алтай;

прогноз 2023-2025 – прогнозные показатели социально-экономического развития Республики Алтай, представленные в материалах к проекту республиканского бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

оценка – оценочные показатели социально-экономического развития Республики Алтай на 2023 год, представленные в материалах к проекту республиканского бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

Прогноз СЭР – прогнозные показатели социально-экономического развития Республики Алтай, представленные в материалах к проекту республиканского бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

В Прогнозе СЭР изменены отдельные показатели на 2024 и 2025 годы по сравнению с соответствующими показателями, заложенными в основу формирования республиканского бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в октябре 2022 года.

Отдельные прогнозные показатели, предложенные на 2024 и 2025 годы в предыдущем бюджетном цикле, пересмотрены как в сторону незначительного замедления, так и роста.

Так, по оценке Министерства экономического развития Республики Алтай ожидается, что в текущем году по отношению к предыдущему году прирост объема валового регионального продукта составит 1,2 %, в 2024 году – 1,7 %, в 2025 году – 2,2 %, т.е. сохранит положительные значения.

При этом в Прогнозе СЭР понижена оценка темпа роста объема валового регионального продукта на 2024 год на 1,7 %, на 2025 год – на 0,5 % и в целом за 2 года снижение составит 2,2 %.

В соответствии с российскими параметрами в Прогнозе СЭР скорректирован в сторону увеличения к декабрю предыдущего года на 2024 год индекс потребительских цен с 104,0 % до 104,5 %, или на 0,5 %.

На 2024 год в Прогнозе СЭР уменьшен показатель индекса промышленного производства, который в сопоставимых ценах прогнозируется со снижением на 0,3 %.

Прирост производства продукции сельского хозяйства в 2024-2025 годах в целом составит 2,2 %, при этом значение данного показателя на данный период в Прогнозе СЭР не изменено.

Понижена прогнозная оценка на 2024-2025 годы показателя инвестиций в основной капитал в целом на 4,0 %, в связи с изменением стоимости инвестирования (ростом стоимости кредитования).

С учетом изменения инфляционной динамики реальная заработная плата в Прогнозе СЭР за период 2024-2025 годов увеличена на 1,3 %, при этом на 2025 год реальные располагаемые денежные доходы населения уменьшены на 0,4 %.

Отмечаются в Прогнозе СЭР неизменными по сравнению с предыдущим прогнозом (2023-2025 гг.) темпы роста показателей оборота розничной торговли (2024 год – 103,7 %, 2025 год – 103,1 %) и объема платных услуг (2024 год – 102,3 %, 2025 год – 102,5 %).

В прогнозном периоде (2024-2026 годы) все усилия будут сконцентрированы на сохранении достигнутых темпов экономического роста.

Согласно оценке факторов и ограничений экономического роста, основных тенденций социально-экономического развития Республики Алтай в прогнозном периоде факторами экономического роста будут являться:

реализация на территории Республики Алтай принимаемых Правительством Российской Федерации мер по повышению устойчивости экономики в условиях санкций, а также плана первоочередных мер по обеспечению работы российской экономики в условиях частичной мобилизации;

реализация на территории Республики Алтай Единого плана по достижению национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года и на плановый период до 2030 года, утвержденного распоряжением Правительства Российской Федерации от 01.10.2021 № 2765-р, инициатив социально-экономического развития Российской Федерации до 2030 года, перечень которых утвержден распоряжением Правительства Российской Федерации от 06.10.2021 № 2816-р;

реализация мероприятий индивидуальной программы социально-экономического развития Республики Алтай на 2020 – 2024 годы, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 09.04.2020 № 937-р (далее

– индивидуальная программа) и программы развития Республики Алтай «Сильный Алтай».

Ключевыми драйверами станут инвестиции и потребительский спрос. Будет продолжена реализация мероприятий по наращиванию собственного производственного потенциала региона, основанного в первую очередь на переработке местного сырья.

Макроэкономические условия развития Республики Алтай по «базовому» варианту Прогноза СЭР в 2024-2026 годах характеризуются следующим:

- ростом следующих показателей:

численности населения (в среднегодовом исчислении) с 211,6 тыс. человек до 212,2 тыс. человек;

валового регионального продукта (далее - ВРП) с 88,2 млрд. рублей в 2024 году до 99,2 млрд. рублей в 2026 году, темп роста в среднем составит на 102,1 %;

индекса промышленного производства по отношению к предыдущему году на 101,7 % в 2024 году, на 102,1 % в 2025 году, на 102,3 % в 2026 году;

продукции сельского хозяйства с 15,7 млрд. рублей в 2024 году до 17,5 млрд. рублей к 2026 году, в среднем ежегодно на 1,4 %;

инвестиций в основной капитал с 35,7 млрд. рублей в 2024 году до 40,8 млрд. рублей к 2026 году, в среднем ежегодно на 2,0 %;

ввода в действие жилых домов общей площади в 2024 году 125,0 тыс. кв. м, в 2025 году 125,0 тыс. кв. м, в 2026 году 125 тыс. кв. м;

индекса потребительских цен на товары и услуги (на конец года) к декабрю предыдущего года в процентах: на 104,5 % в 2024 году, на 104,0 % в 2025 году, на 104,0 % в 2026 году;

индекса потребительских цен на товары и услуги (в среднем на год) к предыдущему году в процентах: на 107,2 % в 2024 году, на 104,0 % в 2025 году, на 104,0 % в 2026 году;

оборота розничной торговли с 50,8 млрд. рублей в 2024 году до 59,1 млрд. рублей к 2026 году, в среднем ежегодно на 3,5 %;

объема платных услуг населению с 13,3 млрд. рублей в 2024 году до 15,1 млрд. рублей к 2026 году, в среднем ежегодно на 2,4 %;

прибыли прибыльных организаций для целей налогообложения с 11,7 млрд. рублей в 2024 году до 12,9 млрд. рублей к 2026 году;

общей суммы дохода физических лиц, получивших доходы, для целей налогообложения с 43,1 млрд. рублей в 2024 году до 50,8 млрд. рублей к 2026 году;

номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников организаций с 56 049,0 рублей в 2024 году до 64 289,6 рублей к 2026 году;

фонда заработной платы работников организаций с 34,4 млрд. рублей в 2024 году до 40,4 млрд. рублей к 2026 году;

реальной заработной платы работников организаций в 2024 - 2026 годах в среднем на 3,0 %;

реальных располагаемых денежных доходов населения в 2024 - 2026 годах в среднем на 2,9 %;

прожиточного минимума в среднем на душу населения (в среднем за год) с 14 339,0 рублей в месяц в 2024 году до 17 490,0 рублей в месяц к 2026 году;

численности занятых в экономике с 87,5 тыс. человек в 2024 году до 88,8 тыс. человек к 2026 году;

- положительной динамики (снижением показателей):

численности населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума к общей численности населения с 18,1 % в 2024 году до 16,5 % в 2026 году;

уровня безработицы (по методологии Международной организации труда) % к рабочей силе с 9,5 % в 2024 году до 8,9 % к 2026 году;

уровня зарегистрированной безработицы (на конец года) с 1,9 % в 2024 году до 1,8 % к 2026 году.

Сравнительный анализ значений (в том числе темпов роста) по основным прогнозным показателям развития Российской Федерации и Республики Алтай (базовый вариант) за период с 2022 по 2026 годы представлен в таблице 2.

Таблица 2 «Сравнительный анализ значений по основным прогнозным показателям развития Российской Федерации и Республики Алтай (базовый вариант) за период с 2022 по 2026 годы»

Показатели	Единица измерения	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.
		отчет	оценка	прогноз		
Индекс потребительских цен на конец года						
Российская Федерация	% к декабрю пред.года	111,9	107,5	104,5	104,0	104,0
Республика Алтай	% к декабрю пред.года	113,9	105,6	104,5	104,0	104,0
Валовой внутренний продукт Российской Федерации и валовой региональный продукт Республики Алтай						
Номинальный объем						
Российская Федерация	млрд. руб.	153 435	166 015	179 956	190 637	202 304
Республика Алтай	млрд. руб.	80,8	83,1	88,2	93,4	99,2
Темп роста						
Российская Федерация	% г/г	97,9	102,8	102,3	102,3	102,2
Республика Алтай	% г/г	97,8	101,2	101,7	102,2	102,4
Индекс промышленного производства						
Темп роста						
Российская Федерация	% г/г	100,6	103,6	102,6	102,2	102,3
Республика Алтай	% г/г	101,3	102,1	101,7	102,1	102,3
Продукция сельского хозяйства						
Темп роста						
Российская Федерация	% г/г	110,2	96,6	102,3	101,5	101,3
Республика Алтай	% г/г	100,6	99,7	101,1	101,1	102,0
Инвестиции в основной капитал						
Темп роста						
Российская Федерация	% г/г	104,6	106,0	102,3	103,0	103,0
Республика Алтай	% г/г	181,4	101,0	102,0	102,0	102,0
Оборот розничной торговли						
Темп роста						
Российская Федерация	% г/г	93,5	105,8	103,6	103,4	103,5
Республика Алтай	% г/г	99,9	102,7	103,7	103,1	103,6
Объем платных услуг населению						
Темп роста						
Российская Федерация	% г/г	105,0	104,1	102,9	102,4	102,5
Республика Алтай	% г/г	112,9	101,6	102,3	102,5	102,5

Показатели	Единица измерения	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.
		отчет	оценка	прогноз		
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций						
Российская Федерация	руб.	65 338,0	73 4120	80 618,0	86 124,0	91 669,0
Республика Алтай	руб.	43 974,0	50 723,1	56 049,0	60 252,7	64 289,6
Реальная заработная плата работников организаций						
Российская Федерация	% г/г	100,3	106,2	102,5	102,6	102,3
Республика Алтай	% г/г	95,4	109,1	103,1	103,2	102,6
Реальные располагаемые денежные доходы населения						
Российская Федерация	% г/г	99,0	104,3	102,7	102,6	102,3
Республика Алтай	% г/г	95,4	105,5	102,7	102,9	103,0
Прожиточный минимум в среднем на душу населения (в среднем за год)						
Российская Федерация	руб. /мес.	13 919	14 375	15 453	16 923	18 670
Республика Алтай	руб. /мес.	13 085	13 513	14 339	16 031	17 490
Уровень безработицы						
Российская Федерация	% к рабочей силе	3,9	3,1	3,1	3,1	3,1
Республика Алтай	% к рабочей силе	9,8	9,5	9,5	9,2	8,9

На 2024 - 2026 годы три показателя развития Республики Алтай прогнозируются выше уровня Российской Федерации: темп роста реальной заработной платы работников организаций, темп роста реальных располагаемых денежных доходов населения, уровень безработицы. Ниже уровня Российской Федерации прогнозируются пять показателей: темп роста индекса промышленного производства, темп роста продукции сельского хозяйства (кроме 2026 года), темп роста инвестиций в основной капитал, номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций, прожиточный минимум в среднем на душу населения.

На одном уровне с Российской Федерацией прогнозируется темп роста индекса потребительских цен.

В 2024 году темп роста показателя развития Республики Алтай «Оборот розничной торговли» (103,7 %) прогнозируется выше уровня Российской Федерации (103,6 %).

Динамика ВРП будет определяться темпами роста в ключевых отраслях экономики, инвестиционной и потребительской активностью.

На 2024-2026 годы запланирован ежегодный прирост на 2,0 % инвестиций в основной капитал. Отмечается, что инвестиции будут преимущественно частными и лишь «дополняться» бюджетными капиталовложениями. В текущей ситуации основные инвесторы подтверждают намерения о дальнейшей реализации инвестиционных проектов на территории Республики Алтай.

При этом в Прогнозе СЭР отсутствует информация о реализующихся и планируемых в 2024-2026 годах к реализации инвестиционных проектах, имеющих ключевое значение для развития экономики Республики Алтай.

Прирост промышленного производства (по базовому варианту прогноза) в прогнозном периоде будет обеспечиваться, в основном, ростом объемов производства пищевой продукции, обработки древесины и производства изделий из

дерева. Положительная динамика ожидается в связи с выходом на полную производственную мощность агропромышленного парка «Амза», ИПК «Эко-продукт РА», созданием индустриального парка «Алтай».

На развитие промышленности в регионе направлены также мероприятия по созданию и содействию развития промышленных площадок, реализуемые в рамках индивидуальной программы.

Прирост продукции сельского хозяйства по базовому варианту прогноза составит в 2024 году на 1,1 %, в 2025 году на 1,1 % и в 2026 году на 2,0 %.

Как указано в Прогнозе СЭР данный вариант развития агропромышленного комплекса предусматривает продолжение мероприятий государственной поддержки в сфере сельского хозяйства, а также реализацию индивидуальной программы и программы развития Республики Алтай «Сильный Алтай». Мероприятия данных программ предусматривают строительство и модернизацию новых объектов сельского хозяйства, а также увеличение численности занятых в агропромышленном секторе.

В прогнозном периоде продолжится реализация мер, направленных на стимулирование жилищного строительства. Помимо реализации мероприятий региональных проектов «Жилье» и «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» улучшению показателя будут способствовать мероприятия по стимулированию жилищного строительства, реализуемые в рамках индивидуальной программы.

Прогнозируется рост оборота розничной торговли к предыдущему году: на 2024 год – 103,7 %, на 2025 год – 103,1 %, на 2026 год – 103,6 %, в среднем 3,5 % в год.

Ежегодно увеличивается объем платных услуг населению и в среднем составит 2,4 % в год.

В среднесрочной перспективе ожидается рост заработной платы, в том числе: 2024 год – 56 049,0 рублей, 2025 год – 60 252,7 рублей, 2026 год – 64 289,6 рублей.

По отношению к сложившемуся в среднем по России уровню, размер заработной платы в Республике Алтай в 2024 году будет составлять 69,5 %, в 2025 году – 70,0 %, в 2026 году – 70,1 %.

Таким образом, в 2026 году номинальная среднемесячная начисленная заработная плата планируется до уровня 64 289,6 рублей, к ожидаемому уровню текущего года увеличится на 26,7 %.

Рост реальных заработных плат работников организаций (2024 год – 103,1 %, 2025 год – 103,2 %, 2026 год – 102,6 %) будет являться основным инструментом обеспечения роста благосостояния граждан.

На обеспечение устойчивого роста оплаты труда работников в прогнозном периоде будут направлены следующие меры:

- ежегодное повышение минимального размера оплаты труда;
- поддержание достигнутых уровней заработной платы отдельных категорий работников, определенных указами Президента Российской Федерации;
- проведение ежегодной индексации заработной платы иных категорий работников организаций бюджетной сферы.

В среднесрочной перспективе увеличению доходов населения будут способствовать такие меры государственной поддержки, как:

рост уровня пенсионного обеспечения выше уровня инфляции путем увеличения размера страховой пенсии по старости неработающих пенсионеров, а также предоставление социальных доплат к пенсии;

индексация социальных выплат, а также развитие форм предоставления социальной помощи нуждающимся гражданам;

целевая поддержка отдельных категорий граждан, в частности семей с детьми; содействие занятости отдельных категорий граждан (женщин, воспитывающих детей, инвалидов, лиц старшего поколения);

расширение мер поддержки, предоставляемых на основе оценки нуждаемости.

Проект республиканского бюджета сформирован в социально-экономических условиях, предполагающих развитие региона в 2024-2026 годах, с учетом необходимости достижения целевых показателей федеральных проектов, разработанных в рамках национальных проектов, а также обозначенных Правительством Республики Алтай показателей и целей, отраженных в государственных программах Республики Алтай (проектах государственных программ) и региональных проектах.

В прогнозном периоде будут реализоваться 20 государственных программ Республики Алтай.

В ходе экспертизы выборочно проведено сопоставление значений аналогичных показателей, целей в документах стратегического планирования Республики Алтай, которое показало следующее.

Так, в разделе «Основные параметры государственных программ» Прогноза СЭР и в паспорте государственной программы Республики Алтай «Развитие экономического потенциала и предпринимательства» показатель «Индекс промышленного производства» прогнозируется на 2024 год – 100,0 %, на 2025 год – 101,1 %, тогда как в Приложении к Прогнозу СЭР планируется на 2024 год по консервативному варианту – 100,8 %, по базовому варианту – 101,7 %, на 2025 год по консервативному варианту – 101,5 %, по базовому варианту – 102,1 %.

В паспорте государственной программы Республики Алтай «Содействие занятости населения» показатель «Уровень регистрируемой безработицы (на конец года)» прогнозируется на 2024 год – 4,0 %, на 2025 год – 4,0 %, на 2026 год – 3,9 %, тогда как в Приложении к Прогнозу СЭР планируется на 2024 год по консервативному варианту – 2,2 %, по базовому варианту – 1,9 %, на 2025 год по консервативному варианту – 2,2 %, по базовому варианту – 1,8 %, на 2026 год по консервативному варианту – 2,2 %, по базовому варианту – 1,8 %.

В разделе «Основные параметры государственных программ» Прогноза СЭР в государственной программе Республики Алтай «Развитие внутреннего и въездного туризма» показатель «Общий туристический поток» прогнозируется на 2025 год – 3017,6 тыс. чел., на 2026 год – 3017,6 тыс. чел. и показатель «Численность лиц, размещенных в коллективных средствах размещения» прогнозируется на 2025 год – 538,2 тыс. чел., на 2026 год – 538,2 тыс. чел., тогда как в паспорте данной государственной программы показатель «Общий туристический поток» планируется на 2025 год – 2617,4 тыс. чел., на 2026 год – 2692,8 тыс. чел. и показатель

«Численность лиц, размещенных в коллективных средствах размещения» планируется на 2025 год – 525,0 тыс. чел., на 2026 год – 527,6 тыс. чел. В результате чего по показателю «Общий туристический поток» отклонение составило в 2025 году на 400,2 тыс. чел., в 2026 году на 324,8 тыс. чел., по показателю «Численность лиц, размещенных в коллективных средствах размещения» отклонение составило в 2025 году на 13,2 тыс. чел., в 2026 году на 10,6 тыс. чел.

В разделе «Основные параметры государственных программ» Прогноза СЭР в государственной программе Республики Алтай «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» обозначена цель «Достижение значения индекса производства продукции сельского хозяйства (в сопоставимых ценах) в 2030 году в объеме 102,3 процента от уровня 2020 года», тогда как в паспорте данной государственной программы в формулировке данной Цели 1 указано иное значение индекса производства продукции сельского хозяйства (в сопоставимых ценах) - в 2030 году в объеме 102,49 процента от уровня 2020 года.

В разделе «Основные параметры государственных программ» Прогноза СЭР в государственной программе Республики Алтай «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» обозначена цель «Достижение уровня среднемесячной начисленной заработной платы работников сельского хозяйства (без субъектов малого предпринимательства) в 2030 году – 26 922 рублей», тогда как в паспорте данной государственной программы в формулировке Цели 3 указано достижение среднемесячной начисленной заработной платы работников сельского хозяйства в 2030 году – 27 959,7 рублей, а достижение значения 26 922 рублей планируется в 2026 году.

В разделе «Основные параметры государственных программ» Прогноза СЭР в государственной программе Республики Алтай «Комплексное развитие сельских территорий» обозначены 3 (три) Цели: «Сохранение доли сельского населения в общей численности населения Республики Алтай на уровне не менее 69,3 процента к 2031 году», «Достижение соотношения среднемесячных располагаемых ресурсов сельского и городского домохозяйств на уровне не менее 86,8 процента к 2031 году», «Повышение доли общей площади благоустроенных жилых помещений в сельских населенных пунктах на уровне до 14,8 процента к 2031 году». Вместе с тем в паспорте данной государственной программы Цели 1, 2, 3 сформулированы как «Сохранение доли сельского населения в общей численности населения Республики Алтай на уровне не менее 69,3 процента к 2030 году», «Достижение соотношения среднемесячных располагаемых ресурсов сельского и городского домохозяйств на уровне не менее 86,8 процента к 2030 году», «Повышение доли общей площади благоустроенных жилых помещений в сельских населенных пунктах на уровне до 14,8 процента к 2030 году», т.е. указанные значения планируются для 2030 года, который является окончанием периода реализации государственной программы Республики Алтай «Комплексное развитие сельских территорий».

Вышеуказанные факты отклонений цифровых значений 4 показателей, ряда целей отдельных государственных программ Республики Алтай свидетельствует о необходимости установления причин отклонений цифровых значений показателей

паспортов государственных программ Республики Алтай и Прогноза СЭР с последующей их корректировкой.

2. Основные характеристики республиканского бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и их соответствие Бюджетному кодексу Российской Федерации

2.1. В соответствии с п. 4 ст. 169 БК РФ республиканский бюджет составлен на три года: очередной финансовый год – 2024 год и плановый период – 2025-2026 годы.

Статья 1 проекта закона определяет основные характеристики республиканского бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов: прогнозируемый общий объем доходов республиканского бюджета, общий объем расходов республиканского бюджета, прогнозируемый дефицит (профицит), общий объем условно утверждаемых расходов.

В таблице 3 приведены основные характеристики республиканского бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов согласно законопроекту.

Таблица 3 «Основные характеристики республиканского бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Наименование показателя	тыс. рублей		
	2024 год	2025 год	2026 год
Доходы	27 352 398,1	20 983 336,1	22 137 796,3
Расходы	27 022 072,1	20 484 336,1	22 167 796,3
Дефицит (-), профицит (+)	«+» 330 326,0	«+» 499 000,0	«-» 30 000,0

Общий объем доходов республиканского бюджета прогнозируется на 2024 год в сумме 27 352 398,1 тыс. рублей, на 2025 год - 20 983 336,1 тыс. рублей и на 2026 год - 22 137 796,3 тыс. рублей.

Общий объем расходов прогнозируется на 2024 год в сумме 27 022 072,1 тыс. рублей, на 2025 год - 20 484 336,1 тыс. рублей и на 2026 год - 22 167 796,3 тыс. рублей;

На 2024 год прогнозируется профицит республиканского бюджета в сумме 330 326,0 тыс. рублей, на 2025 год - 499 000,0 тыс. рублей. На 2026 год прогнозируется дефицит республиканского бюджета в сумме 30 000,0 тыс. рублей.

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, в том числе на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов, прошедших отбор в установленном Правительством Российской Федерации порядке, в размере 284 674,0 тыс. рублей в 2024 году).

Проект закона предусматривает условно утверждаемые расходы на 2025 год в сумме 449 477,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 958 980,9 тыс. рублей, объем которых соответствует требованиям п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

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».

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

Проект республиканского бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы сформирован с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики Республики Алтай на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденных постановлением Правительства Республики Алтай от 17.08.2023 № 313.

Общий объем доходов республиканского бюджета прогнозируется на 2024 год в сумме 27 352 398,1 тыс. рублей, на 2025 год - 20 983 336,1 тыс. рублей и на 2026 год - 22 137 796,3 тыс. рублей.

Прогнозный объем доходов на 2024 год меньше на «-» 5 115 808,6 тыс. рублей по сравнению с утвержденным объемом доходов на 2023 год согласно Закону Республики Алтай от 20.12.2022 № 93-РЗ «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (ред. от 17.07.2023).

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 2023 год, согласно которой объем исполнения доходов составит 32 475 961,2 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы в объеме 9 423 032,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления в объеме 23 052 928,6 тыс. рублей.

Анализ поступлений доходов, приведенный в таблице 4 «Динамика поступлений доходов в республиканский бюджет на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», проведен согласно оценке ожидаемого исполнения доходов по их видам за 2023 год, представленной Министерством финансов Республики Алтай.

Таблица 4 «Динамика поступлений доходов в республиканский бюджет на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

тыс. рублей

Наименование доходов	Поступление доходов				Темп роста (%)					
	2023 г. (оценка ожидаемого исполнения)	2024 г.	плановый период		к предшествующему периоду			к базисному году (ожидаемое исполнение за 2023 г.)		
			2025 г.	2026 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налоговые доходы	8 680 762,5	9 601 278,8	8 262 783,6	8 800 050,9	110,6	86,1	106,5	110,6	95,2	101,4
Неналоговые доходы	742 270,1	713 456,0	720 265,6	729 234,2	96,1	101,0	101,2	96,1	97,0	98,2
Безвозмездные поступления, всего	23 052 928,6	17 037 663,3	12 000 286,9	12 608 511,2	73,9	70,4	105,1	73,9	52,1	54,7
Всего доходов, в том числе:	32 475 961,2	27 352 398,1	20 983 336,1	22 137 796,3	84,2	76,7	105,5	84,2	64,6	68,2
Налоговые и неналоговые доходы	9 423 032,6	10 314 734,8	8 983 049,2	9 529 285,1	109,5	87,1	106,1	109,5	95,3	101,1

Налоговые и неналоговые доходы прогнозируются в 2024 году в объеме 10 314 734,8 тыс. рублей, в 2025 году – 8 983 049,2 тыс. рублей, в 2026 году – 9 529 285,1 тыс. рублей.

Общий объем доходов на 2024 год спрогнозирован со снижением по отношению к ожидаемому исполнению доходов в 2023 году на «-» 5 123 563,1 тыс. рублей, или на 15,8 %, в том числе планируется снижение безвозмездных поступлений на «-» 6 015 265,3 тыс. рублей, или на 26,1 %, неналоговых доходов на «-» 28 814,1 тыс. рублей, или на 3,9 % и увеличение налоговых доходов на «+» 920 516,3 тыс. рублей, или на 10,6 %.

Объем безвозмездных поступлений по сравнению с уровнем 2023 года уменьшается в 2024 году на 26,1 %, в 2025 году на 29,6 % и увеличивается в 2026 году на 5,1 %.

При этом отмечается увеличение налоговых и неналоговых доходов в 2024 году по отношению к ожидаемому исполнению в 2023 году с темпом роста 109,5 % (891 702,2 тыс. рублей). Темп роста налоговых и неналоговых доходов по отношению к предшествующим периодам составит в 2025 году – 87,1 % и в 2026 году – 106,1 %.

3.1 Безвозмездные поступления

Общий объем безвозмездных поступлений составит в 2024 году 17 037 663,3 тыс. рублей, в 2025 году – 12 000 286,9 тыс. рублей и в 2026 году – 12 608 511,2 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Анализ безвозмездных поступлений в разрезе их видов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов приведен в таблице 5.

Таблица 5 «Анализ безвозмездных поступлений в разрезе их видов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

тыс. рублей

Наименование показателя	Поступление безвозмездных поступлений				Темп роста (%)					
	2023 г. (ожидаемое исполнение)	предусмотрено законопроектом			к предшествующему периоду			к 2023 году (ожидаемое исполнение)		
		2024 г.	плановый период		2024 г.	2025 г.	2026 г.	2024 г.	2025 г.	2025 г.
			2025 г.	2026 г.						
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	22 947 133,0	17 020 696,0	11 993 236,9	12 601 461,2	74,2	70,5	105,1	74,2	52,3	54,9
<i>Дотации</i>	<i>12 247 118,3</i>	<i>11 899 776,9</i>	<i>9 087 983,8</i>	<i>9 087 983,8</i>	<i>97,2</i>	<i>76,4</i>	<i>100,0</i>	<i>97,2</i>	<i>74,2</i>	<i>74,2</i>
<i>Субсидии</i>	<i>7 152 579,6</i>	<i>4 206 340,9</i>	<i>2 007 140,6</i>	<i>2 598 228,7</i>	<i>58,8</i>	<i>47,7</i>	<i>129,4</i>	<i>58,8</i>	<i>28,1</i>	<i>36,3</i>
<i>Субвенции</i>	<i>1 308 791,1</i>	<i>578 924,4</i>	<i>562 098,8</i>	<i>578 996,0</i>	<i>44,2</i>	<i>97,1</i>	<i>103,0</i>	<i>44,2</i>	<i>42,9</i>	<i>44,2</i>
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	<i>2 238 644,0</i>	<i>335 653,8</i>	<i>336 013,7</i>	<i>336 252,7</i>	<i>15,0</i>	<i>100,1</i>	<i>100,2</i>	<i>15,0</i>	<i>15,0</i>	<i>15,0</i>
Безвозмездные перечисления от государственных (муниципальных) организаций	54 816,4	9 917,3	-	-	18,1	0,0	0,0	18,1	0,0	0,0

Наименование показателя	Поступление безвозмездных поступлений				Темп роста (%)					
	2023 г. (ожидаемое исполнение)	предусмотрено законопроектом			к предшествующему периоду			к 2023 году (ожидаемое исполнение)		
		2024 г.	плановый период		2024 г.	2025 г.	2026 г.	2024 г.	2025 г.	2025 г.
			2025 г.	2026 г.						
Безвозмездные перечисления от негосударственных	29 909,2	-	-	-	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	7 050,0	7 050,0	7 050,0	7 050,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	289 474,4	-	-	-	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-275 454,4	-	-	-	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Всего безвозмездных поступлений	23 052 928,6	17 037 663,3	12 000 286,9	12 608 511,2	73,9	70,4	105,1	73,9	52,1	54,7

В доходах проекта республиканского бюджета на 2024, 2025 и 2026 годы учтены межбюджетные трансферты, распределенные бюджетам субъектов Российской Федерации в проекте федерального закона «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». Кроме этого, при формировании доходной части республиканского бюджета в случае отсутствия распределения в проекте федерального бюджета отдельных видов межбюджетных трансфертов бюджетам субъектов Российской Федерации, были взяты за основу объемы межбюджетных трансфертов, утвержденные бюджету Республики Алтай на плановый период 2024 и 2025 годов Федеральным законом от 05.12.2022 № 466-ФЗ «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», а также объемы средств, предусмотренные действующими соглашениями, заключенными с органами государственной власти Российской Федерации.

Ожидаемое поступление безвозмездных поступлений в республиканский бюджет прогнозируется в 2023 году 23 052 928,6 тыс. рублей (66,9 % от объема всех доходов), в 2024 году данный объем средств планируется 17 037 663,3 тыс. рублей (62,3 % от объема всех доходов), в 2025 году – 12 000 286,9 тыс. рублей (57,2 % от объема всех доходов) и в 2026 году – 12 608 511,2 тыс. рублей (57,0 % от объема всех доходов). Снижение доли безвозмездных поступлений в доходах республиканского бюджета связано с неполным распределением межбюджетных трансфертов бюджетам субъектов Российской Федерации в проекте федерального закона «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», снижением объемов средств на реализацию в Республике Алтай национальных проектов, средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства.

Контрольно-счетная палата Республики Алтай отмечает, что показатели безвозмездных поступлений не окончательные и будут корректироваться в течение года по мере распределения отдельных видов межбюджетных трансфертов. Так, в

2023 году безвозмездные поступления прогнозировались в объеме 19 887 592,9 тыс. рублей, согласно оценке ожидаемого исполнения доходной части республиканского бюджета в 2023 году исполнение поступлений ожидается в объеме 23 052 928,0 тыс. рублей (115,9 %).

Поступление дотаций в 2023 году планировалось в объеме 10 843 501,3 тыс. рублей, ожидаемое исполнение составит 12 247 118,3 тыс. рублей (112,9 %), субсидий планировалось в объеме 6 859 696,1 тыс. рублей, ожидаемое исполнение составит 7 152 579,6 тыс. рублей (104,3 %), субвенций планировалось в объеме 640 030,1 тыс. рублей, ожидаемое исполнение составили 1 308 791,1 тыс. рублей (204,4 %), иных межбюджетных трансфертов планировалось в объеме 1 544 365,4 тыс. рублей, исполнение иных межбюджетных трансфертов ожидается в объеме 2 238 644,0 тыс. рублей (145,0 %).

Наибольший удельный вес в составе межбюджетных трансфертов занимают дотации в 2024 году, их доля составляет 69,8 % (11 899 776,9 тыс. рублей), в 2025 году – 75,7 % (9 087 983,8 тыс. рублей) и в 2026 году – 72,1 % (9 087 983,8 тыс. рублей). На 2024 год предусмотрено дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в объеме 11 289 420,9 тыс. рублей и дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели в объеме 610 356,0 тыс. рублей. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2025 и 2026 годы составят ежегодно 9 087 983,8 тыс. рублей.

Согласно законопроекту на софинансирование расходов республиканского бюджета предусматривается поступление субсидий из федерального бюджета на 2024 год в объеме 4 206 340,9 тыс. рублей, на 2025 год – 2 007 140,6 тыс. рублей, на 2026 год – 2 598 228,7 тыс. рублей.

В 2024 году прогнозируется поступление субсидий на реализацию следующих основных мероприятий и направлений:

на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях в объеме 21 755,8 тыс. рублей;

на софинансирования расходных обязательств, возникающих при компенсации территориальным сетевым организациям, функционирующим в Республике Алтай, выпадающих доходов, образованных вследствие установления тарифов на услуги по передаче электрической энергии ниже уровня единых (котловых) тарифов, в объеме 245 170,7 тыс. рублей;

на реализацию региональных проектов «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения (ЕГИСЗ)» в объеме 21 519,7 тыс. рублей;

на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам (врачам, фельдшерам, а также акушеркам и медицинским сестрам фельдшерских и фельдшерско-акушерских пунктов, врачебных амбулаторий, центров (отделений) общей врачебной практики (семейной медицины), прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки, либо поселки

городского типа, либо города с населением до 50 тысяч человек, в объеме 55 687,5 тыс. рублей;

на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций, в том числе осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам, в объеме 20 961,8 тыс. рублей;

на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в объеме 29 976,7 тыс. рублей;

на переоснащение медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями, в объеме 7 976,3 тыс. рублей;

на оснащение оборудованием региональных сосудистых центров и первичных сосудистых отделений в объеме 18 295,9 тыс. рублей;

на развитие паллиативной медицинской помощи в объеме 5 787,6 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий по предупреждению и борьбе с социально значимыми инфекционными заболеваниями в объеме 4 529,9 тыс. рублей;

на обновление материально-технической базы образовательных организаций для внедрения цифровой образовательной среды и развития цифровых навыков обучающихся в объеме 154 789,0 тыс. рублей;

на модернизацию инфраструктуры общего образования в объеме 393 200,0 тыс. рублей;

на обеспечение реализации мероприятий по осуществлению единовременных компенсационных выплат учителям, прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки, либо поселки городского типа, либо города с населением до 50 тысяч человек, в объеме 5 940,0 тыс. рублей;

на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, в объеме 229 896,3 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий индивидуальных программ социально-экономического развития Республики Алтай, Республики Карелия и Республики Тыва в объеме 1 000 000,0 тыс. рублей;

на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в объеме 420 000,0 тыс. рублей;

на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек в объеме 4 366,5 тыс. рублей;

на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек в объеме 7 483,6 тыс. рублей;

на создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации в объеме 91 919,0 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в объеме 23 463,7 тыс. рублей;

на поддержку приоритетных направлений агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования в объеме 225 859,5 тыс. рублей;

на развитие сети учреждений культурно-досугового типа в объеме 159 557,6 тыс. рублей;

на достижение показателей государственной программы Российской Федерации «Реализация государственной национальной политики» в объеме 9 984,8 тыс. рублей;

субсидии на поддержку отрасли культуры в объеме 58 432,2 тыс. рублей;

на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, а также физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», в объеме 28 621,1 тыс. рублей;

на реализацию программ формирования современной городской среды в объеме 100 000,0 тыс. рублей;

на техническое оснащение региональных и муниципальных музеев в объеме 8 570,0 тыс. рублей;

на оснащение (дооснащение и (или) переоснащение) медицинскими изделиями медицинских организаций, имеющих в своей структуре подразделения, оказывающие медицинскую помощь по медицинской реабилитации, в объеме 80 714,2 тыс. рублей;

на софинансирование закупки и монтажа оборудования для создания «умных» спортивных площадок в объеме 12 000,0 тыс. рублей;

на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в объеме 741 809,7 тыс. рублей.

На реализацию переданных Республике Алтай государственных полномочий Российской Федерации из федерального бюджета предусматривается поступление субвенций на 2024 год в объеме 578 924,4 тыс. рублей, на 2025 год – 562 098,8 тыс. рублей, на 2026 год – 578 996,0 тыс. рублей. В 2024 году наибольшую долю в общем объеме субвенций составляют:

субвенции на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» – 32,5 % (188 321,1 тыс. рублей);

субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 26,6 % (154 276,8 тыс. рублей);

субвенции на осуществление мер пожарной безопасности и тушение лесных пожаров – 23,5 % (135 997,6 тыс. рублей);

субвенции на увеличение площади лесовосстановления – 2,4 % (13 952,6 тыс. рублей);

субвенции на оснащение специализированных учреждений органов государственной власти субъектов Российской Федерации лесопожарной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров – 8,2 % (47 575,9 тыс. рублей);

субвенции на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России», - 2,2 % (12 590,2 тыс. рублей).

Поступление из федерального бюджета иных межбюджетных трансфертов предусматривается в объеме: на 2024 год – 335 653,8 тыс. рублей, на 2025 год – 335 653,8 тыс. рублей и на 2026 год – 336 013,7 тыс. рублей.

В 2024 году иные межбюджетные трансферты будут направлены на:

обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах в объеме 12 565,0 тыс. рублей;

обеспечение деятельности сенаторов Российской Федерации и их помощников в субъектах Российской Федерации в объеме 12 000,0 тыс. рублей;

ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования, в объеме 284 196,7 тыс. рублей;

ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам государственных образовательных организаций субъектов Российской Федерации и г. Байконура, муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы среднего профессионального образования, в том числе программы профессионального обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья, в объеме 26 860,8 тыс. рублей.

В законопроекте на 2024 год определен объем безвозмездных поступлений в бюджеты субъектов Российской Федерации от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в сумме 9 917,3 тыс. рублей и прочих безвозмездных поступлений в сумме 7 050,0 тыс. рублей.

2.2. Налоговые и неналоговые доходы республиканского бюджета

На 2024 год прогнозируемый объем поступлений налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета составит 10 314 734,8 тыс. рублей, в том числе налоговых доходов в сумме 9 601 278,8 тыс. рублей, неналоговых доходов в сумме 713 456,0 тыс. рублей, на 2025 год – 8 983 049,2 тыс. рублей, в том числе налоговых доходов в сумме 8 262 783,6 тыс. рублей, неналоговых доходов в сумме 720 265,6 тыс. рублей и на 2026 год – 9 529 285,1 тыс. рублей, в том числе налоговых доходов в сумме 8 800 050,9 тыс. рублей, неналоговых доходов в сумме 729 234,2 тыс. рублей.

Согласно законопроекту, удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части республиканского бюджета в 2024 году составит 35,1 %, в 2025 году – 39,4 %, в 2026 году – 39,8 %.

Общий объем поступлений налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета на 2024 год больше на 9,5 %, или на 891 702,2 тыс. рублей, ожидаемого поступления указанных доходов в 2023 году (9 423 032,6 тыс. рублей).

В 2025 году планируется поступление налоговых и неналоговых доходов в республиканский бюджет в объеме 8 983 049,2 тыс. рублей, что меньше на 1 331 685,6 тыс. рублей, или на 12,9 % по сравнению с планируемым объемом данных доходов на 2024 год.

В 2026 году планируется поступление налоговых и неналоговых доходов в республиканский бюджет в объеме 9 529 285,1 тыс. рублей, что больше на 546 235,9 тыс. рублей, или на 6,1 % по сравнению с планируемым объемом данных доходов на 2025 год.

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета в 2024-2026 годах проведен на основании данных об ожидаемом исполнении доходов в 2023 году с учетом информации в Пояснительной записке к проекту закона.

Налоговые доходы

Общий объем налоговых доходов республиканского бюджета прогнозируется в 2024 году - 9 601 278,8 тыс. рублей, в 2025 году – 8 262 783,6 тыс. рублей и в 2026 году – 8 800 050,9 тыс. рублей.

Анализ поступлений налоговых доходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлен в таблице 6.

Таблица 6 «Анализ поступлений налоговых доходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Наименование показателя	Поступление доходов				Темп роста (%)					
	2023 г. ожидаемое исполнение	2024 г.	плановый период		к предшествующему периоду			к 2023 г. (ожидаемое исполнение)		
			2025 г.	2026 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.
Налог на прибыль организаций	1 507 667,5	1 783 917,6	1 859 254,6	1 973 959,2	118,3	104,2	106,2	118,3	123,3	130,9
Налог на доходы физических лиц	2 853 690,0	3 335 001,0	3 614 779,0	3 928 864,0	116,9	108,4	108,7	116,9	126,8	137,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	3 762 187,0	3 890 528,0	2 158 678,0	2 228 022,0	103,4	55,5	103,2	103,4	57,4	59,2
Налог на профессиональный доход	39 000,0	40 560,0	42 182,0	43 869,0	104,0	104,0	104,0	104,0	108,2	112,5
Налог на имущество организаций	284 268,0	305 012,0	325 785,0	347 992,0	107,3	106,8	106,8	107,3	114,6	122,4
Транспортный налог	203 911,0	214 400,0	227 944,0	243 168,0	105,1	106,3	106,8	105,1	111,8	119,3
Государственная пошлина за государственную регистрацию актов гражданского состояния и другие юридически значимые действия, совершаемые органами записи актов гражданского состояния и иными		0,1	0,2	0,3	-	200,0	150,0	-	-	-

Наименование показателя	Поступление доходов				Темп роста (%)					
	2023 г. ожидаемое исполнение	2024 г.	плановый период		к предшествующему периоду			к 2023 г. (ожидаемое исполнение)		
			2025 г.	2026 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.
уполномоченными органами (за исключением консульских учреждений Российской Федерации)										
Государственная пошлина за совершение действий, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации или выходом из гражданства Российской Федерации, а также с въездом в Российскую Федерацию или выездом из Российской Федерации	4 100,0	3 911,0	3 911,0	3 911,0	95,4	100,0	100,0	95,4	95,4	95,4
Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	25 939,0	27 949,1	30 249,8	30 265,4	107,7	108,2	100,1	107,7	116,6	116,7
Всего налоговые доходы	8 680 762,5	9 601 278,8	8 262 783,6	8 800 050,9	110,6	86,1	106,5	110,6	95,2	101,4

Основными бюджетобразующими источниками налоговых доходов являются: акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (удельный вес в объеме налоговых доходов составляет в 2024 году – 40,5 %, в 2025 году – 26,1 %, в 2026 году – 25,3 %), налог на доходы физических лиц (удельный вес в объеме налоговых доходов составляет в 2024 году – 34,7 %, в 2025 году – 43,7 %, в 2026 году – 44,6 %), налог на прибыль организаций (удельный вес в объеме налоговых доходов составляет в 2024 году – 18,6 %, в 2025 году – 22,5 %, в 2026 году – 22,4 %).

В 2024 году, по отношению к ожидаемому исполнению налоговых доходов за 2023 год, отмечается тенденция увеличения поступлений налогов, за исключением акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации и государственной пошлины за совершение действий, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации или выходом из гражданства Российской Федерации, а также с въездом в Российскую Федерацию или выездом из Российской Федерации.

Согласно Пояснительной записке расчет прогноза поступлений налогов на 2024 - 2026 годы произведен на основе отчетных данных УФНС России по Республике Алтай о налоговой базе и структуре начислений по налогам за 2022 год, ожидаемого поступления налогов в 2023 году.

Поступление налога на прибыль организаций прогнозируется в 2024 году в сумме 1 783 917,6 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 1 859 254,6 тыс. рублей и в 2026 году в сумме 1 973 959,2 тыс. рублей.

В основу расчета прогноза поступления налога на прибыль организаций принят показатель «прибыль прибыльных организаций для целей налогообложения» Прогноза СЭР, сформированный исходя из отчетных данных УФНС России по Республике Алтай о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль

организаций за 2022 год и ожидаемой оценки налогооблагаемой прибыли прибыльных организаций в 2023 году.

Расчет налога на прибыль организаций на период 2024-2026 годов произведен с учетом применения налоговых ставок в размере 17,0 % и 13,5 %.

Поступление налога на прибыль организаций спрогнозировано 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 2024 году 3 335 001,0 тыс. рублей, в 2025 году 3 614 779,0 тыс. рублей, в 2026 году 3 928 864,0 тыс. рублей.

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

1) Налог 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, при прогнозировании использован показатель «общая сумма дохода физических лиц, получивших доходы, для целей налогообложения» Прогноза СЭР.

Для расчета данного доходного источника объем доходов уменьшен на сумму необлагаемых доходов и налоговых вычетов, сформированных исходя из отчетных данных УФНС России по Республике Алтай по состоянию на 1 июня 2023 года.

2) Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, не превышающей 650 000 рублей) рассчитан с использованием показателя «общая сумма дохода физических лиц, получивших доходы, для целей налогообложения».

3) Налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании, а также налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов), рассчитан с использованием показателя «общая сумма дохода физических лиц, получивших доходы, для целей налогообложения».

4) Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей) рассчитан с использованием показателя «общая сумма дохода физических лиц, получивших доходы, для целей налогообложения».

5) Налог на доходы физических лиц с прочих видов доходных источников рассчитан исходя из ожидаемого поступления в 2023 году.

Общий объем поступлений доходов от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, на 2024 год прогнозируется в сумме 3 890 528,0 тыс. рублей, на 2025 год – 2 158 678,0 тыс. рублей и на 2026 год – 2 228 022,0 тыс. рублей.

В республиканский бюджет после перераспределения на федеральном уровне зачисляются следующие доходы от акцизов по подакцизным товарам (продукции):

акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей (далее – акцизы на нефтепродукты);

акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин (кроме крепленого (ликерного) вина), вин наливом, плодовой алкогольной продукции, игристых вин, включая российское шампанское, а также за исключением виноградосодержащих напитков, плодовых алкогольных напитков, изготавливаемых без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) без добавления спиртованных виноградного или иного плодового сусла, и (или) без добавления дистиллятов, и (или) без добавления крепленого (ликерного) вина) (далее – акцизы на крепкий алкоголь);

акцизы на этиловый спирт из пищевого и непищевого сырья и на спиртосодержащую продукцию;

акцизы на пиво.

В Пояснительной записке к законопроекту отражены прогнозируемые на 2024-2026 годы объемы поступлений в разрезе вышеуказанных доходных источников с указанием причин изменения ставок, нормативов распределения акцизов по уровням бюджетной системы Российской Федерации.

Поступление доходов от акцизов на нефтепродукты в 2024 году планируется в объеме 3 659 972,0 тыс. рублей, в 2025 году - 1 915 082,0 тыс. рублей, в 2026 году - 1 970 859,0 тыс. рублей.

Поступление доходов от акцизов на этиловый спирт из пищевого и непищевого сырья, а также акцизов на спиртосодержащую продукцию в 2024 году планируется в объеме 519,0 тыс. рублей, в 2025 году – 531,0 тыс. рублей, в 2026 году – 558,0 тыс. рублей.

Поступление доходов от акцизов на крепкий алкоголь в 2024 году составит в 228 899,0 тыс. рублей, в 2025 году - 241 927,0 тыс. рублей, в 2026 году - 255 468,0 тыс. рублей.

Прогнозируемое поступление акцизов на пиво на 2024 - 2026 годы составит по 1 138 тыс. рублей ежегодно.

Поступление налога на профессиональный доход прогнозируется на 2024 год в объеме 40 560,0 тыс. рублей, на 2025 год – 42 182,0 тыс. рублей, на 2026 год – 43 869,0 тыс. рублей.

Поступление налога на имущество организаций с учетом уровня собираемости и дополнительных поступлений по результатам контрольной работы в 2024 году прогнозируется в объеме 305 012,0 тыс. рублей, в 2025 году - 325 785,0 тыс. рублей, в 2026 году - 347 992,0 тыс. рублей.

Поступление транспортного налога в 2024 году прогнозируется в сумме 214 400,0 тыс. рублей, в 2025 году – 227 944,0 тыс. рублей, в 2026 году – 243 168,0 тыс. рублей.

Прогноз поступлений государственной пошлины на 2024 год составит 31 860,2 тыс. рублей, на 2025 год – 34 161,0 тыс. рублей, на 2026 год – 34 176,7 тыс. рублей.

Поступление доходов от государственной пошлины запланировано исходя из ожидаемого поступления в 2023 году с учетом данных главных администраторов доходов республиканского бюджета.

Неналоговые доходы

Законопроектом неналоговые доходы на 2024 год определены в объеме 713 456,0 тыс. рублей, на 2025 год – 720 265,6 тыс. рублей, на 2026 год – 729 234,2 тыс. рублей. Анализ прогнозных показателей неналоговых доходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлен в таблице 7.

Таблица 7 «Анализ прогнозных показателей неналоговых доходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

Наименование дохода	Поступление неналоговых доходов				Темп роста (%)					
	2023 г. (ожидаемое исполнение)	предусмотрено законопроектом			к предшествующему периоду			к 2023 г. (ожидаемое исполнение)		
		2024 г.	плановый период		2024 г.	2025 г.	2026 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.
			2025 г.	2026 г.						
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	248 634,0	250 651,0	252 664,0	252 965,0	100,8	100,8	100,1	100,8	101,6	101,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	101 616,0	98 934,6	101 584,6	105 034,6	97,4	102,7	103,4	97,4	100,0	103,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	96 150,6	75 545,1	76 572,7	76 971,3	78,6	101,4	100,5	78,6	79,6	80,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	10 133,0	1 912,0	1 912,0	1 912,0	18,9	100,0	100,0	18,9	18,9	18,9
Административные платежи и сборы	272,0	95,6	95,6	95,6	35,1	100,0	100,0	35,1	35,1	35,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	285 386,5	286 317,7	287 436,7	292 255,7	100,3	100,4	101,7	100,3	100,7	102,4
Прочие неналоговые доходы	78,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-		0,0	0,0	0,0
Итого неналоговых доходов	742 270,1	713 456,0	720 265,6	729 234,2	96,1	101,0	101,2	96,1	97,0	98,2

В структуре налоговых и неналоговых доходов доля неналоговых доходов прогнозируется на 2024 год – 6,9 %, на 2025 год – 8,0 %, на 2026 год – 7,7 %.

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, на 2024 год прогнозируется в сумме 250 651,0 тыс. рублей, на 2025 год – 252 664,0 тыс. рублей, на 2026 год – 252 965,0 тыс. рублей. Подгруппа доходов включает в себя: доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации; проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов за счет средств республиканского бюджета; доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества.

Основную долю доходов по данной подгруппе доходов занимают доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации: в 2024 – 88,4 %, в 2025 – 87,7 %, в 2026 - 87,6 % (221 569,0 тыс. рублей ежегодно).

Доходы в виде платежей при пользовании природными ресурсами, поступающие в республиканский бюджет, состоят из платы за негативное воздействие на окружающую среду, платежей при пользовании недрами и платы за использование лесов. Объем поступлений по данной подгруппе доходов запланирован на 2024 год в объеме 98 934,6 тыс. рублей, на 2025 год - 101 584,6 тыс. рублей, на 2026 год - 105 034,6 тыс. рублей. Основную долю платежей занимает плата за использование лесов: в 2024 году – 90,2 % (89 200,0 тыс. рублей), на 2025 год – 89,7 % (91 100,0 тыс. рублей) и 2026 году – 89,0 % (93 500 тыс. рублей).

Поступление доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2024 год прогнозируется в объеме 75 545,1 тыс. рублей, в 2025 году – 76 572,7 тыс. рублей и в 2026 году – 76 971,3 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на период 2022 - 2024 годов прогнозируется от продажи земельных участков, находящихся в собственности Республики Алтай, и составляют в 2024 -2026 годах по 1 912,0 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от административных платежей и сборов прогнозируются за счет поступления сборов, вносимых заказчиками документации, подлежащей государственной экологической экспертизе, организация и проведение которой осуществляются органами государственной власти субъектов Российской Федерации, рассчитанных в соответствии со сметой расходов на проведение государственной экологической экспертизы. Поступление доходов указанной подгруппы на период 2024 – 2026 годов прогнозируется в сумме по 95,6 тыс. рублей.

Поступление штрафов, санкций, возмещение ущерба прогнозируется в 2024 году в объеме 286 317,7 тыс. рублей, в 2025 году – 287 436,7 тыс. рублей, в 2026 году – 292 255,7 тыс. рублей.

По прочим неналоговым доходам не планируется поступлений в 2024 - 2026 годах.

Согласно Прогнозному плану (программы) приватизации государственного имущества Республики Алтай на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденному постановлением Правительства Республики Алтай от 25.10.2023 № 410, в 2024 году планируется приватизация государственного имущества Республики Алтай: административное помещение по адресу: г. ГорноАлтайск, пр. Коммунистический, дом 125, нежилое и объект незавершенного строительства, Республика Алтай, Майминский район, Манжерокское сельское поселение, проектируемое назначение - (иное сооружение «Механическая система оснежения «Горнолыжного комплекса «Манжерок»).

4. Дорожный фонд Республики Алтай

В соответствии со ст. 5 законопроекта планируется утвердить объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Республики Алтай на 2024 год в сумме 4 224 733,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 2 375 744,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 2 451 726,0 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Республики Алтай на 2024 год прогнозируется меньше на 2 178 679,7 тыс. рублей по сравнению с объемом бюджетных ассигнований Дорожного фонда Республики Алтай на 2023 год (6 403 412,7 тыс. рублей), утвержденным Законом Республики Алтай от 20.12.2022 № 93-РЗ «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в первоначальной редакции.

В соответствии с п. 2 ст. 9.2. Закона Республики Алтай от 27.11.2007 № 66-РЗ «О бюджетном процессе в Республике Алтай» объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда утверждается законом о республиканском бюджете в размере не менее прогнозируемого объема:

доходов республиканского бюджета от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в республиканский бюджет;

доходов республиканского бюджета от транспортного налога;

доходов республиканского бюджета от государственной пошлины за выдачу уполномоченным исполнительным органом государственной власти Республики Алтай специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;

доходов республиканского бюджета от платы за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения;

доходов республиканского бюджета от денежных средств, поступающих от уплаты неустоек (штрафов, пеней), а также в возмещение ущерба в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий государственного контракта или иных договоров, финансируемых за счет средств Дорожного фонда, или в связи с уклонением от заключения таких контракта или иных договоров;

доходов республиканского бюджета от поступления денежных средств, внесенных участником конкурса или аукциона, проводимых в целях заключения государственного контракта, финансируемого за счет средств Дорожного фонда, в качестве обеспечения заявки на участие в таком конкурсе или аукционе в случае уклонения участника конкурса или аукциона от заключения такого контракта и в иных случаях, установленных законодательством Российской Федерации;

доходов республиканского бюджета от поступлений межбюджетных трансфертов из федерального бюджета;

безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения;

доходов республиканского бюджета от денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения.

5. Анализ общего объема расходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Проектом закона установлен планируемый общий объем расходов республиканского бюджета в сумме на 2024 год – 27 022 072,1 тыс. рублей, на 2025 год – 20 484 336,1 тыс. рублей и на 2026 год – 22 167 796,3 тыс. рублей.

Анализ общего объема расходов республиканского бюджета приведен в таблице 8.

Таблица 8 «Анализ общего объема расходов республиканского бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Наименование показателя	Предусмотрено законопроектом			Темп роста (%)		Отклонение	
	2024 г.	2025 г.	2026 г.	2025 г. к 2024 г.	2026 г. к 2025 г.	2025 г. к 2024 г.	2026 г. к 2025 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Общий объем расходов республиканского бюджета	27 022 072,1	20 484 336,1	22 167 796,3	75,8	108,2	«-» 6 537 736,0	«-» 1 683 460,2

По сравнению с объемом расходов республиканского бюджета на 2023 год, утвержденным в первоначальном варианте (32 081 838,1 тыс. рублей), в 2024 году наблюдается уменьшение на «-» 5 059 766,0 тыс. рублей, или на 18,7 %.

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

6. Выводы и предложения

Прогноз социально-экономического развития Республики Алтай на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, одобренный распоряжением Правительства Республики Алтай от 25.10.2023 № 667-р, разработан по двум вариантам: консервативный и базовый.

Базовый вариант Прогноза СЭР описывает наиболее вероятный сценарий развития региональной экономики с учетом относительно оптимистичных изменений внешних условий для российской экономики.

Консервативный вариант Прогноза СЭР основан на предпосылках об ухудшении внешнеэкономических условий и более сдержанном восстановлении внутреннего спроса.

На 2024 - 2026 годы три показателя развития Республики Алтай прогнозируются выше уровня Российской Федерации: темп роста реальной заработной платы работников организаций, темп роста реальных располагаемых денежных доходов населения, уровень безработицы. Ниже уровня Российской Федерации прогнозируются пять показателей: темп роста индекса промышленного производства, темп роста продукции сельского хозяйства (кроме 2026 года), темп роста инвестиций в основной капитал, номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций, прожиточный минимум в среднем на душу населения.

На одном уровне с Российской Федерацией прогнозируется темп роста индекса потребительских цен.

В 2024 году темп роста показателя развития Республики Алтай «Оборот розничной торговли» (103,7 %) прогнозируется выше уровня Российской Федерации (103,6 %).

Установлены факты отклонений цифровых значений 4 показателей, ряда целей отдельных государственных программ Республики Алтай, что свидетельствует о необходимости установления причин отклонений цифровых значений показателей паспортов государственных программ Республики Алтай и Прогноза СЭР с последующей их корректировкой.

Проект республиканского бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы сформирован с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики Республики Алтай на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденных постановлением Правительства Республики Алтай от 17.08.2023 № 313.

Общий объем доходов республиканского бюджета прогнозируется на 2024 год в сумме 27 352 398,1 тыс. рублей, на 2025 год - 20 983 336,1 тыс. рублей и на 2026 год - 22 137 796,3 тыс. рублей.

Общий объем расходов прогнозируется на 2024 год в сумме 27 022 072,1 тыс. рублей, на 2025 год - 20 484 336,1 тыс. рублей и на 2026 год - 22 167 796,3 тыс. рублей;

На 2024 год прогнозируется профицит республиканского бюджета в сумме 330 326,0 тыс. рублей, на 2025 год - 499 000,0 тыс. рублей. На 2026 год прогнозируется дефицит республиканского бюджета в сумме 30 000,0 тыс. рублей.

Проект закона предусматривает условно утверждаемые расходы на 2025 год в сумме 449 477,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 958 980,9 тыс. рублей, объем которых соответствует требованиям п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

На 2024 год прогнозируемый объем поступлений налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета составит в общей сумме 10 314 734,8 тыс. рублей, в том числе налоговых доходов в сумме 9 601 278,8 тыс. рублей, неналоговых доходов в сумме 713 456,0 тыс. рублей, на 2025 год – 8 983 049,2 тыс. рублей, в том числе налоговых доходов в сумме 8 262 783,6 тыс. рублей, неналоговых доходов в сумме 720 265,6 тыс. рублей и на 2026 год – 9 529 285,1 тыс. рублей, в том числе налоговых доходов в сумме 8 800 050,9 тыс. рублей, неналоговых доходов в сумме 729 234,2 тыс. рублей.

В основу расчета прогноза поступления налога на прибыль организаций принят показатель «прибыль прибыльных организаций для целей налогообложения» Прогноза СЭР.

При прогнозировании налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации, использован показатель «общая сумма дохода физических лиц, получивших доходы, для целей налогообложения» Прогноза СЭР.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части республиканского бюджета в 2024 году составит 35,1 %, в 2025 году – 39,4 %, в 2026 году – 39,8 %.

Общий объем безвозмездных поступлений составит: в 2024 году – 17 037 663,3 тыс. рублей, в 2025 году – 12 000 286,9 тыс. рублей и в 2026 году – 12 608 511,2 тыс. рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в доходной части республиканского бюджета в 2024 году составит 62,3 %, в 2025 году – 57,2 %, в 2026 году – 57,0 %.

Прогнозируемые объемы безвозмездных поступлений из федерального бюджета (дотации, субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты) соответствуют показателям проекта Федерального закона «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

В соответствии со ст. 5 законопроекта планируется утвердить объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Республики Алтай на 2024 год в сумме 4 224 733,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 2 375 744,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 2 451 726,0 тыс. рублей.

На основании изложенного Контрольно-счетная палата Республики Алтай предлагает Государственному Собранию - Эл Курултай Республики Алтай рассмотреть проект закона «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в первом чтении.