**Доклад**

**проекту постановления Правительства Карачаево-Черкесской Республики «Об исполнении республиканского бюджета Карачаево-Черкесской Республики**

**за 1 квартал 2019 года»**

**Слайд 1** Заставка

**Слайд 2**

Уважаемые коллеги!

Представляю Вашему вниманию проект постановления Правительства Карачаево-Черкесской Республики «Об исполнении республиканского бюджета Карачаево-Черкесской Республики за 1 квартал 2019 года».

**Слайд 3**

В первом квартале 2019 года в республиканский бюджет поступило доходов 5 329 683,9 тыс. рублей или 21,2% к годовым плановым назначениям.

**Налоговые и неналоговые доходы** поступили в сумме 1 407 885 тыс. рублей (26,4% от общей суммы доходов), что составило 21,7% к годовым бюджетным назначениям и 98% к плановым показателям соответствующего периода. По отношению к 1 кварталу 2018 года увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета составило 36 446,8 тыс. рублей или 2,7%.

**Налог на доходы физических лиц** исполнен в объёме 556 169,3 тыс. рублей или 20,7% годовых бюджетных назначений. Рост поступлений налога к соответствующему периоду прошлого года в размере 104,2% связан с увеличением налоговой базы за счет роста среднемесячной начисленной заработной платы.

Поступление **акцизов** составило 283 017,1 тыс. рублей, или 26,1% от годового плана. Увеличение к 1 кварталу 2018 года на 73 670,6 тыс. рублей или 35,2% в целом обусловлено увеличением ставок на подакцизные товары, ростом объемов производства и распределением акцизов на крепкий алкоголь по дополнительным нормативам. Основное увеличение поступлений произошло по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты, являющихся одним из источников формирования регионального дорожного фонда, - на 53,7 млн. рублей или 26,9%.

Фактическое поступление **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, сложилось в объеме 91 593,5 тыс. рублей или 24,6% запланированного годового объема. Увеличение к уровню поступлений за соответствующий период прошлого года составило 14 895,7 тыс. рублей или 19,4%, что связано в основном с увеличением налоговой базы и постановкой на учет новых налогоплательщиков.

Поступление налога **на имущество организаций** составило 78 468,1 тыс. рублей или 20,5% от годовых плановых показателей. Уменьшение уровня поступлений к соответствующему периоду 2018 года на 2 738,0 тыс. рублей или на 3,4% обусловлено несвоевременной уплатой налога плательщиками.

Поступление **транспортного налога,** являющегося одним из источников формирования регионального дорожного фонда, составило 40 576,4 тыс. рублей или 18,0% утвержденного плана на 2019 год. Превышение поступлений к соответствующему периоду прошлого года на 2 051,8 тыс. рублей или на 5,3% связано с неравномерным погашением сумм задолженности по налогу.

В отчетном периоде зачислено в бюджет 10 824,9 тыс. рублей **налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами** или 23,3% от годового плана. Уменьшение к объемам поступлений 1 квартала 2018 года составило 844,0 тыс. рублей или 7,2%, что связано с уменьшением объемов реализации полезных ископаемых.

Объём **неналоговых доходов** составил 60 313,3 тыс. рублей, годовые бюджетные назначения выполнены на 26,9%.

**Слайд 4**

Из слайда видно, что основным доходообразующим источником налоговых и неналоговых доходов остается налог на доходы физических лиц. Удельный вес налога в общем объеме доходов составил 39,5%, что на 0,6 п.п. больше его доли за 1 квартал 2018 года. При снижении доли налога на прибыль организаций на 7,1 п.п., в связи с уменьшением налоговой базы, наблюдается увеличение долей и объемов поступлений по остальным налоговым платежам.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **1 квартал****2018 года, (%)** | **1 квартал** **2019 года, (%)** |
| **Налоговые доходы** | **96,9** | **95,7** |
| Налог на прибыль организаций | 27,1 | 20,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 38,9 | 39,5 |
| Акцизы | 15,3 | 20,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 5,6 | 6,5 |
| Налог на имущество организаций | 5,9 | 5,6 |
| Транспортный налог | 2,8 | 2,9 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 0,9 | 0,8 |
| Прочие налоги и сборы | 0,4 | 0,3 |
| **Неналоговые доходы** | **3,1** | **4,3** |

**Слайд 5**

Поступление **налога на прибыль организаций** составило 281 044,4 тыс. рублей или 20,0% к годовым назначениям, и 83,8% к показателям кассового плана, установленным на 1 квартал 2019 года. По сравнению с соответствующим периодом 2018 года поступления уменьшились на 91 250,6 тыс. рублей, что связано с предоставлением основными налогоплательщиками годовых налоговых деклараций к «уменьшению» в связи с увеличением расходов организаций и снижения доли налоговой базы, приходящейся на обособленные подразделения организаций на территории субъекта. В результате объем переплаты по налогу на 01.04.2019 составил 624 млн. рублей. Доля платежей филиалов в сумме налога составила почти 70%.

**Слайд 6**

Исполнение сопоставимых плановых назначений за 1 квартал 2019 года. Из запланированных к поступлению в 1 квартале 1 436 135,1 тыс. рублей поступило 1 407 885 тыс. рублей.

Налоговые доходы поступили в объеме 1 347 571,7 тыс. рублей, недовыполнение к сопоставимому плану – 29 104,0 тыс. рублей.

Не выполнен план по **налогу на прибыль организаций** – 54 524,6 тыс. рублей**, налогу на имущество организаций** – 10 457,3 тыс. рублей, **транспортному налогу –** 5 430,5тыс. рублей, НДПИ, налогу на игорный бизнес и прочим налогам и сборам.

Перевыполнен план по **налогу на доходы физических лиц** – 8 563,4 тыс. рублей, акцизам – 19 666 тыс. рублей, УСН – 14 149,3 тыс. рублей,

Объём **неналоговых доходов,** поступивших в республиканский бюджет за 1 квартал 2019 года, составил 60 313,3 тыс. рублей перевыполнение плана – 854 тыс. рублей.

**Слайд 7**

**Безвозмездные поступления в 1 квартале 2019 года** составили 3 919 221,4 тыс. рублей или 73,6% в общем объеме доходов республиканского бюджета за отчетный период. Годовые плановые назначения по безвозмездным поступлениям исполнены на 21,0%.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений в республиканский бюджет снизился на 3,1%.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы поступили в сумме 2 357 018,7 тыс. рублей или 25,0 % от плановых назначений.

В доход республиканского бюджета поступили средства в сумме 1 220 372,5 тыс. рублей или 16,3% к годовым плановым назначениям в виде субсидий.

Субвенции в доход республиканского бюджета поступили в сумме 333 687,7 тыс. рублей или 28,8% к годовым плановым назначениям.

Средства иных межбюджетных трансфертов составили 8 142,5 тыс. рублей или 1,4% к годовым плановым назначениям.

Прочие безвозмездные поступления в республиканский бюджет составили 2 577,6 тыс. рублей.

**Слайд 8**

Кассовое исполнение по расходам республиканского бюджета за первый квартал 2019 года сложилось в сумме 5 298,9 млн. рублей или 21,0% к годовым плановым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года объем расходов республиканского бюджета снизился на 5,2%.

по разделу «Общегосударственные вопросы» исполнение составило 145,6 млн. рублей или 14,6 % от уточненного плана;

по разделу «Национальная оборона» исполнение составило 3,5 млн. рублей или 25,1 % от уточненного плана;

по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составило 19,7 млн. рублей или 13,1 % от уточненного плана;

по разделу «Национальная экономика» исполнение составило 865,6 млн. рублей или 17,2 % от уточненного плана;

по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 272,1 млн. рублей или 24,4% от уточненного плана;

по разделу «Охрана окружающей среды» исполнение составило 4,9 млн. рублей или 1,2 % от уточненного плана;

по разделу «Образование» исполнение составило 1458,7 млн. рублей или 20,2 % от уточненного плана;

по разделу «Культура, кинематография» исполнение составило 64,0 млн. рублей или 12,5 % от уточненного плана;

по разделу «Здравоохранение» исполнение составило 346,8 млн. рублей или 17,4 % от уточненного плана;

по разделу «Социальная политика» исполнение составило 1673,1 млн. рублей или 29,4 % от уточненного плана;

по разделу «Физическая культура и спорт» исполнение составило 67,6 млн. рублей или 13,1 % от уточненного плана;

по разделу «Средства массовой информации» исполнение составило 31,5 млн. рублей или 22,8 % от уточненного плана;

по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» исполнение составило 48,5 млн. рублей или 24,2% от уточненного плана;

по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» исполнение составило 297,2 млн. рублей или 23,1 % от уточненного плана.

**Слайд 9-10**

Исполнение республиканского бюджета осуществлялось в рамках реализации государственных программ Карачаево-Черкесской Республики и реализации непрограммных направлений деятельности соответствующих главных распорядителей средств республиканского бюджета.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование государственных программ и непрограммных направлений деятельности | Уточненная роспись | Исполнено за 1 квартал 2019 года | % исполнения |
| Всего | 25 279 715,4 | 5 298 850,9 | 21,0 |
| Итого по государственным программам Карачаево-Черкесской Республики | 23 999 635,6 | 5 005 805,3 | 20,9 |
| 1 | Развитие здравоохранения в Карачаево-Черкесской Республике | 3 203 684,5 | 641 975,1 | 20,0 |
| 2 | Развитие образования в Карачаево-Черкесской Республике | 6 242 610,3 | 1 354 647,2 | 21,7 |
| 3 | Социальная защита населения в Карачаево-Черкесской Республике | 2 731 222,9 | 863 612,3 | 31,6 |
| 4 | Содействие занятости населения Карачаево-Черкесской Республики | 269 204,8 | 48 901,0 | 18,2 |
| 5 | Развитие строительства, архитектуры, градостроительства, жилищно-коммунального хозяйства и дорожного хозяйства в Карачаево-Черкесской Республике | 4 750 860,6 | 766 749,1 | 16,1 |
| 6 | Развитие культуры Карачаево-Черкесской Республики | 484 023,0 | 83 567,4 | 17,3 |
| 7 | Развитие физической культуры и спорта в Карачаево-Черкесской Республике | 511 991,8 | 67 642,6 | 13,2 |
| 8 | Формирование современной городской среды в Карачаево-Черкесской Республике | 140 927,4 | 0,0 | 0,0 |
| 9 | Доступная среда в Карачаево-Черкесской Республике | 14 825,5 | 149,8 | 1,0 |
| 10 | Реализация государственной национальной, конфессиональной, информационной политики в Карачаево-Черкесской Республике | 79 319,3 | 18 974,1 | 23,9 |
| 11 | Развитие водохозяйственного комплекса и охрана окружающей среды в Карачаево-Черкесской Республике | 737 682,8 | 65 797,0 | 8,9 |
| 12 | Развитие лесного хозяйства Карачаево-Черкесской Республики | 106 231,2 | 15 546,7 | 14,6 |
| 13 | Животный мир Карачаево-Черкесской Республики | 16 922,7 | 2 224,3 | 13,1 |
| 14 | Обеспечение мероприятий гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Карачаево-Черкесской Республики | 132 134,1 | 15 054,4 | 11,4 |
| 15 | Развитие сельского хозяйства Карачаево-Черкесской Республики | 1 244 793,3 | 32 795,7 | 2,6 |
| 16 | Стимулирование экономического развития Карачаево-Черкесской Республики | 662 740,1 | 106 504,2 | 16,1 |
| 17 | Развитие промышленности, торговли, энергетики, транспорта, связи и информационного общества Карачаево-Черкесской Республики | 161 098,2 | 21 291,3 | 13,2 |
| 18 | Развитие туризма, курортов и молодежной политики Карачаево-Черкесской Республики | 950 874,3 | 545 241,0 | 57,3 |
| 19 | Управление государственными финансами, государственным имуществом и государственным долгом Карачаево-Черкесской Республики | 1 557 578,9 | 355 119,0 | 22,8 |
| 20 | Противодействие коррупции и профилактика правонарушений в Карачаево-Черкесской Республике | 810,0 | 13,0 | 1,6 |
| 21 | Развитие муниципальной службы в Карачаево-Черкесской Республике | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Итого непрограммные расходы республиканского бюджета Карачаево-Черкесской Республики | 1 280 079,8 | 293 045,6 | 22,9 |

**Слайд 11**

Профицит республиканского бюджета за 1 квартал 2019 года составил 30,8 млн. рублей, в том числе:

кредиты кредитных организаций - «-» 365,0 млн. рублей;

бюджетные кредиты – 550,0 млн. рублей;

изменение остатков средств - «-» 215,8 млн. рублей.

**Слайд 12**

По состоянию на 01.04.2019 объем государственного внутреннего долга республики составил 5 516,6 млн. рублей, в том числе:

3 684,2 млн. рублей - задолженность по бюджетным кредитам;

7,4 млн. рублей – задолженность по коммерческим кредитам;

 1 748,3 млн. рублей – обязательства по ценным бумагам;

76,6 млн. рублей - задолженность перед Росрезервом за заимствованное дизельное топливо (товарный кредит).