**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской**

**Республики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»**

г. Ижевск 12.11.2019

Заключение Государственного контрольного комитета УР (далее –Комитет) на проект Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - законопроект) подготовлено на основании материалов и документов, поступивших от постоянной комиссии по бюджету, налогам и финансам Государственного Совета УР (31.10.2019 № 1972), в электронном виде.

При подготовке заключения Комитет руководствовался Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Законом УР от 22.05 2008 № 18-РЗ «О бюджетном процессе в Удмуртской Республике» (Закон о бюджетном процессе), Законом УР от 10.10.2011 № 51-РЗ «О Государственном контрольном комитете Удмуртской Республики» и иными нормативными правовыми актами Удмуртской Республики, экспертно-аналитическими материалами Комитета.

**I. СОБЛЮДЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ БЮДЖЕТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПО СРОКАМ ВНЕСЕНИЯ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА, СОСТАВУ И СОДЕРЖАНИЮ ДОКУМЕНТОВ И МАТЕРИАЛОВ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫХ ОДНОВРЕМЕННО С НИМ**

Законопроект внесен Правительством Удмуртской Республики на рассмотрение Государственного Совета Удмуртской Республики 31.10.2019г., т.е. в сроки, предусмотренные **п. 1 статьи 12 Закона** о бюджетном процессе (до 01 ноября).

Структура законопроекта сформирована в соответствии с бюджетным законодательством РФ, Законом УР от 22.05.2008 № 18-РЗ «О бюджетном процессе в Удмуртской Республике», приказом Минфина РФ от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Порядок № 85н).

Одновременно представлен законопроект «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Удмуртской Республики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», одобренный Постановлением Правительства Удмуртской Республики от 28 октября 2019 года № 1277-р.

В соответствии с п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ (далее- БК РФ) проект закона содержит перечень главных администраторов доходов бюджета Удмуртской Республики.

В целом Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Законопроектом, а также сам Законопроект по своему составу и содержанию соответствует требованиям ст. ст. 184.1, 184.2 БК РФ, ст. ст. 3,16 Закона Удмуртской Республики «О бюджетном процессе в Удмуртской Республике».

Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: п. 2 ст. 92.1 – по размеру дефицита бюджета (бюджет составлен с профицитом), п. 2 ст. 107– по объему государственного долга, ст. 111 – по расходам на его обслуживание, ст. 99 – по перечню государственных заимствований, п. 3 ст. 81 – по размеру резервного фонда Правительства Удмуртской Республики.

Законопроект включает текстовую часть из 30 статей и 19 приложений.

При анализе текстовых статей законопроекта отклонений от действующего законодательства РФ и УР не выявлено.

**Основные параметры Проекта бюджета**, составленного на основе Прогноза социально-экономического развития Удмуртской Республики, представлены в таблице:

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Бюджет  на 2019 год  (первона-чально) | Законопроект | | | Изменение  (2020 к 2019) | |
| 2020 год | 2021 год | 2022год | сумма | % |
| Доходы | 72 868 709,5 | 70 108 363,6 | 73 604 449,0 | 73 371 149,3 | -2 760 345,9 | -3,8 |
| *из них безвозмездные поступления. в том числе:* | *18 956 452,5* | *12 737 712,6* | *12 445 795,0* | *8 911 599,3* | *-6 218 739,9* | *-32,8* |
| *МБТ из федерального бюджета* | *18 839 967,8* | *12 737 712,6* | *12 445 795,0* | *8 911 599,3* | *-6 102 254,9* | *-32,4* |
| Расходы, *из них :* | 71 920 870,4 | 69 138 304,7 | 71 633 307,1 | 71 401 112,6 | -2 782 565,7 | -3,9 |
| - условно утверждаемые расходы | - | - | 1 529 327,0 | 3 124 476,0 | - | - |
| *-программные* | *70 606 012,8* | *68 223 453,6* | *69 158 003,4* | *67 381 773,9* | *-2 382 559,2* | *-3,4* |
| *-непрограммные* | *1 314 857,6* | *914 851,1* | *945 976,7* | *894 862,7* | *-400 006,5* | *-30,4* |
| Дефицит(-), профицит (+) | 947 839,1 | 970 058,9 | 1 971 141,9 | 1 970 036,7 | +22 219,8 | +2,3 |
| Верхний предел государственного долга УР | 46 051 689,1 | 45 031 754,6 | 43 035 119,2 | 41 033 483,8 | -1 019 934,5 | -2,2 |

*Согласно Пояснительной записке к законопроекту основные характеристики проекта бюджета сформированы с «техническим» профицитом в целях выполнения условий реструктуризации бюджетных кредитов из федерального бюджета, предоставленных в 2015-2017 годах, и снижения показателя соотношения объема государственного долга к объему доходов без учета безвозмездных поступлений.*

В Проекте закона о бюджете применительно к исполнению бюджета Удмуртской Республики в 2019 году реализованы требования пункта 3 статьи 217 БК РФ, устанавливающего перечень оснований для внесения изменений в ходе исполнения бюджетов в показатели сводной бюджетной росписи.

Наряду с основаниями, установленными статьей 217 Бюджетного кодекса и не требующими дополнительного законодательного регулирования, в проекте закона о бюджете предусмотрено 23 (в 2019г.-17) дополнительных основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон о бюджете.

Законопроектом вновь до 1 января 2023 года приостанавливается действие положений статьи 13 Закона Удмуртской Республики от 21 ноября 2006 года № 52-РЗ «О регулировании межбюджетных отношений в Удмуртской Республике», до 1 января 2021 года действие положений [статьи 4 в части городских округов, статьи 5](consultantplus://offline/ref=BFA2EAA79BF9902B33E49E59D2E486C571EFC75EF9981862AE1BE9AF8FF677253AE0F5DEDBF91C4D278D2D4E6E56DB330AFCB1EE6909D50A8752EDD5N1i5J) Закона Удмуртской Республики от 21 ноября 2006 года № 52-РЗ «О регулировании межбюджетных отношений в Удмуртской Республике», [части 2 статьи 10](consultantplus://offline/ref=BFA2EAA79BF9902B33E49E59D2E486C571EFC75EF998186CA21DE9AF8FF677253AE0F5DEDBF91C4D278D2A4A6B56DB330AFCB1EE6909D50A8752EDD5N1i5J) Закона Удмуртской Республики   
от 22 октября 2013 года № 64-РЗ «Об организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в Удмуртской Республике» в части размера средств бюджета Удмуртской Республики на предоставление государственной поддержки капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, [части 2 статьи 3](consultantplus://offline/ref=BFA2EAA79BF9902B33E49E59D2E486C571EFC75EF19B1B6FAE11B4A587AF7B273DEFAAC9DCB0104C278D2A486009DE261BA4BDE77F17DC1D9B50ECNDiDJ) Закона Удмуртской Республики от 5 июля 2016 года № 51-РЗ «О мерах дополнительной поддержки социально-экономического развития Завьяловского района Удмуртской Республики», [пунктов 6](consultantplus://offline/ref=BFA2EAA79BF9902B33E49E59D2E486C571EFC75EF9991E63A11CE9AF8FF677253AE0F5DEDBF91C4E2CD9780C3E508E6A50A9B5F16317D4N0iAJ) и [7 части 1 статьи 2](consultantplus://offline/ref=BFA2EAA79BF9902B33E49E59D2E486C571EFC75EF9991E63A11CE9AF8FF677253AE0F5DEDBF91C4D278D29496356DB330AFCB1EE6909D50A8752EDD5N1i5J) Закона Удмуртской Республики от 4 октября 2011 года № 43-РЗ «О дорожном фонде Удмуртской Республики».

Анализ изменения основных характеристик консолидированного бюджета Удмуртской Республики представлен в следующей таблице.

Таблица 2

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Консолидированный бюджет Удмуртской Республики** | | | |
|  | **2019г.**  **Утверждено**  **первоначально** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| **Доходы** | **84 895 399,9** | **82 917 063,6** | **86 861 454,0** | **87 158 434,3** |
| *изменения к предыдущему периоду,*  *%* | *\** | *- 1 978 336,3*  *-2,33* | *+3 944 387,4*  *4,76* | *+296 980,3*  *0,34* |
| **Налоговые и неналоговые доходы бюджета** | 65 913 810,0 | 70 179 351,0 | 74 415 659,0 | 78 246 835,0 |
| *изменения к предыдущему периоду*  *%* | *\** | *+4 265 541,0*  *6,47* | *+4 236 308,0*  *6,04* | *+3 831 176,0*  *5,15* |
| **Безвозмездные поступления из бюджетов бюджетной системы** | 18 981 589,9 | 12 737 712,6 | 12 445 795,0 | 8 911 599,3 |
| *изменения к предыдущему периоду*  *%* | *\** | *- 6 243 877,3*  *-32,89* | *-291 917,6*  *2,29* | *-3 534 195,7*  *-28,40* |
| **Расходы** | **84 205 238,3** | **81 947 004,7** | **84 890 312,1** | **85 188 397,6** |
| *изменения к предыдущему периоду*  *%* | **\*** | **- 2 255 233,6**  **-2,68** | **+2 943 307,4**  **3,59** | **+298 085,5**  **0,35** |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **- 690 161,6** | **970 058,9** | **1 971 141,9** | **1 970 036,7** |

Консолидированный бюджет УР на 2020-2022 годы формируется с превышением доходов над расходами (с профицитом) за счет основных показателей бюджета Удмуртской Республики в указанных в таблице размерах. Бюджеты муниципальных образований в УР по доходам и расходам сбалансированы.

Доходы и расходы консолидированного бюджета на 2020 год прогнозируются со снижением против первоначально утвержденных назначений 2019 года в основном за счет сокращения объема безвозмездных поступлений из федерального бюджета.

Так, доходы консолидированного бюджета прогнозируются на 2020 год в общей сумме 82 917 063,6 тыс. руб., что на 1 978 336,3 тыс. руб. (2,3%) меньше первоначально утвержденных бюджетных назначений 2019г. Из них безвозмездные поступления из бюджетов бюджетной системы (в т.ч. федерального бюджета) меньше на 6 243 877,3 тыс.руб. (32,9%). Напротив, по прогнозу налоговых и неналоговых доходов в 2020г. отмечается рост на 4 265 541,0 тыс. руб. или на 6,5 %. Обоснования роста прогнозируемых поступлений в Пояснительной записке не приведены.

Согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета УР по состоянию на 01.10.2019г. доходы консолидированного бюджета УР исполнены в сумме 63 012 775,7 тыс.руб. или 74,2% к первоначальному годовому плану, из них налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 49 581 911,6 тыс.руб. или 75,2%.

Расходы консолидированного бюджета в 2020 году относительно показателей бюджета 2019 планируются со снижением на - 2 255 233,6 тыс.руб. или 2,7%, в связи с чем консолидированный бюджет УР за счет бюджета УР сформирован с техническим профицитом.

**2. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРОГНОЗА СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

**НА 2020-2022 ГОДЫ**

**2.1.** Прогноз социально-экономического развития Удмуртской Республики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее – Прогноз СЭР УР, Прогноз) сформирован в соответствии с Указом Главы УР от 18.10.2019 № 137 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее Основные направления бюджетной (налоговой) политики на 2020-2022 годы), постановлением Правительства УР от 21.09.2015 № 448 «Об утверждении Порядка разработки, корректировки и осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Удмуртской Республики на среднесрочный период (далее Порядок разработки прогноза СЭР, Постановление № 448), постановлением Правительства УР от 06.06.2016 № 234 «Об утверждении порядка составления проекта бюджета Удмуртской Республики на очередной финансовый год и на плановый период» (далее – Порядок составления проекта бюджета) и одобрен распоряжением Правительства УР от 28.10.2019 № 1271- р.

Прогноз СЭР УР составлен **по 20-ти показателям**, установленным Порядком разработки, корректировки и осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Удмуртской Республики на среднесрочный период, утвержденным постановлением Правительства УР от 21.09.2015 № 448 (далее Порядок разработки прогноза СЭР, Постановление № 448).

Прогноз СЭР УР разработан на основе показателей прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2020-2022 годы (далее – Прогноз СЭР РФ), направленный письмом Минэкономразвития РФ (от 26.09.2019).

**Прогноз СЭР РФ** составлен в 2-х вариантах (базовый и консервативный). При этом, в Прогнозе СЭР РФ отмечено, что *базовый вариант* принят за основу для разработки прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и проектировок *федерального бюджета на 2020 год* и на плановый период 2021 и 2022 годов (заседание Правительства РФ 18 апреля 2019 г. (протокол № 13).

Так, в 2020 году стоимость цены нефти марки «Юралс» по базовому варианту прогнозируется на уровне 57,0 долларов США за баррель (в консервативном – 42,5 долларов США). При этом ожидается, что более медленные темпы роста мировой экономики обусловят снижение спроса на энергоресурсы и другие сырьевые товары, следствием чего станет снижение мировых цен на них, а также отмечено, что негативное воздействие на экономический рост будет оказывать слабый внешний спрос на товары российского экспорта.

Вместе с тем, в базовом сценарии прогнозируется *ускорение темпов роста ВВП до 1,7% в 2020 г*., консервативном – до 1,1% (2019г. оценка по базовому сценарию – 1,3%) с последующим восстановлением к 2024 году до 3,3%, что будет обеспечиваться реализацией Указа Президента РФ № 204.

По данным Минэкономразвития РФ на прогнозируемый рост экономики положительное влияние будут показывать все укрупненные сектора промышленности, из них существенные вклад внесут пищевая и химическая промышленность, ожидается ускорение темпов роста выпуска продукции металлургии. Рост внутреннего инвестиционного спроса наряду с мерами по обеспечению конкурентоспособности на внешних рынках будет способствовать увеличению производства продукции машиностроения. Также отмечено, что реализация инфраструктурных проектов с государственным участием обусловит значительное увеличение вклада строительного сектора в экономический рост.

Комитетом проведен сравнительный анализ отдельных показателей Прогноза, представленных в Прогнозе социально-экономического развития УР (базовый вариант) и Российской Федерации (базовый вариант), данные представлены в таблице 1.

**Оценка и прогноз основных социально-экономических показателей**

**(в % к предыдущему году в сопоставимых ценах)**

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя  Прогноза (в сопоставимых ценах) | субъект | 2018 | 2019 | 2020 |
| ВРП /ВВП  по данным Минэкономразв. РФ: прогноз**1** | УР | +1,0 | +1,2**3)** | +1,0 |
| РФ | +2,3 | +1,3 | +1,7 |
| Сценарные условия | +2,3 | +1,3 | +1,5 |
| Индекс промышленного производства | УР | +2,2 | +1,6 | +1,0 |
| Промышленность прогноз | РФ | +2,9 | +2,3 | +2,4 |
| Сценарные условия | +2,9 | +2,3 | +2,3 |
| Инфляция (сред.год.) по данным МЭ УР  по данным Минэкономразв. РФ: прогноз**1** | УР | +2,2 | +3,6 | +3,1 |
| РФ | +2,9 | +4,7 | +3,0 |
| Сценарные условия | +2,9 | +5,0 | +4,0 |
| Инвестиции в основной капитал  по данным Минэкономразв. РФ: прогноз**1** | УР | +10,4 | +4,7 | +4,6 |
| РФ | +4,3 | +2,0 | +5,0 |
| Сценарные условия | +4,3 | +3,1 | +4,6 |
| **Объем розничного товарооборота**  по данным Минэкономразвития РФ прогноз**1** | УР | +3,8 | +1,9 | +1,8 |
| РФ | +2,8 | +1,3 | +0,6 |
| Сценарные условия | +2,6 | +1,6 | +1,8 |
| Объем платных услуг населению  по данным Минэкономразв. РФ: прогноз**1** | УР | +0,3 | 0 | +0,7 |
| РФ | +1,4 | -0,5 | +0,5 |
| Сценарные условия | +11,3 | +6,1 | +5,5 |
| Фонд начисленной заработной платы (фактич. рост) | УР | +7,7 | +4,1 | +5,2 |
| Минэкономразвития РФ прогноз | РФ | +11,3 | +6,1 | +5,5 |
| Сценарные условия | +10,1 | +6,2 | +5,7 |
| Реальные располагаемые доходы населения  Минэкономразв. РФ: прогноз**1** | УР | -1,5 | -0,5 | 0 |
| РФ | +0,1 | +0,1 | +1,5 |
| Сценарные условия | 0 | +1,0 | +1,2 |
| ВРП /ВВП на душу населения (тыс.руб.) **2)** | УР | 412,3 | 429,4 | 450,1 |
| РФ | 707,6 | 738,5 | 767,8 |
| Прибыль прибыльных организаций (фактич. рост)  прогноз**1** | УР | -12,9 | +0,9 | +4,2 |
| РФ | +32,4 | +4,6 | +2,7 |
| Сценарные условия | +32,9 | +8,1 | -1,4 |
| Продукция сельского хозяйства | УР | +1,0 | +1,5 | +1,7 |
| прогноз**1** | РФ | -0,6 | +1,6 | +1,7 |
| Сценарные условия | -0,6 | +1,3 | +1,0 |
| Среднегодовая численность населения | УР | -0,3 | -0,3 | -0,3 |

**1)**  Прогноз СЭР РФ на период до 2024 года (базовый вариант), доведенный письмом МЭ РФ от 26.09.2019

**2)**  Численность населения по РФ приведена по данным Минэкономразвития РФ согласно Прогнозу СЭР РФ на период до 2024 года 2018г.- 146,8 млн. чел., 2019- 146,8 млн. чел и 2020- 147,0 млн. чел.

**3)** оценка Правительства УР

**2.3**. Анализ динамики макроэкономических показателей, сложившейся в Удмуртской Республике в 2017-2018 годы представлен в следующей таблице.

Таблица 4.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | 2017 год | | | | 2018 год | | | |
| Прогноз  (1 вар.)  № 1343-р | Факт  млн. руб. | Отклонение от прогноза | | Прогноз (1вар.) от 31.10.2017 №1327-р | Факт  млн. руб.  сумма | Отклонение от прогноза | |
| сумма | % | % |  |
| 1 | ВРП (млн.руб.) | 522 800,0  100,4**2** | **556 190,0**  **99,42** | +33 390,0  -1,0 | 6,4  х | 592 670,0  100,4 | 622 692,0**1)**  101,0**2)** | +30 022,0  +0,6 | 5,1  х |
| 2 | Отгружено товаров собственного производства разд. (млн.руб.)  - индекс промыш. пр.-ва | 483 399,0  100,8 | 556 808,0  100,2 | +73 409,0  -0,6 | 15,2  х | 566 360,0  100 | 680 437,0  102,2 | +114 077,0  +2,2 | 20,1  Х |
| 3 | Объем продукции сельского хозяйства (млн.руб.) | 72 887,0  101,4**2** | **65 293,0**  **99,32)** | -7 594,0  -2,1 | 10,4  х | 74 880,0  100,8**2)** | 64 539,0  101,0**2)** | -10 341,0  +0,2 | 13,8  х |
| 4 | Розничный товарооборот (млн.руб.) | 230 370,0  99,4**2)** | 233 306,0  101,6**2)** | +2 936,0  +6,2 | 1,3  х | 241 480,0  100,4**2)** | 246 127,0  103,8**2)** | +4 647,0  +3,4 | 1,9  х |
| 5 | Инвестиции в основной капитал (млн.руб.) | 90 135,0  100,8**2)** | **83 706,0**  **962)** | -6 429,0  -4,8 | 7,1  х | 95 604,0  101,5**2)** | 97 893,0  110,4**2)** | +2 289,0  +8,9 | 2,4  х |
| 6 | Прибыль прибыльных организаций (млн.руб.) | 93 029,0 | **147 308,0** | +54 279,0 | 59,3 | 110 590,0 | 130 490,0 | +19 900,0 | 18,0 |
| 7 | Фонд оплаты труда (млн.руб.) | 167 390,0 | 173 630,0 | +6 240,0 | 3,7 | 184 001,0 | 186 915,0 | +2 914,0 | 1,6 |
| 8 | Среднегодовой сводный индекс потребит. цен ( %) | 105,5 | 103,0 | -2,5 | х | 104,3 | 102,2 | -2,1 | х |

**1)**- оценка, **2)** темп роста в сопоставимых ценах

Из данных таблицы видно, что фактический уровень экономики за 2018 год *превысил* прогнозируемый ВРП на 30 022,0 млн. руб. (на 5,1%), за 2017 год – на 33 390,0 млн. руб. (на 6,4%). Кроме того в 2018 году:

- объем отгруженных товаров собственного производства превысил прогнозируемое значение в абсолютном значении - на 114 077,0 млн. руб. или на 20,1%, и в сопоставимых ценах (с учетом уровня инфляции), на 2,2п.п.;

- по *прибыли прибыльных организаций* *превышение* составило 19 900,0 млн. руб. или 18%.

Однако, в 2018 году *не достигнуты прогнозируемые значения* по:

- «Строительству» на 9 131,0 млн. руб. (22,7%) при темпе роста в сопоставимых ценах только 69,2% (прогноз 101,0%);

- объему *платных услуг населению* на 0,3% в сопост. ценах (прогноз 101%);

- *реальным располагаемым доходам населения* на 1,5% (100%).

В 2017г. *не достигнуты* показатели по объему *отгруженной продукции собственного производства* на 0,6% (прогноз 100,8%), *продукции сельского хозяйства* на 2,1% (101,4%), *инвестициям в основной капитал* на 4,8% (100,8%).

*Таким образом, фактические данные основных макроэкономических показателей имеют значительные отклонения от их прогнозных значений.*

**2.3**. Анализ оценки ожидаемого исполнения социально-экономического развития УР за 2019 год показал *достижение только отдельных показателей,* которые были запланированы присоставлении бюджета УР.

Анализ динамики и оценки изменения прогноза основных макроэкономических показателей в 2019-2020 годы представлены в следующей таблице.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | 2019 год | | | | 2020 год | | | |
| Прогноз (1вар.) от 27.10.2018 №1250-р | Оценка от  28.10.2019  № 1271-р | Отклонения | | Прогноз (1вар.) от  27.10.2018  №1250-р | Прогноз (1вар.) от  28.10.2019  № 1271-р | Отклонения | |
| сумма | % | сумма | % |
| 1 | ВРП (млн.руб.)  Темп роста% | 641 847,0  100**2)** | 646 377,0  101,2**2)** | +4 530,0  +1,2 | 0,7  х | 674 049,0  100,8**2)** | 675 390,0  101,0**2)** | +1 341,0  +0,2 | 0,2  Х |
| 2 | Отгружено товаров собственного производства разд. (млн.руб.)  - индекс промыш. пр.-ва | 604 236,0  95,3 | 705 100,0  101,6 | +100 864,0  +6,3 | 16,7  Х | 632 041,0  100,0 | 732 630,0  101,0 | +100 589,0  +1,0 | 15,9  Х |
| 3 | Объем продукции сельского хозяйства (млн.руб.) | 67 820,0  100,8**2)** | 66 096,0  101,52) | -1 724,0  +0,7 | 2,5  Х | 69 798,0  100,8**2)** | 67 901,0  101,72) | -1 897,0  +0,9 | -2,7  Х |
| 4 | Розничный товарооборот (млн.руб.) | 254 550,0  101,5**2)** | 255 533,0  101,9**2)** | +983,0  +0,4 | 0,4  Х | 269 380,0  100,8**2)** | 269 429,0  101,8**2)** | +49,0  0 | 0,02  х |
| 5 | Инвестиции в основной капитал (млн.руб.) | 84 526,0  100,6**2)** | 107 721,0  104,7**2)** | +23 195,0  +3,9 | 27,4  Х | 87 333,0  100,8**2** | 117 409,0  104,6**2)** | +30 076,0  +3,8 | 34,4  х |
| 6 | Прибыль прибыльных организаций (млн.руб.) | 135 547,0 | 131 628,0 | -3 919,0 | 2,9 | 142 347,0 | 137 178,0 | -5 169,0 | -3,6 |
| 7 | Фонд оплаты труда (млн.руб.) | 192 430,0 | 194 613,0 | +2 183,0 | 1,1 | 200 488,0 | 204 699,0 | +4 211,0 | 2,1 |
| 8 | Среднегодовой сводный индекс потребит. цен ( %) | 105,0 | 103,6 | -1,4 | х | 103,8 | 103,1 | -0,7 | х |

**1)**- оценка

**2)** темп роста в сопоставимых ценах

По оценке Правительства УР (от 28.10.2019) показатель *среднегодового индекса потребительских цен (инфляции)* в 2019 году снизится *на 1,4%- до 3,6п.п.,* что повлияло на изменение большинства социально-экономических показателей.

Так, анализ показал *повышение ожидаемой оценки* отдельных (основных) макроэкономических показателей (из них):

- прирост по *валовому внутреннему продукту* составит 4 530,0 млн. руб., с темпом роста в сопоставимых ценах 101,2%, что на 1,2% превысит прогнозируемое значение (100%);

- Показатель «*Отгружено товаров собственного производства»* (по основным видам деятельности) оценивается с существенным ростом на 100 864,0 млн. руб. или на 16,7% (за 9мес. т.г. рост 6,2%); *индекс промышленного производства* оценивается с ростом на 6,3%., а за 9мес. т.г. индекс промпроизводства составил 108%, что на 8% выше показателя аналогичного показателя п.г. Таким образом, значения указанных показателей в текущем году требуют дополнительного обоснования;

- *Розничный товарооборот* оценивается в объеме 255 533,0млн. руб., что выше прогнозируемого показателя (254 550,0млн. руб.) в сопоставимых ценах – только на 0,4%. По мнению Комитета оценка его роста требует дополнительного обоснования, т.к. за 9мес. т.г. прирост (сопост.ценах) по Обороту розничной торговли составил 1,1% и Обороту общественного питания- 1,9%;

- *Инвестиции в основной капитал* оцениваются с ростом 4,7%, что на 3,9п.п. превышают прогноз (100,6%). Согласно Пояснительной записке Правительства оценка сформирована с учетом фактически достигнутых значений показателя за 2018 год и 1 полугодие 2019 года с учетом планируемого объема инвестиций по реализуемым и планируемым к реализации инвестиционным проектам, а также планируемого объема инвестиций по региональным проектам федеральных национальных проектов (программ).

Вместе с тем, Правительством УР пересмотрена в сторону *снижения оценка* по:

- *Прибыли прибыльных организаций* на 3 919,0 млн. руб. (до 131 628,0 млн. руб.) или на 2,9%. Однако в материалах, представленных к законопроекту, обоснования оценки снижения показателя не приведены;

- *«Строительству»* на 5 254,0 млн. руб. (до 32 275,0 млн. руб.) или на 2%. Однако, данная оценка требует дополнительного обоснования, т.к. не подтверждается динамикой показателя за 8 мес.т.г., которая составила только 88,9%, т.е. «минус» 11,1%. Так, по данным Правительства УР в т.г. в Удмуртской Республике осуществляется строительство только 94-х жилых многоквартирных домов, что значительно ниже 2018г. (123 жилых многокв.дома).

Согласно Прогнозу СЭР **ВРП** (**Валовой региональный продукт) прогнозируется** на **2020** год в объеме **675 390,0 млн. ру**б., темп роста в сопоставимых ценах 101%, на 0,2п.п. ниже оценки 2019г. (646 377,0 млн. руб.), на 2021 год – 709 470,0 млн. руб. (темп роста 101,4%) и 2022 год – 749 860,0 млн. руб. (101,4%).

Прогноз объёма ВРП на 2020-2022 годы рассчитан с учетом тенденций развития отраслей экономики УР в прогнозном периоде, а также реализации комплекса мер, направленных на решение задач, поставленных Указом № 204. При этом, наибольший вклад в прирост ВРП будут вносить базовые несырьевые отрасли (обрабатывающие производства, строительство, транспортировка и хранение, сельское хозяйство). Таким образом, в прогнозируемом периоде (2020-2022г.г.) динамику ВРП будет определять промышленность, которая прогнозируется (в базовом варианте) ростом промышленного производства без учета ценового фактора на 1% (к 2019г.). Также приведено, что в период 2020-2022 годы в структуре ВРП на 2,4% повысится доля отраслей, формирующих основные объемы инвестиций (обрабатывающие производства), доля промышленности в ВРП увеличится до 48,9%.

*Вместе с тем, конкретные обоснования, подтвержденные расчетами, Правительством не приведены*.

Проводимый анализ макроэкономических прогнозных показателей за ряд лет показывает, что уровень фактического ВРП складывается выше запланированных показателей.

Таблица 6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | | 2017 | 2018 | 2019 |
| ВРП | Прогноз (млн. руб.)  Темп роста в сопостав. ценах (%) | 522 800,0  100,4 | 592 670,0  100,4 | 641 847,0  100,0 |
| Факт (млн. руб.)  Темп роста в сопостав. ценах (%) | 581 380,0  101,0 | 622 692,0\*  101,0 | 646 377,0\*  101,2 |
| Отклонение в абсолют. значении | +58 580,0 | +30 022,0 | +4 530,0 |
| Отклонение темпа роста (%) | +0,6 | +0,6 | +1,2 |
| Индекс промышленного производства (%) | Прогноз | 100,8 | 100,0 | 95,3 |
| Факт | 100,2 | 102,2 | 101,6\* |
| Отклонение | -0,6 | +2,2 | +6,3 |

\*- оценка

Комитет отмечает, что **прогнозируемый темп роста ВРП в 2020г. на уровне 101%**, т.е. **на *0,2% ниже оценки 2019г***. (101%), т.к. высоки риски в его прогнозировании, обусловленные неопределенностью объема инвестиций в основной капитал, а также сложностью адаптации экономики к принятым решениям в области бюджетно-налоговой политики и степенью достижения ориентиров, установленных Указом Президента № 204.

Вместе с тем, индекс промышленного производства тесно связан с ВРП республики, что обусловлено специфичностью экономики, т.к. основные виды деятельности (добыча полезных ископаемых, обрабатывающие производства и производство электроэнергией, газом, паром; кондиционирование воздуха) обеспечивают ее основной рост, и в структуре ВРП составляют традиционно не менее 45%.

**Индекс промышленного производства** в Удмуртской Республике в январе-сентябре 2019 года составил **108%** к соответствующему периоду 2018 года (по России – только 102,7%). Индекс производства по видам экономической деятельности: добыча полезных ископаемых – 100,3%; обрабатывающие производства – 114,7%; обеспечение электроэнергией, газом, паром; кондиционирование воздуха – 100,9%.

Так, индекс производства:

- по *добыче полезных ископаемых* увеличился на 0,3% относительно января-сентября 2018г. Однако, объем добычи нефти за данный период, напротив, снизился на 0,7% (до 7 831,8тыс. тонн нефти) к соответствующему периоду 2018г. Так, приведено, что нефтяными компаниями республики осуществлена переоценка запасов нефти и пересмотрены плановые показатели ее извлечения ***в сторону уменьшения*** с учетом естественного истощения природных ресурсов и фактической выработанности запасов. Таким образом, информация Правительства УР о поддержании уровня добычи нефти не ниже 10,0 млн. тонн в год согласно стратегической цели топливной отрасли (на период 2018-2022 годы) вызывает сомнение и создает риски прогноза показателя в 2020 году.

- в *обрабатывающем секторе* существенно возрос на 14,7% относительно января-сентября 2018г. (8мес. т.г. рост составлял 15,5%). Таким образом, индекс производства по итогам 2019 года только на уровне 102,7% требует дополнительного обоснования.

При этом Правительством УР в период 2020-2022 годов ожидается позитивная динамика, которая будет обеспечена, в том числе, увеличением выпуска конкурентоспособной и высокотехнологичной гражданской продукции предприятиями оборонно-промышленного комплекса республики.

- *производство электроэнергии, газа, пара; кондиционирование воздуха* – возросло на 0,9%, но значительно ниже факта 2018 года (109,5% к 2017г.). По данным Правительства УР в 2019-2022 годах не прогнозируется какой-либо значительный ввод энергетических мощностей, индекс производства в 2022 году к уровню 2018 года планируется на уровне 103,8% (по 1 варианту прогноза). При этом по данным Удмуртстата за 9мес.т.г. увеличилась выработка электроэнергии на 3,6%, но сократилось производство и передача теплоэнергии (на 6,4%).

При этом в представленных материалах не содержится информация о динамике производства электрического оборудования, автотранспортных средств, машин и оборудования, обработке древесины и др. показателей, характеризующих индекс промышленного производства.

В 2018 году при темпе роста ВРП 101% (сопост. цен) индекс промышленного производства составил 102,2%, в 2019 году ВРП (оценка) – 101,2%, индекс промышленного производства– 101,6%.

*Темп роста ВРП на 2020г. прогнозируется на уровне 101%, т.е. ниже оценки т.г. на 0,2% при прогнозируемом темпе роста индекса промышленного производства 101%. Расчеты и обоснования темпа роста ВРП в 2020-2022 годах в Пояснительной записке не приведены.*

**Фонд оплаты труда**

Фонд оплаты труда (ФОТ) прогнозируется на **2020г**. в объеме 204 699,0 млн. руб. или **105,2%** к оценке 2019 года, и на 2,1% выше предыдущего прогноза (200 488,0 млн. руб.), при прогнозировании снижения среднесписочной численности работников организаций с 480,1тыс. чел. (оценка 2019г.) до 477,3тыс. чел. и роста среднемесячной заработной платы с 33 780,0 руб. до 35 739,0руб. (на 5,8%).

Динамика Фонда оплаты труда за 2017-2020 годы приведена в следующей таблице.

Таблица 7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2017 год | 2018 год | 2019 год  (оценка) | 2020 год  прогноз |
| ФОТ УР- прогноз (млн. руб.) | 167 390,0 | 184 001,0 | 192 430,0 | 200 488,0 |
| Факт | 173 630,0 | 186 915,0 | 194 613,0 | 204 699,0 |
| Темп роста к прогнозу (%) | 107,1 | 101,6 | 101,1 | 102,1 |
| Темп роста к п.г. (%) | х | 107,7 | 104,1 | 105,2 |
| Среднемес. номин. начисленная зарплата по УР (руб.) | 28 995,0  110,9% | 31 808,0  109,7 | 33 780,0  106,2 | 35 739,0  105,8 |
| Среднесписочная численность работников организаций (тыс.чел.) | 499,0 | 489,7 | 480,1 | 477,3 |
| Реальные располагаемые доходы населения (в % к предыд. году)  Российская Федерация  Удмуртская Республика | 99,3  95,7 | 103,4  98,5 | 100,7  99,5 | 101,6  100 |
| НДФЛ в бюджет УР (млн.руб.) | 15 221,9 | 17 051,7 | 18 306,7 | 18 310,0 |
| Темп роста к пред.году (%) | 107,6 | 112,0 | 107,4 | 100,02 |

На 2021 и 2022 годы **ФОТ** прогнозируется в объеме 219 258,0 млн. руб. (**темп роста** **107,1%)** и 235 290,0 млн. руб. (**107,3%).** Согласно Пояснительной записке к Прогнозу росту заработной платы в прогнозируемом периоде (2020-2022 годы) будет способствовать реализация мер, поставленных Указом № 204 и задач, направленных на обеспечение роста производительности труда в экономике.

По мнению Комитета оценка ФОТ в 2019г. (194 613,0 млн. руб.) на уровне (не ниже) 104,1% к 2018г. представляется реалистичной, т.к. подтверждается динамикой роста среднемесячной начисленной заработной платы на уровне 106,2% (за 7 мес.2019г.).

Комитет считает возможным прогнозирование роста ФОТ на 2020г. на уровне 105,2%, т.е. на 1,1% выше 2019г. (104,1%), что обосновывается (в том числе) динамикой роста начисленной заработной платы и отмечает, что *в Пояснительной записке Минэкономики и материалах, представленных к законопроекту, не приведены предполагаемые* меры в 2020 году по повышению оплаты труда в бюджетном секторе (иные основания).

С учетом изложенного, прогнозирование роста ФОТ на 2020г. указанными темпами является обоснованным.

**Розничный товарооборот**

Прогнозируемые показатели *Розничного товарооборота* представлены в следующей таблице. Таблица 8

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
| **Розничный товарооборот,** млн.руб. | 223 047,0 | 233 306,0 | 246 127,0 | 255 533,0 | 269 429,0 |
| Темп роста в факт.ценах | 101,4 | 104,6 | 105,5 | 103,8 | 105,4 |
| Темп роста в сопостав.ценах | 97,7 | 101,6 | 103,8 | 101,9 | 101,8  РФ- 100,6\* |

\*- Прогноз СЭР РФ по Обороту розничной торговли (базовый вариант)

Постановлением № 448 ответственным исполнителем по прогнозированию объема розничного товарооборота определено Министерство промышленности и торговли УР.

Результаты анализа показывают, что темп роста розничного товарооборота (в сопоставимых ценах) в 2020 году составит **101,8%,** т.е. на 0,1% меньше от оценки 2019г. За 9мес. т.г. розничный товарооборот увеличился только на 1,1% в сопост.ценах превысил аналогичный показатель п.г., что не согласуется с его годовой оценкой (101,8%). В Пояснительной записке к Прогнозу обоснования (расчет) с учетом анализа показателей (потребительского спроса, реальных располагаемых доходов населения и динамики потребительского кредитования) не приведено.

***Прибыль прибыльных организаций***прогнозируется на 2020г. в размере 137 178,0 млн. руб., что на 5 550,0 млн. руб. или ***на 4,2% больше оценки*** 2019г. (131 628,0 млн. руб.), но на 3,6% меньше предыдущего прогноза (142 347,0 млн. руб.), на 2021г.- прогноз 144 476,0 млн. руб. (темп роста 105,3%) и на 2022 г. – 152 168,0 млн. руб. (105,3%). В Пояснительной записке обоснования по данному показателю не приведены.

Вместе с тем, по данным Удмуртстата положительный сальдированный финансовый результат организаций в январе-августе 2019 года составил только 56,0 млрд. руб., *что на 8% меньше, ч*ем за аналогичный период 2018г.

Комитетом далее приводятся значения и анализ следующих показателей, имеющих высокую корреляционную связь с прибылью прибыльных организаций.

***Инвестиции в основной капитал*** по республике прогнозируются на 2020 год с темпом роста 104,6%, что на 0,1% меньше оценки 2019г. (104,7%).

По объему инвестиций на 2020-2022 годы Правительствомтолько приведено, что учтены планируемые объемы инвестиций по- инвестиционным проектам, реализуемым и планируемым к реализации на территории УР в 2019-2022 годы и региональным проектам федеральных национальных проектов (программ). При этом, в Пояснительной записке к Прогнозу обоснования не приведены.

Комитет отмечает, что существуют риски в сдерживании инвестиционной активности вследствие отсутствия уверенности в положительной динамике роста кредитования предприятий и направлении ими средств на инвестиции. Общий объем работ по ВЭД «***Строительство***» прогнозируется в 2020г. сумме 34 153,0 млн. руб., с темпом роста (сопост.ценах) 100,3% (оценка 2019г. 98%). Согласно Пояснительной записке прогноз объема подрядных работ на 2020 год относительно предыдущего прогноза по варианту 1 *ниже на 13,4%,* что обусловлено снижением объемов строительства объектов коммерческого назначения, уменьшением заказов крупных промышленных предприятий, а также методикой расчета показателя.

Также указано, что прогноз ввода в действие жилых домов на 2020 год относительно предыдущего прогноза по 1 варианту выше на 25,2%, что связано с установлением параметров национального проекта «Жильё и городская среда» для Удмуртской Республики, предусматривающего софинансирование программ стимулирования жилищного строительства в части комплексного развития территорий. Ежегодный (плановый) ввод жилья в эксплуатацию в 2020-2022 годах предусмотрен на уровне 781-865 тыс. кв. м. (по 1 варианту), что в определенной степени обосновывает ускорение темпа роста в 2020 году (+2,3% к п.г.). Следует отметить, что в целях обеспечения своевременного ввода в эксплуатацию многоквартирных и жилых домов принято распоряжение правительства УР «Об утверждении Задания по вводу в эксплуатацию жилья на территории городских округов и муниципальных районов в Удмуртской Республике в 2019 году» (09.04.2019 № 357-р).

Объем продукции ***сельского хозяйства*** прогнозируется на 2020г. с ростом 101,7%, 2021 и 2022г.г. 101,8 и 101,9% соответственно.

По данным Удмуртстата за 9мес. т.г. темп роста продукции сельского хозяйства (54,8 млрд. руб.) составил 102,4% (т.е. плюс 2,4%) к соответствующему периоду п.г. Так, за данный период увеличилось производство основных видов продукции животноводства (всех категорий) - скота и птицы на убой (105,7% к 9мес. 2018г.), молока (105,2%) и яйца (103,9%), а также намолочено зерна на 8% больше, чем на 01.10.2018.

Динамика роста объема продукции сельского хозяйства обосновывает оценку т.г. (101,5%) и прогноз на 2020г. (101,7%).

Прогноз СЭР УР по своему составу и содержанию соответствует требованиям законодательства.

*Вместе с тем, отсутствие расчетов (обоснований) основных показателей социально-экономического развития не позволяет дать оценку реалистичности Прогноза СЭР УР на 2020-2022 годы.*

**3. ОЦЕНКА ДОХОДОВ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА**

Формирование **доходов** бюджета Удмуртской Республики осуществлялось в условиях продолжающегося замедления темпов экономического развития.

Согласно Пояснительной записке при разработке доходной части законопроекта о бюджете на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов учтено исполнение налоговых и неналоговых доходов бюджета УР в текущем году, показатели Прогноза СЭР РФ на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, показатели Прогноза СЭР РФ на 2020-2022годы, прогнозные показатели главных администраторов доходов бюджета УР.

*К Проекту закона расчеты планируемых поступлений по видам доходов не представлены, соответственно, не представляется возможным дать объективную оценку прогнозируемых поступлений доходов.*

Доходная часть бюджета УР на 2020 год прогнозируется в объеме 70 108 363,6 тыс. рублей, или 84,5% от ожидаемого исполнения за текущий год (83 010 680,1 тыс. руб.). На 2021  год доходы прогнозируются в размере 73 604 449,0 тыс. рублей (105% к 2020 году), 2022 год – в размере 73 371 149,3 тыс. руб. (99,7% к 2021 году).

В Законопроекте приведены данные по прогнозируемым доходам на 2020 год, также на 2021 и 2022 годы (приложение № 1 «Прогнозируемый общий объём доходов на 2020 год согласно классификации доходов бюджетов Российской Федерации», таблицы 1 и 2). Кроме того, в соответствии с требованиями п. 3 ст.184 Бюджетного кодекса РФ к законопроекту представлен Реестр источников доходов бюджета Удмуртской Республики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее Реестр доходов), составленный Минфином УР.

В рамках экспертизы бюджета Комитетом запрошена информация у 13 субъектов бюджетного планирования, в т.ч. Управления федеральной налоговой службы УР, Минпромторга УР, Росприроднадзора, Минимущества и др.

**3.1. Налоговые доходы**

В структуре доходов бюджета прогнозируемые **налоговые доходы** составят в **2020 году 56 234 758,0 тыс. руб**., *что на 3 658 688,0 тыс. руб. ниже* ожидаемого Правительством УР показателя за 2019 год (59 893 446,0 тыс. руб.), *но на 2 557 782,4 тыс. руб. больше факта* 2018г. (53 676 975,6 тыс. руб.).

На плановый период 2021 и 2022 годов – 60 056 903,0 тыс. руб. (+3 822 145,0 тыс. руб. или 6,8% к 2020г.) и 63 357 758,0 тыс. руб. (+3 300 855,0 тыс. руб. к 2021г.) соответственно.

Структура налоговых доходов бюджета УР, % к итогу

Таблица 9

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2016 | 2017 | 2018 | 2019  оценка | 2020  проект |
| **Налоговые доходы** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |
| Налог на прибыль организаций | 43 | 41,6 | 38,2 | 42,6 | 38,7 |
| Налог на доходы физических лиц | 28,8 | 30 | 31,8 | 30,6 | 32,6 |
| Акцизы | 11,8 | 11,0 | 10,5 | 10,6 | 11,3 |
| Налог на совокупный доход | 4,3 | 5,1 | 5,8 | 6,1 | 6,3 |
| Налог на имущество | 11,7 | 11,9 | 13,1 | 9,7 | 10,6 |
| Государственная пошлина | 0,3 | 0,4 | 0,6 | 0,5 | 0,5 |
|  |  |  |  |  |  |

Анализ структуры налоговых доходов за 2016-2020 годы показал, что наибольший удельный вес в общей сумме налоговых доходов в 2020 году занимает налог на прибыль организаций и налог на доходы физических лиц. Вместе с тем, против ожидаемого исполнения в 2019 году, доля налога на прибыль организаций в общем объеме налоговых доходов снижается с 42,6% до 38,7% в 2020 году.

Сведения по основным видам налоговых доходов бюджета в 2018-2020 годах представлены в следующей таблице.

Таблица 10 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2018г.  отчет | Оценка ожидаемого исполнения  за 2019 год | Законопроект о бюджете  на 2020 год | Удельный вес в общей сумме доходов бюджета УР за 2019г., % | Удельный вес в общей сумме доходов бюджета УР на 2020г., % |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 37 558 801,9 | 43 833 925,0 | 40 050 000,0 | 73,2 | 71,2 |
| Налог на прибыль организаций | 20 507 093,5 | 25 527 263,0 | 21 740 000,0 | 42,6 | 38,7 |
| Налог на доходы физических лиц | 17 051 708,4 | 18 306 662,0 | 18 310 000,0 | 30,6 | 32,6 |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 5 648 647,1 | 6 319 472,0 | 6 372 735,0 | 10,6 | 11,3 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 5 648 647,1 | 6 319 472,0 | 6 372 735,0 | 10,6 | 11,3 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 3 115 039,7 | 3 626 000,0 | 3 554 000,0 | 6,1 | 6,3 |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 7 053 509,9 | 5 837 434,0 | 5 976 060,0 | 9,7 | 10,6 |
| Налог на имущество организаций | 5 960 598,3 | 4 713 434,0 | 4 527 700,0 | 7,9 | 8,1 |
| Транспортный налог | 1 089 986,5 | 1 121 000,0 | 1 445 000,0 | 1,9 | 2,6 |
| Налог на игорный бизнес | 2 925,1 | 3 000,0 | 3 360,0 | Менее 1% | Менее 1% |
| НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 4 159,4 | 4 301,0 | 4 320,0 | Менее 1% | Менее 1% |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 296 810,3 | 272 314,0 | 277 642,0 | Менее 1% | Менее 1% |
| Всего | 53 676 975,6 | 59 893 446,0 | 56 234 758,0 | 100 | 100 |

Анализ данных таблицы показывает, что прогнозируется меньше поступление налога на прибыль на 3 787 263,0тыс. руб. (14,8%) и налога на совокупный доход на 72 000,0тыс. руб. (2%). При этом, незначительный рост по отдельным доходам, из них НДФЛ и акцизам на 3 338,0тыс. руб. (менее 1%) и 53 263,0 тыс. руб. (до1%) соответственно.

**3.1.1. По** **налогу на прибыль организаций** (код 1 01 01012 02 0000 110) поступления налога в бюджет УР при ставке 17% прогнозируются Правительством УР **в 2020 году** в сумме **21 740 000,0 тыс. руб**., с темпом роста только 85,2%к ожидаемому исполнению 2019 года (25 527 263,0 тыс. руб.). На плановый период 2021 и 2022 годов по данным Приложения 1 предусмотрены поступления в сумме 23 060 000,0 тыс. руб. (темп роста 106,1%) и 24 450 000,0тыс. руб. (106,0%) соответственно.

Согласно Пояснительной записке к законопроекту, налог на прибыль на 2020 год прогнозируется по данным главного администратора доходов бюджета (ГАДБ) – УФНС по УР, исходя из Методики прогнозирования поступлений, утвержденной приказом УФНС по УР от 23.11.2018 №01-1-03/137@.

*Динамика поступлений по налогу на прибыль организаций в 2017-2020 годах* приведена в следующей таблице:

Таблица 11

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатели | 2017 год  факт (уточ) | 2018 год  факт | 2019  (оценка) | 2020  (прогноз) |
| 1 | ВРП Темп роста в сопостав. ценах (%) | 99,4 | 101,0 (оценка) | 101,2 | 101,0 |
| 2 | Налоговая база (млн.руб.)  Темп роста (%) | 109 518,0  79,8 | 112 804,0  103,0 | 114 944,0  101,9 | 120 115,0  104,5 |
| 3 | Прибыль прибыльных организаций  (темп роста в факт.ценах%) | 147 308,0  109,9 | 130 490,0  87,1 | 131 628,0  100,9 | 137 178,0  104,2 |
| 4 | Поступление налога  Темп роста (%) | 21 116 241,4 | 20 507 093,5  97,1 | 25 527 263,0  124,5 | 21 740 000,0  85,2 |
| 5 | Поступление налога (тыс. руб.)  **по данным УФНС по УР\***  Темп роста (%) | 21 116 241,4 | 20 507 093,5  х | 21 180 000,0  103,3 | 21 740 000,0  102,6 |
| 6 | **Расчет Комитета** | х | х | **21 000 000,0**  102,4 | **21 879 000,0**  104,2 |

Из данных таблицы видно, что прогнозируемые показатели по налогу на прибыль на 2020 год против оценки ожидаемого исполнения в 2019 году *меньше на 3 787 263,0 тыс. руб*., а против оценки налогового органа- больше на 560 000,0 тыс. руб. Динамика поступления налога на прибыль за период с 2016г. по 01.10.2019 годов представлена в диаграмме.

Следует отметить, что согласно Пояснительной записке при прогнозе поступлений налога на прибыль учтены показатели Прогноза СЭР УР, динамика налоговой базы и фактического поступления налога, а также прогнозные данные объема поступлений по крупнейшим плательщикам налога.

Комитет отмечает, что существенных изменений в динамике поступления налога в 2020 году при принятии Федерального закона от 26.07.2019 N 210-ФЗ, в котором скорректированы правила применения инвестиционного вычета и др. положения не ожидается. В то же время, в Пояснительной записке не приведена оценка и(или) риски изменения поступления налога при принятии ФЗ от 29 сентября 2019 г. № 325-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (в том числе) в части продления ограничения уменьшения налоговой базы на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50 % на срок до 31 декабря 2021 года, ранее данная норма распространялась на срок до 31 декабря 2020 года. По оценке Счетной палаты РФ данное изменение законодательства *может привести к снижению поступления налога на прибыль организаций в федеральный бюджет и бюджеты субъектов* РФ- в 2022 году.

Комитет учитывает наличие вышеуказанных рисков, обусловленных нестабильными ценами на нефть, а также динамики прогноза налоговой базы по налогу на прибыль, прибыли прибыльных организаций и др. причин.

*Поступления инвестиций в основной капитал,* тесно связанные с налоговой базой по налогу на прибыль, на 2020г.- с темпом роста 104,6% (оценка 2019г. – 104,7%), не подтверждены расчетами и обоснованиями, инвестиционными проектами и иными обосновывающими материалами, что не позволяет учитывать их прогноз в расчете по налогу на прибыль.

За 9 мес. 2019г.. поступление налога на прибыль в бюджет республики составило 15 460 754,0 тыс. руб., что ***на 878 541,4 тыс. руб. или на 6%******больше*** аналогичного показателя п. г. (за 9мес. п.г.- 14 582 212,6 тыс. руб., *снижение* составляло 9,1%), что позволяет обосновать динамику увеличения прогнозирования налога на 2020г.

Кроме того, на динамику снижения налога на прибыль в бюджет УР ежегодно влияют выпадающие доходы, в связи с предоставлением пониженной ставки налога. По расчету УФНС по УР (от 08.10.2019) сумма недопоступления налога в 2019-2022 годах прогнозируется (оценивается) по 167,0 млн. руб. ежегодно.

С учетом сложившейся динамики поступления налога в 4 кв. финансового года (диаграмма 1), по расчетам Комитета (15 460 754,0:9\*12) поступление налога в **2019г. составит не более** **21 000 000,0тыс. руб.**, что в целом соответствует оценке налогового органа (21 180 000,0тыс. руб.), но на 4 527 263,0тыс. руб. меньше оценки Правительства УР (25 527 263,0тыс. руб.).

Кроме того, динамика поступления налога в т.г., а также ускорение роста налоговой базы по налогу на прибыль в 2020г. на уровне 104,5% против 2019г. (101,9%) позволяет прогнозировать поступление налога с темпом роста не ниже оценки 2019г. (103,3%). Таким образом, по расчетам Комитета поступление налога в **2020г. составит на уровне 21 879 000,0 тыс. руб.** (21 180 000,0\*103,3/100), что на 139 000,0 тыс. руб. больше прогноза Правительства УР (21 740 000,0 тыс. руб.).

**3.1.2**. **Налог на доходы физических лиц** (НДФЛ) (1 01 02000 01 0000 110) прогнозируется в бюджет УР на 2020 год при ставке 13% и нормативе отчислений в бюджет УР 85% в сумме 18 310 000,0 тыс. руб., что на 3 338,0 тыс. руб. или только на 0,02% больше ожидаемой оценки 2019г. (18 306 662,0 тыс. руб.), по приложению 1 на 2021г. – 19 610 000,0 тыс. руб. (темп роста 107,1%) и 2022 –21 040 000,0 тыс. руб. (107,3%), что соответствует прогнозу налогового органа.

При этом, в информации УФНС приведены расчеты, обосновывающие прогноз поступления НДФЛ в прогнозируемый период.

Сведения о прогнозировании и поступления НДФЛ в бюджет УР за 2017-2020 годы представлены в следующей таблице.

Таблица 12

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2017 год  факт | 2018 год  факт | 2019  оценка | 2020  прогноз |
| Фонд заработной платы (млн. руб.)  Темп роста (%) | 173 630,0  107,1 | 186 915,0  107,7 | 194 613,0  104,1 | 204 699,0  105,2 |
| НДФЛ в бюджет УР (тыс. руб.)  Темп роста (%)  УФНС по УР | 15 221 855,1  105,9% | 17 051 708,4  112% | 18 306 662,0  107,4%  17 410 000,0  102,1% | 18 310 000,0  100,02%  18 310 000,0  105,2 |
| **По расчетам Комитета** | х | х | **17 410 000,0**  102,1% | 18 310 000,0  105,2% |

Данные таблицы свидетельствуют о положительной и стабильной динамике роста поступлений по данному источнику доходов, что также отражают данные диаграммы НДФЛ за период с 2016г. по 01.10.2019.

За 9мес. 2019г. поступления НДФЛ в бюджет республики составили 11 930 213,3 тыс. руб. с незначительным темпом роста 100,5% (за 9мес. 2018г.- 113%) к аналогичному периоду п. г. (11 870 319,0 тыс. руб.).

Таким образом, оценка роста НДФЛ в 2019г. на уровне 107,4% не подтверждается динамикой поступления налога в т.г.

По расчетам Комитета (11 930 213,3:9\*12), а также с учетом динамики стабильного роста НДФЛ в 4кв. финансового года, поступления НДФЛ в **2019г**. в целом совпадают с оценкой налогового органа – 17 410 000,0 тыс. руб. (темп роста 102,1%), что на ***896 662,0 тыс. руб. ниже оценки Правительства*** *(18 306 662,0 тыс. руб.).*

В Пояснительной записке не приведены предполагаемые (дополнительные) меры в 2020 году по повышению оплаты труда в соответствующих отраслях (иные меры).

При этом анализ показателей за 2016-2019 годы показывает фактический прирост по налогу не менее 5% ежегодно (2017- 105,9%, 2018- 112%), что позволяет прогнозировать темп роста на 2020г. не менее 105,2%, что соответствует прогнозу налогового органа.

По мнению Комитета, изменения налогового законодательства, вступающие в силу с 1 января 2020г., в части *изменения перечня необлагаемых доходов* (ФЗ от 17.06.2019 N 147-ФЗ, 03.07.2019 № 158-ФЗ), *положений новой международной конвенции* (от 01.05.2019 N 79-ФЗ), *списания безнадежного долга физического лица* (от 26.07.2019 N 210-ФЗ), не окажут существенного влияния на динамику поступления налога.

Таким образом, на основании динамики поступления НДФЛ и роста его поступления в т.г., а также с учетом прогнозируемого незначительного снижения среднесписочной численности работников организаций на 2,8 тыс. чел. (до 477,3тыс. чел.), по расчетам Комитета (17 410 000,0\*105,2/100) прогноз поступления НДФЛ в **2020г.** составит не менее **18 310 000,0тыс. руб**., что *совпадает с прогнозом Правительства УР*.

**3.1.3.Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ**

Поступление акцизов по **подакцизным товарам** в бюджет УР прогнозируется на 2020 год по группам товаров, облагаемых акцизами, в соответствии с главой 22 НК РФ, в общей сумме 6 372 735,0 тыс. руб. с темпом роста 100,8% к оценке 2019г. (6 319 472,0 тыс. руб.), в т. ч., согласно Пояснительной записке, акцизы на:

- *алкогольную продукцию* составляют 2 398 014,0 тыс. руб., в т.ч. акцизы на спирт этиловый 3 215,0 тыс. руб. и пиво 374 000,0 тыс. руб., доходы от уплаты акцизов на- спирт этиловый… 32 200,0тыс. руб. и –алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9%...1 988 599,0тыс. руб.;

- *нефтепродукты* – 3 974 721,0 тыс. руб. (оценка 2019г. Минфином не приводится).

Вместе с тем, обоснования (расчеты) прогнозирования акцизов в связи с изменением порядка их распределения согласно проекту Федерального закона «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (*далее Законопроект о федеральном бюджете на 2020-2022 годы)* не приведены.

В Пояснительной записке к законопроекту приведено только, что расчет акцизов по спирту этиловому и пиву произведен по данным УФНС по УР, а прогнозный показатель поступления акцизов по алкогольной продукции в соответствии с порядком распределения, установленным п.5 ст.2 Законопроекта о федеральном бюджете на 2020-2022 годы.

Законопроектом о федеральном бюджете на 2020-2022 годы предусмотрены следующие нормативы отчислений акцизов и предельные объемы акцизов:

Таблица 13

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Норматив отчислений акцизов и предельные объемы акцизов согласно Законопроекту о федеральном бюджете на 2020-2022 годы | | | |
| 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| Удмуртская Республика | 2,319 | 1,4447 | 1,4447 | 1,4447 |
| Предельные объемы акцизов – 1 658 284,6тыс. руб. | | | |

Следует отметить, что в письме Минэкономики УР указано, что *Министерство не располагает возможностью просчитать поступление в бюджет УР суммы акцизов* от алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9%.

В материалах, представленных с законопроектом,не указаны *сведения о реализации подакцизных товаров, являющихся объектами налогообложения (ст. 182 НК РФ), объем реализации нефтепродуктов (дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей, автомобильный и прямогонный бензин), а также уровень собираемости акцизов, что не позволяет Комитету провести расчет прогноза по каждому их виду в соответствии с* Методикой расчета доходов.

Комитетом учтены изменения динамики (объема) поступления акцизов в связи с изменением законодательства с 1 января 2020г. Так, Федеральным законом от 15.04.2019 N62-ФЗ внесены изменения в ст. 56 БК РФ, согласно которой акцизы на *спирт этиловый из пищевого сырья и спиртосодержащую продукцию подлежат зачислению в бюджеты субъектов РФ по нормативу 100%* (2019г.- 50%). Вместе с тем, в соответствии с Законом №62-ФЗ налоговые доходы от акцизов на спирт этиловый из пищевого или непищевого сырья, акцизов на спиртосодержащую продукцию, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов РФ в соответствии с нормативом, установленном п. 2.3 ст.56 БК РФ в размере 50% объема указанных доходов распределяются территориальными органами ФК между бюджетами субъектов РФ в соответствии с Федеральным законом о федеральном бюджете. Так Проектом Закона о федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов (Приложение 5) предусмотрен норматив распределения данных доходов в размере 1,4447% ежегодно. Поступление акцизов по общей группе товаров за период 2016-2019гг. приведено в диаграмме.

Из диаграммы видно, что за 9мес. 2019г. (против прошлых лет) поступление акцизов не стабильно.

***Акцизы на алкогольную продукцию.***

Для анализа прогнозируемых поступлений по ***Акцизам на спирт, вина и алкогольную продукцию*** Комитетом учтена информация Минпромторга об объемах производства подакцизных товаров.

Таблица 14

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объемы  производства | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019  оценка | 2020  прогноз |
| Этиловый спирт, тыс.дкл. | 633,9 | 639,7 | 637,0 | 658,0 | 658,0 | 658 |
| Темп роста, % | 100,7 | 100,9 | 99,6 | 103,3 | 100,0 | 100,0 |
| Пиво, тыс.дкл. | 2 011,3 | 1 934,0 | 1 739,0 | 1 627,0 | 1 770,0 | 1 770,0 |
| Темп роста, % | 98,9 | 96,2 | 89,9 | 93,6 | 108,8 | 100,0 |
| Спиртные напитки, тыс.дкл. | 1854,7 | 2174,0 | 2 818,0 | 2 882,0 | 2 950,0 | 2 980,0 |
| Темп роста, % | 91,3 | 117,2 | 121,8 | 102,3 | 102,4 | 101,0 |

Анализ данных таблицы показывает сохранение прогнозирования в 2020г. производства этилового спирта и пива (100%), незначительный рост алкогольной продукции на 30,0 тыс.дкл. или на 1%.

*Динамика поступления Акцизов на алкогольную продукцию и спиртосодержащую*

*продукцию в бюджет УР*

Таблица 15 (млн. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Акцизы на подакцизные товары, млн.руб. | 2016  факт | 2017  факт | Исполнено 01.10.2018 | Исполнено 01.10.2019 | 2018  факт | 2019  (оценка)\*\* | 2020  (прогноз) |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Спирт,  Уд.вес (%) | 3,6  0,2% | 4,0  0,2% | 2,3  0,1% | 3,1  0,17% | 3,1  0,14% | 3,73/3,2\*  0,16% | 3,2\*\*  0,13% |
| Темп роста, % | 109,1% | 111,1% | х | 134,8% | 77,5% | 120,3% | 85,8% |
| Пиво,  Уд.вес (%) | 386,8  18,9% | 353,1  14% | 276,6  9,3% | 281,7  16% | 347,0  15,3% | 376,8/375,5\*  15,6% | 374,0\*\*  15,6% |
| Темп роста, % | 103,6% | 91,3% | х | 101,8% | 98,3% | 108,6% | 99,3% |
| Алкогольная прод.  Уд.вес (%)  Темп роста, % | х | х | 1 348,9  х | 1 471,3  83,8%  109,1% | 1 921,6  84,6%  130,6% | 2 037,2/2 043,0\*  84,3%  106% | 2 020,8\*\*  84,3%  99,2% |
| **Всего,**  Темп роста, % | 2 048,7  113,5% | 2 514,7  122,7% | 1 627,8  76,1%\* | 1 756,1  107,9% | 2 271,7  90,3% | 2 417,7/2 421,7\*  106,4% | 2 398,0  99,2% |

**\*\*-** на основании Реестра источников доходов бюджета УР на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

\*- по данным Минпромторга УР (от 12.11.2019).

Анализ показал, что за 9 мес. 2019 г. поступило в бюджет УР акцизов на общую сумму 1 756 029,7тыс. руб., что составляет 107,9% к аналогичному периоду 2018г. (1 627 817,7тыс. руб.)*, в т.ч. акцизов на спирт этиловый* (единственный налогоплательщик ООО «Спиртзавод «Балезинский») в сумме 3 105,2 тыс. руб., (план 2019г. – 3 000,0 тыс. руб.), *акцизов на пиво* (4 (четыре) пивоваренных завода в УР) – 281 650,8 тыс. руб. (план 359 100,0 тыс. руб.) и акцизов на алкогольную продукцию (2 (два) ликероводочных завода в УР) – 1 471 273,7 тыс. руб. (план 2 037 238,0 тыс. руб.).

Таким образом, динамика поступления налога за 9 мес. т.г. подтверждает оценку за 2019 год (106,4%) в 2417,7 млн.руб.

В Законопроекте на 2020г. *запланировано снижение поступления акцизов* по всем видам подакцизных товаров.

Следует отметить, что ФЗ от 29.09.2019 №326-ФЗ внесены изменения в ст. 193 НК РФ, вступающие в силу с 01.01.2020 в части увеличения размера налоговых ставок: спиртосодержащей продукции на 126руб./л. или на 30,1% (до 544руб./л.), алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9п.п. на 21руб./л. или 4% (до 544руб./л.), а также пива с содержанием доли этилового спирта- свыше 0,5п.п. до 8,6% на 1руб./л. или 4,8% (22руб./л.) и свыше 8,6% на 2руб./л. или 5,1% (до 41руб./л.). Увеличение размера налоговых ставок ускорит темп роста поступления акцизов.

Комитет полагает, что при наличии рисков прогнозирования акцизов по данной группе, указанных Минпромторгом УР, прогнозируемый темп роста **(99,2%), т.е. меньше на 0,8% возможен с учетом планируемого изменения законодательства с 2020 года**.

Анализ прогнозирования доходов в бюджет УР по ***Акцизам на нефтепродукты.***

Расчеты и обоснования прогнозирования акцизов на нефтепродукты в Пояснительной записке также не приведены.

Согласно Пояснительной записке к законопроекту, поступление акцизов на нефтепродукты прогнозируется на 2020г. в соответствии с прогнозом Межрегионального операционного УФК (3 974 721,0 тыс. руб.).

Анализ поступления акцизов на нефтепродукты по каждому виду подакцизных товаров за период 2018-2020г.г. приведен в следующей таблице.

Таблица 16 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2018 | на 01.10.2019 | 2019 оценка\* | 2020 прогноз\* |
| Дизельное топливо | 1 504 662,4 | 1 306 179,4 | 1 784 279,0 | 1 441 054,0 |
| Моторные масла | 14 490,9 | 9 930,4 | 13 240,0 | 9 515,0 |
| Автомобильный бензин | 2 194 950,2 | 1 790 237,0 | 2 381 535,0 | 2 794 219,0 |
| Прямогонный бензин | -337 129,7 | -220 914,2 | -277 550,0 | -268 067,0 |
| Средние дистилляты | 4,0 | 189,1 | 200,0 | -2 000,0 |
| **итого:** | **3 376 977,8\***  (3 094 372,1-2017г.) | **2 885 621,7**  2 471 545,0 (на 01.10.18) | **3 901 704,0**  **115,5%** | **3 974 721,0**  **101,9%**  **4 010 000,0\*\*** |

\*- на основании Реестра доходов бюджета УР.

\*\*- по расчетам Комитета

*Поступления акцизов на нефтепродукты за 9 месяцев 2019г. составили 2 885 621,7 тыс. руб., что на 414 076,7 тыс. руб. (на 16,8%) больше аналогичного периода 2018 года (2 471 545,0 тыс. руб.).* С учетом динамики поступления акцизов за 9 мес. т.г. оценка поступления акцизов на нефтепродукты в 2019 г. с ростом 15,5% представляется оправданной.

Согласно Пояснительной записке поступление акцизов на нефтепродукты в 2020г. прогнозируется в сумме 3 974 721,0тыс. руб. с темпом роста только 101,9%.

Вместе с тем, увеличение налоговых ставок (ст. 193 НК РФ с изм. от 29.09.2019 №326-ФЗ) с 1 января 2020г. по бензину 5 класса на 438,0руб./тн. (на 3,6%) до 12 752,0руб./тн. против 12 314,0руб./тн. (в 2019г.) и дизельному топливу на 294,0руб./тн. (3,4%) до 8 835,0руб./тн. против 8 541,0руб./тн. обосновывают возможность прогнозирования роста акцизов *не менее 3% к оценке 2019г*.

Таким образом, из расчета (3 901 704,0\*103/100) поступление акцизов на нефтепродукты в **2020г.** составит не менее **4 010 000,0тыс. руб.,** что *на 35 279,0 тыс. руб. больше прогноза Правительства (3 974 721,0тыс. руб.)*.

**3.1.4.** **Налог на совокупный доход (налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения).**

В законопроекте на 2020год сумма налога на совокупный доход (УСН) в бюджет УР прогнозируется в объеме 3 554 000,0 тыс. руб., что ниже оценки 2019 года (3 626 000,0тыс. руб.) на 72 000,0 тыс. руб. или на 2%. На плановый период 2021-2022 годов по данным Реестра доходов прогнозируются поступления в сумме 3 743 000,0тыс. руб. (темп роста 105,3%) и 3 942 000,0тыс. руб. (105,3%) соответственно.

Согласно Пояснительной записке к законопроекту, прогнозирование данного налога осуществляется с учетом данных УФНС по УР. Расчеты - обоснования прогнозирования снижения поступления налога отсутствуют.Для обоснования прогнозирования доходов по налогу в 2019 году использованы данные следующей таблицы.

*Динамика поступления налога на совокупный доход за 2017-2020 годы*

Таблица 17

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2017  факт | 2018  факт | Исполнено на 01.10.2019 | 2019  (оценка) | 2020  прогноз |
| Налог на совокупный доход  (тыс. руб.) | 2 575 132,5 | 3 115 039,7 | 2 776 657,0 | 3 626 000,0 | 3 554 000,0 |
| Темп роста (%) | 119% | 121% | 117,1%  (2 370 855,4 на 01.10.18) | 116,4% | 98% |
| Расчет Комитета | х | х | х | х | **3 626 000,0**  100% |

Ожидаемое исполнение *налога* *на совокупный доход* в 2019 году Правительством УР оценивается в сумме 3 626 000,0 тыс. руб., что на 510 960,3тыс. руб. или на 16,4% превышает показатель 2018г. (3 115 039,7 тыс. руб.).

За 9 мес. 2019г. поступления налога в бюджет УР составили 2 776 657,0 тыс. руб., что составило 117,1% к аналогичному периоду 2018г. (2 370 855,4тыс. руб.). По мнению Комитета, поступление налога за 9мес. т.г. обосновывает ожидаемый темп роста налога за 2019г. на уровне 116,4%.

Динамика поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за период с 2016 по 01.10.2019 показывает в целом стабильность его поступления.

Объем платных услуг населению за 9 мес. 2019г. снизился на 0,8% (в сопоставимых ценах) против аналогичного периода п.г., за 2019г. оценивается в объеме 70 177,0млн. руб. на уровне 2018г. (100% в сопост.ценах).

С учетом установленного ст. 346.21 НК РФ «регулярного» порядка *уплаты авансовых платежей по налогу* (не позднее 25 числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом), а также темпа роста за 9 мес. т.г.- 117,1%, Комитет считает, что прогнозируемый темп роста в 2020г. – минус 2% к оценке 2019г., *требует дополнительного обоснования, т.к. не соответствует текущему приросту поступлений налога и прогноза платных услуг населению в 2020г. (100,7%)*.

Кроме того, анализ «Расчета поступлений в бюджет налога на совокупный доход» налогового органа, по мнению Комитета не реалистичен, т.к. включает показатель ВРП в объеме 673 631,0 млн. руб., что не соответствует уточненному Прогнозу (675 390,0 млн. руб.).

По мнению Комитета в Пояснительной записке, Прогнозе СЭР УР и информации УФНС по УР нет оснований прогнозирования поступления налога в **2020г.** ниже оценки 2019г. Таким образом, представляется обоснованным прогнозирование налога на совокупный доход в 2020г. на уровне оценки 2019г. – **3 626 000,0тыс. руб.**, **что на 72 000,0 тыс. руб. выше прогноза** Правительства (3 554 000,0 тыс. руб.).

**3.1.5.** **Налоги на имущество**

В состав данного раздела входят: налог на имущество организаций, налог на имущество физических лиц, транспортный налог и налог на игорный бизнес.

**Налог на имущество физических лиц** в полном объеме зачисляется в местные бюджеты.

**- Налог на имущество организаций** (100% в бюджет УР) прогнозируется Правительством по данным налогового органа в 2020г. в сумме 4 527 700,0 тыс. руб. или только 96,1% от оценки ожидаемого исполнения 2019 года (4 713 434,0 тыс. руб.). Конкретные обоснования снижения налога в 2020 г. Правительством не приведены.

Анализ поступления налога на имущество организаций в течение финансового года за период с 2016 по 01.10.2019, показывает изменение динамики поступления налога в 4кв. финансового года.

Анализ поступления налога на имущество организаций приведен в следующей таблице.

Таблица 18

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2017  факт | 2018  факт | Исполнено на 01.10.2019 | 2019  оценка | 2020  прогноз |
| Налог на имущество организаций (млн. руб.) | 4 954 694,8 | 5 960 598,3 | 3 378 396,6 | 4 713 434,0  4 450 465,0\* | 4 527 700,0  4 527 700,0\* |
| Темп роста (%) | 102,9 | 120,3 | 96,2%  3 512 720,5 на 01.10.18 | 79,1%  74,7% | 96,1  101,7\* |
| **Расчет Комитета** | х | х | х | х | **4 713 434,0**  100% |

\*- оценка (прогноз) УФНС по УР

За 9 мес. т.г. поступления налога составили 3 378 396,6 тыс. руб., что составляет 96,2% к аналогичному периоду прошлого года (3 512 720,5тыс. руб.). По оценке Правительства УР темп роста налога в 2019г. планируется на уровне 79,1% к 2018г.

Анализ динамики поступлений данного налога в 4кв. позволяет согласиться с оценкой Правительства ожидаемого его исполнения в 2019г. в сумме 4 713 434,0 тыс. руб.

По мнению Комитета, динамика снижения поступления налога с 2019 года (79,1% от 2018г.) обусловлена *отсутствием обязанностей юридических лиц уплаты налога на движимое имущество с 1 января 2019г. согласно* *ст. 374 НК РФ Федерального закона от 03.08.2018 №302-ФЗ.* Таким образом, с 01.01.2019 налогом облагается только недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств, а также недвижимое имущество, полученное по концессионному соглашению.

По мнению Комитета, с учетом прогноза роста среднегодовой стоимости имущества в 2020 году на 1% (до 222 001 000,0тыс. руб.) обосновано прогнозирование налога в **2020г.** на уровне – не ниже оценки т.г. **4 713 434,0 тыс. руб., что на 185 734,0 тыс. руб. выше** прогноза Правительства (4 257 700,0 тыс. руб.).

**- Транспортный налог** в размере 100% зачисляется в доход бюджета УР и прогнозируется (оценивается) Правительством УР в 2020 году в сумме 1 445 000,0 тыс. руб., что на 324 000,0 тыс. руб. или только на 28,9% больше оценки 2019г. (1 121 000,0тыс. руб.), по данным УФНС оценка 1 177 000,0тыс. руб. (+56 000,0 тыс. руб.).

Динамика поступления транспортного налога за период с 2016 по 01.10.2019 также показывает стабильность его поступления.

Анализ поступления (прогнозирования) налога за период с 2017 по 2020 приведен в следующей таблице.

Таблица 19

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2017  факт | 2018  факт | Исполнено на 01.10.2019 | 2019  оценка | 2020  прогноз |
| Сумма, тыс. руб. | 1 077 409,7 | 1 089 986,5 | 604 034,7 | 1 121 000,0  1 177 000,0\* | 1 445 000,0  1 445 000,0\* |
| Темп роста,% | 108,1% | 101,2% | 138%  (437 628,4 на 01.10.18) | 102,8%  108% | 128,9%  122,8%\* |

\*- оценка (прогноз) УФНС по УР

За 9 мес. 2019г. поступление транспортного налога составило 604 034,7 тыс. руб., темп роста 138% к аналогичному периоду 2018 года (437 628,4 тыс. руб.). Комитет считает обоснованным сохранения темпа роста по налогу в 2019г. на уровне 102,8% (2017- 108,1%, 2018- 101,2%), что позволяет согласиться с оценкой Правительства (1 121 000,0 тыс. руб.).

Анализ расчета налогового органа по поступлению транспортного налога от физических лиц показал, что существенный (прогнозируемый) темп роста налога в 2020 году (122,8%) обусловлен значительным ростом легковых автомобилей – 133,8% к 2019г., из них до 100 л.с. (170,2%), свыше 250 л.с. (150%); мотоциклов и мотороллеров (219,4%); снегоходы, мотосани (127,6%); гидроциклы (134,8%); воздушные транспортные средства (150%).

Динамика поступления налога и расчет налогового органа обосновывает возможность прогнозирования роста налога в **2020**г. на уровне не ниже 22% к п.г., что позволяет согласиться с прогнозом Правительства и налогового органа (**1 445 000,0тыс. руб.**).

**- Налог на игорный бизнес** прогнозируется (оценивается) Правительством на 2019г. в сумме 3 000,0 тыс. руб. и на 2020г.- 3 360,0 тыс. руб., что в целом совпадает с данными налогового органа, и на 360,0 тыс. руб. или на 12% выше оценки т.г.

*В Пояснительной записке расчеты не приведены*. По данным УФНС по УР прогноз по налогу произведен прямым счетом на основании ставок, определенных законодательством и количества объектов налогообложения (букмекерских контор), осуществляющих деятельность в сфере игорного бизнеса на территории УР.

За 9мес. т.г. поступления от букмекерских контор составили 2 192,0тыс. руб., что на *0,9тыс. руб. меньше* показателя соотв. периода прошлого года (2 192,9 тыс. руб.) и на 8,0тыс. руб. меньше годового плана (3 000,0 тыс. руб.).

Расчет налогового органа показал, что прогнозируемый рост налога в **2020** году обусловлен ростом налоговой ставки на 1 350,0руб./мес. (до 14 000,0руб./мес.) или на 10,7%, что в целом обосновывает прогнозируемый темп роста (112%) и позволяет Комитету согласиться с Правительством и налоговым органом (**3 360,0тыс. руб**.).

**3.1.6**. **Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами.**

Прогнозирование поступление доходов по данной группе доходов осуществляется Правительством на 2020 год в сумме 4 320,0тыс. руб. (по сбору за пользование объектами животного мира 4 300,0тыс. руб.) с темпом роста 100,4% к оценке 2019г. (4 301,0тыс. руб.), на 2021г. прогноз 4 559,0 тыс. руб. (сбор 4 540,0 тыс. руб.) с темпом роста 105,5% и 2022г. 4 489,0 тыс. руб. (сбор 4 470,0 тыс. руб.) со снижением до 98,5%.

За 9 мес. 2019г. по данной группе доходапоступило 1 987,9 тыс. руб., что на 71,9 тыс. руб. (3,8%) меньше, чем за аналогичный период п.г. (1 916,0 тыс. руб.).

При этом, анализ показывает динамику незначительного темпа роста поступления сбора с 2018 года. Так, за 2016г. поступило по 3 770,2 тыс. руб., 2017- 4 126,0тыс. руб. (109,4%), 2018- 4 136,0 тыс. руб. (100,2%). Оценка поступления сбора за пользование объектами животного мира не приведена. По группе доходов Комитет соглашается с оценкой поступления доходов в 2019г., которая допускает незначительный их рост до 4 301,0 тыс. руб. против 2018г. (4 159,4тыс. руб.).

С учетом стабильной динамики роста доходов по данной группе, Комитет считает реалистичным прогноз их поступления Правительством в **2020г.** (**4 320,0 тыс. руб.**).

**3.1.7. По госпошлине** (**код дохода 000 1 08 00000 00 0000 000**) Правительством поступление оценивается в 2019 году – 272 314,0 тыс. руб. и прогноз на 2020г. – 277 642,0 тыс. руб. (больше на 5 328,0тыс. руб. или 2%).

Согласно Пояснительной записке, по государственной пошлине включены следующие поступления на 2020г.:

- государственная пошлина за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения, в многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг, в сумме 221 000,0 тыс. руб.;

- государственная пошлина за совершение действий, связанных с лицензированием, в сумме 28 000,0 тыс. руб. (ГАДБ Минпромторг);

- государственная пошлина за совершение действий, связанных с лицензированием в сумме 528,0тыс. руб. (ГАДБ Минобразования);

- государственная пошлина за совершение действий уполномоченными органами исполнительной власти субъектов РФ, связанных с выдачей документов о проведении государственного технического осмотра тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных самоходных машин и прицепов к ним, государственной регистрацией мототранспортных средств, прицепов, тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных самоходных машин, выдачей удостоверений тракториста-машиниста (тракториста), временных удостоверений на право управления самоходными машинами, в том числе взамен утраченных или пришедших в негодность, в сумме 19 000,0 тыс. руб. (ГАДБ – ГУ по государственному надзору);

- государственная пошлина за выдачу органом исполнительной власти субъекта РФ специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных грузов и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты субъектов РФ, в сумме 5 701,0 тыс. руб. (ГАДБ Миндортранс);

- государственная пошлина за лицензирование и государственную аккредитацию образовательных учреждений, проставление апостиля на документах, в сумме 2 357,0 тыс. руб. (ГАДБ - Минобразования);

- государственная пошлина за выдачу документа об утверждении нормативов образования отходов производства и потребления и лимитов на их размещение и выдачу дубликата указанного документа и прочие государственные пошлины за совершение прочих юридически значимых действий, в сумме 723,0 тыс. руб. (ГАДБ Минприроды);

- государственная пошлина за действия уполномоченных органов субъектов РФ, связанные с лицензированием предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами в сумме 330,0 тыс. руб. (ГАДБ ГУ по государственному надзору);

- государственная пошлина за выдачу уполномоченными органами исполнительной власти субъектов РФ учебным учреждениям образовательных свидетельств о соответствии требованиям оборудования и оснащенности образовательного процесса для рассмотрения соответствующими органами вопроса об аккредитации и выдачи указанным учреждениям лицензии на право подготовки трактористов и машинистов самоходных машин в сумме 3,0 тыс. руб. (ГАДБ ГУ по государственному надзору).

Комитет отмечает, что прогнозирование данных поступлений по ГАДБ, в целом, соответствует Реестру источников доходов бюджета УР на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. Однако, указанные выше поступления по госпошлине за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий, администрируемых *ГАДБ Минэкономики (221 000,0тыс. руб.), в данном реестре отсутствуют*.

Так, Реестром *предусмотрено поступление в 2020г. следующих видов государственной пошлины, администрируемых федеральными органами исполнительной власти, объем поступления, по которым приведен в Реестре источников доходов*:

- за совершение действий, связанных с приобретением гражданства РФ или выходом из гражданства РФ, а также с въездом в РФ или выездом из РФ, прогнозируемых ГАДБ МВД по УР, в сумме 10 465,0 тыс. руб. (факт за 9 мес. 2019г.- 5 805,1 тыс. руб.);

- за государственную регистрацию юридического лица, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, за государственную регистрацию ликвидации юридического лица и другие юридически значимые действия – 1 157,0 тыс. руб. (по данным УФНС по УР от 08.10.2018– 1 089,0тыс. руб.); факт 9 мес. т.г. 959,7 тыс. руб.);

- за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним (прогноз ГАДБ Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по УР – 176 078,0 тыс. руб.; факт 9 мес.- 105 674,7 тыс. руб.);

- за выдачу и обмен паспорта гражданина РФ (ГАДБ МВД УР- 11 801,0 тыс. руб.; факт 9 мес.- 6 180,2 тыс. руб.);

- за государственную регистрацию транспортных средств и иные юридически значимые действия уполномоченных федеральных государственных органов, связанные с изменением и выдачей документов на транспортные средства, регистрационных знаков, водительских удостоверений (ГАДБ МВД УР- 21 499,0 тыс. руб., факт 9 мес.- 13 804,8 тыс. руб.

*По данным видам поступлений прогнозируемые доходы составят в 2020г. сумму не менее 221 000,0 тыс. руб.*

Динамика поступления сбора за 2016г. по 01.10.2019 показывает, что с 2018г. наблюдается ускорение роста поступления сбора с 4кв. финансового года, что позволяет обосновывать темп роста оценки за 2019г.

За 9 мес. 2019г. поступления по госпошлине составили 183 773,7тыс. руб., что на *4 822,7 тыс. руб. или на 2,6% меньше*, чем за аналогичный период п.г. (188 596,4 тыс. руб.).

По расчетам Комитета (183 773,7:9\*12) с учетом ускорения темпов роста в 4кв. года, динамика поступления сбора за 2019 г. в полной мере обосновывает годовую оценку по государственной пошлине (272 314,0 тыс. руб.).

Следует указать, что на момент подготовки заключения существенных изменений в законодательство о налогах и сборах (глава 25.3 НК РФ), которые могли-бы повлиять на динамику поступления государственной пошлины в 2020г., не принято. При этом, ФЗ от 29.09.2019 N325-ФЗ *исключена с 01.01.2020 государственная пошлина (п.п. 32 п.1 ст. 333.33 НК РФ) за внесение изменений и дополнений в регистрационную запись об ипотеке (350 руб.)* и др. Также с 01.01.2020 данным законом уточняются случаи, когда государственная пошлина не уплачивается (п.3 ст. 333.35 НК РФ), а также основания и порядок возврата или зачета государственной пошлины (ст. 333.40 НК РФ).

С учетом динамики поступления сбора Комитет считает возможным прогнозирование темпа роста государственной пошлины в **2020**г. на уровне 102% к п.г., что позволяет согласиться с прогнозом Правительства (**277 642,0 тыс. руб**.).

Планирование поступлений ***задолженности перед бюджетом УР по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам в сумме 1,0*** *тыс. руб.*

*За 9мес. т.г. поступления составили 3,9 тыс. руб. (за 9мес. п.г. 5,7 тыс. руб.) при годовом плане 5,0 тыс. руб. В 2018 году поступления составили 7,3 тыс. руб., в 2017 году- 14,9 тыс. руб. Информация о размере задолженности по отмеченным налогам, сборам и иным обязательным платежам в Пояснительной записке отсутствует.*

Итак, в ходе экспертизы Комитетом *существенных отклонений в прогнозируемых показателях налоговых доходов бюджета на 2020 год, не выявлено. Вместе с тем, по оценке Комитета дополнительные поступления могут составить 432,0 млн.руб. Кроме того, дополнительным резервом также являются мероприятия по контрольной работе налоговых органов по налогу на прибыль в сумме 483,0 млн. руб. и повышению собираемости по основным налоговым доходам.*

* 1. **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ БЮДЖЕТА**

**3.2.1**. Согласно законопроекту, неналоговые доходы на 2020 год планируются в сумме 1 135 893,0 тыс. руб., что составляет 2,0 % от доходной части бюджета (в 2018 – 2019 годах – 1,5%, 2017 – 1,9%, 2016 – 2,1%).

Основная часть поступлений приходится на штрафы, санкции, возмещение ущерба 77,8 % (883 818,0 тыс. руб.), платежи за пользование природными ресурсами 15,6 % (177 413,0 тыс. руб.).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составляют 2,6 % (29 470,0 тыс. руб.), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 2,0 % (23 215,0 тыс. руб.), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 1,7 % (19 076,0тыс. руб.), административные платежи и сборы – 0,3 % (2 901,0 тыс. руб.).

**Структура неналоговых доходов бюджета УР в 2018-2022 годах**

Таблица 20

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2018 год (факт) | | 2019 год (ожидаемое) | | 2020 год  (проект) | | 2021 год  (проект) | | 2022 год  (проект) | |
| Сумма (тыс.  руб.) | Уд.  вес (%) | Сумма (тыс.  руб.) | Уд.  вес (%) | Сумма (тыс.  руб.) | Уд.  вес (%) | Сумма (тыс.  руб.) | Уд.  вес (%) | Сумма (тыс.  руб.) | Уд.  вес (%) |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности  (111 0000 00 0000 000) | 43 546,7 | 3,6 | 36 808,0 | 2,9 | 23 215,0 | 2,0 | 18 431,0 | 1,7 | 18 339,0 | 1,7 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами  (112 0000 00 0000 000) | 180 357,3 | 15,1 | 175 621,0 | 13,6 | 177 413,0 | 15,6 | 177 524,0 | 16,1 | 177 655,0 | 16,1 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства  (113 0000 00 0000 000) | 98 686,2 | 8,2 | 88 724,0 | 6,9 | 19 076,0 | 1,7 | 19 077,0 | 1,7 | 19 079,0 | 1,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (114 0000 00 0000 000) | 13 106,9 | 1,1 | 22 669,0 | 1,8 | 29 470,0 | 2,6 | 0,0 | 0,0 |  | 0,0 |
| Административные платежи и сборы  (115 0000 00 0000000) | 3 521,6 | 0,3 | 3 772,0 | 0,3 | 2 901,0 | 0,3 | 2 901,0 | 0,3 | 2 901,0 | 0,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба  (116 0000 00 0000 000) | 858 150,1 | 71,7 | 955 297,0 | 74,5 | 883 818,0 | 77,8 | 883 818,0 | 80,2 | 883 818,0 | 80,2 |
| Прочие неналоговые доходы  (117 0000 00 0000 000) | 53,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого** | 1 197 422,0 | 100,0 | 1 282 891,0 | 100,0 | 1 135 893,0 | 100,0 | 1 101 751,0 | 100,0 | 1 101 792,0 | 100,0 |

**Структура неналоговых доходов бюджета УР**, **в % к итогу**

Таблица 21

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2016  факт | 2017  факт | 2018  факт | 2019  ожидаемое | 2020  проект |
| **Неналоговые доходы** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в собственности УР | 6,0 | 7,7 | 3,6 | 2,9 | 2,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 13,3 | 11,9 | 15,1 | 13,6 | 15,6 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 11,7 | 11,5 | 8,2 | 6,9 | 1,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1,7 | 4,2 | 1,1 | 1,8 | 2,6 |
| Административные платежи и сборы | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 63,6 | 62,7 | 71,7 | 74,5 | 77,8 |
| Прочие неналоговые доходы | 3,4 | 1,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В структуре неналоговых доходов на 2020 год отмечается изменение.

Так, против оценки ожидаемого исполнения (2019 года) снижаются: доли доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства с 6,9 до 1,7 % (на 5,2 %), и доходов от использования имущества, находящегося в собственности УР с 2,9 до 2,0 % (на 0,9 %).

При этом увеличиваются: доли платежей при пользовании природными ресурсами с 13,6 до 15,6 % (на 2,0 %), доходов от продажи материальных и нематериальных активов с 1,8 до 2,6 % (на 0,8 %); штрафов, санкции, возмещения ущерба с 74,5 до 77,8 % (на 3,3 %).

Комитет отмечает, что сохраняется тенденция снижения поступлений неналоговых доходов. Так, по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2019 год, законопроектом прогнозируется снижение неналоговых платежей в 2020 году на 146 998,0 тыс. руб., или на 11,5 %, против факта 2018 года – на 61 529,0 тыс. руб. (или на 5,1 %). При этом оценка обоснованности их прогнозирования затруднена, в связи с отсутствием (непредставлением) расчетов по указанным видам доходов бюджета.

3.2.2. **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (1 11 00000 00 0000 000):**

Поступление *доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности*,прогнозируется на 2020 год в сумме 23 215,0 тыс. руб., что на 13 593,0 тыс. руб. (на 36,9 %) ниже ожидаемого исполнения за 2019 год и на 20 331,7 тыс. руб. (на 46,7%) *меньше* фактического показателя за 2018 год.

Динамика поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности за 2016-2019 год и прогноз на 2020 год.

Таблица 21

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2016  факт | 2017  факт | 2018  факт | 2019  ожидаемое | законопроект | | |
| 2020 | 2021 | 2022 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности (тыс.руб.) | 77655,8 | 101 737,6 | 43 546,7 | 36 808,0 | 23 215,0 | 18 431,0 | 18 339,0 |
| % от утвержденного бюджета | 145,8 | 169,0 | 189,7 | 162,4 | х | х | х |
| Темп прироста, + (снижения (-), % (к предыдущему году) | -20,6 | 31,0 | -57,2 | -15,5 | -36,9 | -20,6 | -0,5 |

На плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрено поступление доходов в сумме 18 431,0 тыс. руб. и 18 339,0 тыс. руб. соответственно (по отношению к предыдущему году снижение соответственно на 20,6 и 0,5 %). *В Пояснительной записке к законопроекту расчеты и обоснования отсутствуют.*

Основным администраторов доходов бюджета УР по данному виду поступлений является Министерство имущественных отношений УР (Минимущества).

Минимущества представлены в Комитет расчеты и обоснования оценки ожидаемого исполнения бюджета УР за 2019 год и прогноз неналоговых поступлений и источников финансирования дефицита бюджета УР на 2020-2022 годы (письмо от 14.10.2019 вх. № 1841).

Согласно пояснениям Минимущества сокращение поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, обусловлено сокращением объемов производимой продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг, приватизацией пакетов акций (долей в уставных капиталах) хозяйственных обществ, находящийся в собственности УР и осуществляющих выплату дивидендов (акции ПАО «ФСК ЕЭС» отчуждены в 2019 году) и иными факторами.

Однако, результаты анализа отчетов об исполнении бюджета за 2016 – 2018 годы и оценка ожидаемых поступлений за 2019 год (таблица) свидетельствуют о ежегодном занижении указанного вида показателей.Так, против оценки ожидаемого исполнения 2019 года, планируемые поступления доходов от использования государственной собственности УР в 2020 году меньше на 36,9 %, по сравнению с фактом 2018 года - на 46,6 %.

3.2.3. В составе доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, планируются следующие поступления:

**1) доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации** (1 11 01020 02 0000 120) – на 2020 год в сумме 6700,0 тыс. руб., что на 9 294,9 тыс. руб. (на 58,1%) *меньше* фактических поступлений за 2018 год и на 7 975,0 тыс. руб. (на 54,3 %) – *оценки* *ожидаемого* исполнения за 2019 год.

Согласно реестру источников доходов на 2021 и 2022 годы прогнозируется поступление доходов ежегодно в сумме 2 000,0 тыс. руб.

Динамика поступления дивидендов по акциям, находящимся в собственности УР, приведена в следующей таблице:

Таблица 22 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2016  факт | 2017  факт | 2018  факт | 2019  ожида-емое | прогноз | | |
| 2020 | 2021\* | 2022\* |
| доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации (1 11 01020 02 0000 120) (тыс.руб.) | 23 960,5 | 64 352,7 | 15 994,9 | 14 675,0 | 6 700,0 | 2 000,0 | 2 000,0 |
| Темп прироста (+), снижения (-), %  (к предыдущему году) | 9,4 | 168,6 | -75,1 | -8,3 | -54,3 | -70,1 | 0,0 |

\* по данным реестра источников доходов.

Поступления дивидендов по акциям, находящимся в собственности УР, за 9 месяцев 2019 года составили 11 277,9 тыс. руб. (за 9 мес. 2018г. – 6 817,9 тыс. руб.), *что в 5,6 раза больше утвержденных бюджетных назначений на 2019* год (2 000,0 тыс. руб.). Задолженность по начисленным дивидендам (прибыли) на 01.10.2019 составила 3 574,5 тыс. руб. (на 01.10.2018 – 15 833,5 тыс.руб., 01.10.2017 – 60 115,9 тыс. руб.).

По данным Минимущества, Удмуртская Республика по состоянию на 01.01.2019 владела пакетами акции (долями в уставных капиталах) 19 обществ (в 2017-2018 годах -23). Перечень хозяйственных обществ, акции (доли) которых находятся в собственности Удмуртской Республики по состоянию на 01.01.2019, приведен в следующей таблице.

Таблица 23

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование  хозяйственного общества | Доля УР  на 01.01.2019  (%) | Местонахождение |
| 1 | АО Агрохимцентр «Удмуртский» | 100 | Завьяловский р-он, с. Первомайский,  ул. Ленина, 2 |
| 2 | ООО «Гостиница «Юбилейная» | 100 | г. Ижевск, ул.Пушкинская, 247а |
| 3 | АО «Дорожное предприятие «Ижевское» | 100 | г. Ижевск, 7 км Якшур-Бодьинского тракта,5 |
| 4 | АО «Ижавиа» | 100 | Завьяловский р-он, Аэропорт |
| 5 | АО «Ижевский полиграфический комбинат» | 100 | г. Ижевск, Воткинское шоссе, д.180, |
| 6 | АО «Ипотечная корпорация Удмуртской Республики» | 100 | г. Ижевск, ул. Коммунаров, 212 |
| 7 | АО «Культурно-спортивный комплекс «Зенит» | 100 | г. Ижевск, ул. Советская, 33 |
| 8 | АО «Корпорация развития Удмуртской Республики»» | 100 | г. Ижевск, ул. К. Маркса, д.246, офис 201 |
| 9 | АО «Медавтотранс» | 100 | г. Ижевск, ул.Маяковского, 33 |
| 10 | ООО «Можгаплем» | 100 | г. Можга, ул.Фалалеева, 41 |
| 11 | ООО «Ремонтно-монтажное управление Минздрава Удмуртии» | 1 доля | г. Ижевск, ул.Ленина, 100/3 |
| 12 | АО «Содружество» | 25,33 | г. Казань, ул.Островского д. 69/3 |
| 13 | АО «Удмуртское автодорожное предприятие» | 100 | г. Ижевск, ул.О.Кошевого, 18 |
| 14 | ОАО институт «Удмуртгипроводхоз» | 49 | г. Ижевск, Воткинское шоссе,140 |
| 15 | АО «Управляющая компания «Удмуртский машиностроительный кластер» | 1 акция | г. Ижевск,ул. Красноармейская, 109а |
| 16 | ООО «Удмуртохота ООО» | 100 | г. Ижевск, ул. К.Маркса, 130 оф.108 |
| 17 | Открытое строительно-промышленное АО «Чепецкое управление строительства» | 50,001 | г. Глазов, ул. Динамо,2 |
| 18 | Публичное АО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» | 0,007201 | г. Москва, ул. Академика Челомея,5а |
| 19 | ООО «Санаторий «Ува» | 46,67 | п. Ува, ул. Курортная, 13 |

Минимущества прогнозируется поступление доходов:

- в 2019 году (оценка) в общей сумме 14 675,3 тыс. руб. от 6 хозяйственных обществ: ООО «Санаторий Ува» (653,4 тыс. руб.), АО «ИКУР» (4 818,0 тыс. руб.), АО «Агрохимцентр «Удмуртский» (291,5 тыс. руб.), ПАО «ФСК ЕЭС» (1 472,7 тыс. руб.), ООО «Можгаплем» (860,3 тыс. руб.), АО «Ижавиа» (6 479,5 тыс. руб. по итогам деятельности 2017 года).

- в 2020 году в общей сумме 6 723,2 тыс. руб. от 4 хозяйственных обществ: ООО «Санаторий Ува» (653,4 тыс. руб.), АО «ИКУР» (4 818,0 тыс. руб.), АО «Агрохимцентр «Удмуртский» (291,5 тыс. руб.), ООО «Можгаплем» (860,3 тыс. руб.).

- в 2021 – 2022 годах – 2 000,0 тыс. руб. (ежегодно).

Согласно письму Минимущества снижение плановых поступлений в 2020 году и последующие годы обусловлено тем, что хозяйственная деятельность предприятий Удмуртской Республики характеризуется сокращением объемов производимой продукций, выполняемых ими работ и оказываемых услуг, в связи с чем, ожидается отрицательная динамика чистой прибыли указанных предприятий в последующие годы. Кроме того, в 2019 году отчуждены акции ПАО «ФСК ЕЭС».

*Вместе с тем, при прогнозировании Минимуществом не учтены поступления от АО «Удмуртское автодорожное предприятие», АО «Ижавиа» и др. В информации обоснования не приведены. В этой связи Комитет считает, что планируемая на 2020 год сумма поступлений дивидендов (прибыли), занижена и требует уточнения.*

**2) проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации** (1 11 03020 02 0000 120) – на 2020 год в сумме 856,1 тыс. руб., что на 2073,4 тыс. руб. (на 70,8 %) *меньше* фактических поступлений за 2018 год и на 1 612,9 тыс. руб. (на 65,3 %) *меньше* оценки ожидаемого поступления в 2019 году. На плановый период прогнозируемые поступления доходов составляют: в 2021 году – 641,0 тыс. руб., в 2022 году – 549,0 тыс. руб.

В Пояснительной записке расчеты и обоснования не приведены.

Динамика поступления доходов от процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов внутри страны, приведена в следующей таблице:

Таблица 24

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2016  факт | 2017  факт | 2018  факт | 2019  ожидае-мое | прогноз | | |
| 2020 | 2021\* | 2022\* |
| проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации, (тыс.руб.)  (1 11 03020 02 0000 120) | 24 747,9 | 8 429,2 | 2 929,5 | 2 469,0 | 725,0 | 641,0 | 549,0 |
| Темп прироста (+), снижения (-), %  (к предыдущему году) | 2,7 | -65,9 | -65,2 | -15,7 | -70,6 | -11,6 | -14,4 |

\* по данным реестра источников доходов.

Данные таблицы показывают, начиная с 2017 года отрицательную динамику по анализируемому виду поступлений. В 2020 году по отношению к 2019 прогнозируется снижение поступлений на 70,6%. Ожидаемое исполнение за 2019 год по оценке Минфина составит 2 469,0 тыс. руб. или 100,0 % к утвержденным назначениям, что на 15,7% ниже факта 2018 года. За 9 месяцев т.г. в бюджет УР поступило 1 553,2 тыс. руб. (за 9 мес. 2018 года - 1 012,7 тыс. руб.) или 62,9 % годовых бюджетных назначений.

По данным внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета УР задолженность юридических лиц перед бюджетом по возврату бюджетных кредитов на 01.01.2019 составила 66 857,6 тыс. руб., в т.ч. по главному администратору источников финансирования дефицита бюджета (ГАИФДБ) Минфин УР – 25 704,6 тыс. руб., и Минсельхоз УР – 41 153,0 тыс. руб. Задолженность муниципальных образований перед бюджетом УР на 01.01.2019 – 2 301 855,0 тыс. руб.

По данным Минфина на 01.10.2019 задолженность по бюджетным кредитам, предоставленным из бюджета УР юридическим лицам, составила 24 306,9 тыс. руб.; муниципальных образований перед бюджетом УР– 132 002,7 тыс. руб. (на 01.10.2018 – 2 153 923,4 тыс. руб.).

Комитет отмечает, что снижение планируемых поступлений обусловлено сокращением размера задолженности по бюджетным кредитам. Однако, в связи с отсутствием (непредставлением) ГАБС расчетов по уплате процентов за пользование бюджетными средствами не представляется возможным оценить реалистичность планируемых поступлений по процентам от предоставления бюджетных средств.

**3) доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации)** (1 11 05022 02 0000 120)- на 2020-2022 годы ежегодно в сумме 9 700,0 тыс. руб., что на 6 566,0 тыс. руб., или на 40,4 % меньше факта исполнения за 2018 год, и на 1 400,0 тыс. руб. (12,6 %) меньше оценки ожидаемого исполнения за 2019 год.

Динамика поступленияи прогнозирования доходовот арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности субъектов РФ,приведена в следующей таблице:

Таблица 25

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2016  факт | 2017  факт | 2018  факт | 2019  ожидаемое | прогноз | | |
| 2020 | 2021\* | 2022\* |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением земельных участков автономных учреждений субъектов Российской Федерации) (тыс.руб.) (1 11 05022 02 0000 120) | 11 172,9 | 12 795,1 | 16 266, | 11 100,0 | 9 700,0 | 9 700,0 | 9 700,0 |
| Темп прироста (+), снижения (-),%  (к предыдущему году) | -20,4 | 14,5 | 27,1 | -31,8 | -12,6 | 0,0 | 0,0 |

\* по данным реестра источников доходов.

Из данных таблицы видно, что в 2017 – 2018 годах отмечен рост поступлений по анализируемому виду доходов бюджета. По данным оценки ожидаемого исполнения за 2019 год, напротив, отмечается их снижение по отношению к аналогичному периоду 2018 года,- на 31,8 %.

За 9 месяцев 2019 года поступления указанных платежей составили 9 659,5 тыс. руб. (175,6 % от утвержденных бюджетных назначений – 5 500,0 тыс. руб.), что на 1 953,5 тыс. руб. или на 16,8 % меньше показателей аналогичного периода 2018 года (за 9 мес. 2018г.- 11 613,0 тыс. руб.).

Согласно информации Минимущества снижение объема поступлений обусловлено расторжением ряда договоров аренды в 2020 году, а также наличием арендаторов, относящихся к категории «злостных неплательщиков» - задолженность которых свыше 100,0 тыс. руб. и с глубиной более 1 года.

Дебиторская задолженность по данному виду доходов по состоянию на 01.10.2019 составила 4 723,8 тыс. руб. (на 01.10.2018 – 7 024,1 тыс. руб.). В этой связи Комитет считает, что имеются резервы поступлений.

**4) по** **доходам от сдачи в аренду имущества.**

Прогноз изменения площади нежилых помещений, находящихся в собственности Удмуртской Республики, средства от аренды которых, поступают в бюджет Удмуртской Республики, приведен в следующей таблице.

Таблица 25 (кв.м)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2018 год | | | | 2019 год | | | |
| на  01.01.2018 | выбы-  тие | увели-  чение | на  01.01.2019 | | выбы-  тие | увели-  чение | на  01.01.2020 |
| Площади, сдаваемые в аренду | 2 824,8 | 942,4 | 43,8 | 1926,2 | | 562,7 | 31,1 | 1 394,6 |
| Среднее значение за год | 2 375,5 | | | | 1 660,4 | | | |

\* по данным Минимущества. В пояснительной записке к законопроекту данные отсутствуют.

Согласно информации Минимущества, предполагается выбытие площадей из аренды к концу 2019 года с 1 926,1 кв. м (на 01.01.2019) до 1394,6 кв. м на 01.01.2020) в количестве 531,6 кв. м. В 2020 году увеличение площадей в аренде и их выбытие не планируется. Ожидаемый прогноз площадей, находящихся в аренде, по состоянию на 01.01.2021 составит 1394,6 кв.м.

Анализ прогнозируемых показателей по доходам от сдачи в аренду имущества по видам поступлений показал следующее.

**4.1) по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений (1 11 05032 02 0000 120)** прогнозируется поступление на 2020-2022 годы ежегодно в сумме 1755,0 тыс. руб., что на 1 591,4 тыс. руб. (на 47,6%) меньше фактических поступлений за 2018 год (3346,4 тыс. руб.) и на 323,0 тыс. руб. (на 15,5 %) меньше ожидаемого поступления в 2019 году (3 136,0 тыс. руб.).

Динамика поступленияот сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ, приведена в следующей таблице:

Таблица 26

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2016  факт | 2017  факт | 2018  факт | 2019  ожидае-мое | прогноз | | |
| 2020 | 2021\* | 2022\* |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ и созданных ими учреждений (за исключением имущества автономных учреждений субъектов Российской Федерации) (тыс.руб.) (1 11 05032 02 0000 120) | 6 241,5 | 5 350,2 | 3 346,4 | 2 078,0 | 1 755,0 | 1 755,0 | 1 755,0 |
| Темп прироста (+), снижения (-), %  (к предыдущему году) | -14,3 | -14,3 | -37,5 | -37,9 | -15,5 | 0,0 | 0,0 |

\* по данным реестра источников доходов.

Из таблицы видно, что по данному источнику доходов бюджета в течение последних лет сохраняется отрицательная динамика.

За 9 месяцев 2019 года поступления указанных платежей составили 1 617,9 тыс. руб. (за 9 мес. 2018 г. – 2 637,0 тыс. руб.), или 66,0 % от утвержденных бюджетных назначений (2 450,0 тыс. руб.). В целом, за 2019 год прогнозируется снижение поступлений по отношению к аналогичному периоду 2018 года, на 1 268,4 тыс. руб. или на 37,9 % и составят 2 078,0 тыс. руб. или 84,8 % от утвержденных бюджетных назначений.

Согласно информации Минимущества ожидаемое уменьшение доходов в 2019 году на 15,2 % по сравнению с планом обусловлено расторжением договоров аренды с ООО «Анком» (от 03.06.2002 № 1580) и с Государственной корпорацией «Ростех» (от 31.10.2018 № РТ/1847-19221), а также заключением договора безвозмездного пользования между КУ УР «Управтодор УР» и ФКУ «Управление федеральных автомобильных дорог «Прикамье» (от 14.02.2019 № 3063).

Комитет отмечает, что дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2019 составила 4 141,6 тыс. руб. (на 01.10.2018 – 5 038,2 тыс.руб.), которая при прогнозировании поступления доходов не учтена, что является резервом поступлений в бюджет.

**4.2) от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта Российской Федерации (за исключением земельных участков) (1 11 05072 02 0000 120)** прогнозируется поступление на 2020-2022 годы ежегодно в сумме 820,0 тыс. руб., что на 425,5 тыс. руб. (на 34,2 %) меньше фактических поступлений за 2018 год (1 245,5тыс. руб.) и на 114,0 тыс. руб. (на 12,2  %) меньше ожидаемого поступления в 2019 году (934,0 тыс. руб.).

Динамика поступления доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта РФ (за исключением земельных участков) приведена в следующей таблице

Таблица 27

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2016  факт | 2017  факт | 2018  факт | 2019  ожидае-мое\* | прогноз | | |
| 2020 | 2021\* | 2022\* |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта Российской Федерации (за исключением земельных участков) (1 11 05072 02 0000 120) (тыс.руб.) | 1 336,3 | 1 152,0 | 1 245,5 | 934,0 | 820,0 | 820,0 | 820,0 |
| темп прироста (+) снижения (-) к предыдущему году | 14,4 | -13,8 | 8,1 | -25,0 | -12,2 | 0,0 | 0,0 |

\* по данным реестра источников доходов.

По информации Минимущества ожидаемые доходы по данному коду за 2019 год составят 934,0 тыс. руб., что на 16,8% больше планового показателя (800,0 тыс. руб.) в связи с сохранением договора аренды от 23.11.2017 № 3060, заключенного с РСОО «Федерация практической стрельбы Удмуртской Республики» (в конце 2018 года планируемая передача имущества не состоялась).

В 2020-2022 годах Минимущества планируется ежегодно поступление доходов в сумме 820,0 тыс. руб., что составляет размер годовой арендной платы по 3 договорам.

За 9 мес. 2019 года поступления доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта РФ (за исключением земельных участков) составили в сумме 741,5 тыс. руб., что на 169,5 тыс.руб. меньше факта аналогичного периода 2018г. (911,0 тыс. руб.). Задолженность по платежам в бюджет по данному источнику доходов по состоянию на 01.10.2019составила со знаком «минус» 41,0 тыс. руб. (на 01.10.2018 – «минус» 17,7 тыс. руб.).

Комитет полагает планирование данного показателя реалистичным.

**5) от платы от реализации соглашений об установлении сервитутов в отношении земельных участков в границах полос отвода автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения в целях строительства (реконструкции), капитального ремонта и эксплуатации объектов дорожного сервиса, прокладки, переноса, переустройства и эксплуатации инженерных коммуникаций, установки и эксплуатации рекламных конструкций (1 11 05100 02 0000 120)** прогнозируются на 2020-2022 годы ежегодно в сумме 3,0 тыс. руб., что на 0,1 тыс. руб., или на 3,4 % *больше* факта 2018 года (2,9 тыс. руб.), но на 6,0 тыс. руб. (на 66,7 %) меньше оценки ожидаемого исполнения за 2019 года (9,0 тыс. руб.). За 9 мес. 2019 года поступления по данному виду составили 0,6 тыс. руб. (за 9 мес. 2018 года – 0).

**6) доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации (1 11 07012 02 0000 120)** прогнозируются на 2020-2022 годы ежегодно в сумме 3 400,0 тыс. руб., что на 227,6 тыс. руб. (или 7,2 %) больше поступлений за 2018 год и на 1 691,0 тыс. руб. (на 33,2%) *меньше* оценки ожидаемого исполнения за 2019 год.

Законопроектом (статья 18) предусмотрено сохранение норматива отчислений части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий УР, на уровне предыдущего года – 50 %.

Комитет отмечает, что ежегодно планируемый показатель главным администратором доходов бюджета Минимущества занижается. Так, исполнение составило: в 2016 году – 123,1 %, в 2017 году – в 4,8 раза, в 2018 году – в 3,8 раза, за 9 месяцев 2019 года исполнение составило 5 090,8 тыс. руб., что в 9,2 раза выше утвержденных годовых бюджетных назначений (550,0 тыс. руб.)

Динамика поступления доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей ГУП УР, приведена в таблице.

Таблица 28

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2016  факт | 2017  факт | 2018  факт | 2019  ожидае-мое | прогноз | | |
| 2020 | 2021\* | 2022\* |
| доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации (тыс.руб.)  (1 11 07012 02 0000 120) | 9 539,5 | 9 159,4 | 3 172,4 | 5 091,0 | 3 400,0 | 3 400,0 | 3 400,0 |
| темп прироста (+) снижения (-) к предыдущему году | -67,7 | -4,0 | -65,4 | 60,5 | -33,2 | 0,0 | 0,0 |

\* по данным реестра источников доходов.

Согласно информации Минимущества в общей сумме поступлений части прибыли по состоянию на 01.10.2019 (5 090,8 тыс. руб.) числится погашенная задолженность по доходам, возникшая до 01.01.2019- 2605,1 тыс.руб. и задолженность, возникшая в 2019 году - 2 485,0 тыс. руб. Снижение прогнозируемых поступлений в 2020 году связано с поступлением в 2019 году задолженности по доходам, возникшим до 1 января 2019 года.

Число предприятий, имеющих чистую прибыль, в 2018 году составляло 4, в 2017 году – 7, в 2016 году- 6. В 2019 году ожидаются поступления в бюджет УР в общей сумме 3 405,0 тыс. руб. от 3 государственных унитарных предприятий (ГУП УР): «Рыбхоз «Пихтовка» (2 658,0 тыс. руб.), «ТПО ЖКХ УР» (54,5 тыс. руб.) и «Книжное издательство «Удмуртия» (692,5 тыс. руб.).

В отношении следующих 3х предприятий введена процедура несостоятельности (банкротства): «ВитаФарм», «Ордена Ленина племзавод имени 10-лет УАССР» и «Машинно-технологическая станция «Удмуртская», в связи с чем, доходы от перечисления части прибыли в 2019 году, а также на 2020 – 2022 годы, не запланированы. В соответствии с Прогнозными планами приватизации собственности Удмуртской Республики на 2019 и на 2020 годы приватизация ГУП УР не запланирована.

Задолженность по данному виду доходов на 01.10.2019 составила «минус» 427,0 тыс. руб. (на 01.10.2018 – 15 833,5  тыс. руб.).

**7) Доходы от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации (1 11 09032 02 0000 120)** прогнозируются на 2020-2022 годы ежегодно в сумме 1,0 тыс. руб., что соответствует оценке ожидаемого поступления за 2019 год (1,0 тыс. руб.) и фактическим поступлениям за 2018 год (1,0 тыс. руб.).

В Реестре источников доходов бюджета Удмуртской Республики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов по соответствующему виду поступлений неверно указан код дохода (1 11 09042 02 0000 120) и его наименование – «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации, в том числе казенных».

**8) Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации, в том числе казенных) (1 11 09042 02 0000 120)** прогнозируются на 2020-2022 годы ежегодно в сумме 111,0 тыс. руб., что на 19,0 тыс. руб. (или 14,6 %) меньше оценки ожидаемого исполнения поступлений за 2019 год (130,0 тыс. руб.) и на 402,7 тыс. руб. (в 4,6 раза) меньше поступлений за 2018 год (513,7 тыс. руб.). Обоснования снижения прогнозируемых поступлений в Пояснительной записке не приведены.

**3.2.4. Платежи при пользовании природными ресурсами (код 1 12 01000 01 0000 120):**

- по коду **«Плата за негативное воздействие на окружающую среду»** прогнозируются на 2020-2022 годы ежегодно в сумме 24 462,0 тыс. руб., что на 425,8 тыс. руб. (на 1,8 %) *больше* фактического исполнения за 2018 год (24 036,2 тыс. руб.), но на 6 646,0 тыс. руб. (на 21,4 %) *меньше оценки ожидаемого исполнения* за 2019 год (31 108,0 тыс. руб.).

Динамика поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду приведена в следующей таблице.

Таблица 29

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2016  факт | 2017  факт | 2018  факт | 2019  ожидае-мое | прогноз | | |
| 2020 | 2021\* | 2022\* |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду (тыс.руб.)  (1 12 01000 01 0000 120) | 75 937,5 | 42 725,5 | 24 036,2 | 31 108,0 | 24 462,0 | 24 462,0 | 24 462,0 |
| прирост, снижение (+,-), тыc. руб. | х | -33 212,0 | -18 689,3 | 7 071,8 | -6 646,0 | 0,0 | 0,0 |
| Темп прироста (+), снижения  (-), % (к предыдущему году) | -67,7 | -43,7 | -43,7 | 29,4 | -21,4 | 0,0 | 0,0 |

\* по данным реестра источников доходов.

Главным администратором доходов бюджета УР ранее являлось Управление Росприроднадзора по Удмуртской Республике, которое с 01 октября 2019 года присоединено к Западно – Уральскому межрегиональному управлению Федеральной службы в сфере природопользования.

Кроме того, согласно письму Западно-Уральского межрегионального управления Федеральной службы в сфере природопользования внесенные изменения в ранее действующий правовой механизм исчисления платы за негативное воздействие на окружающую среду, оказали непосредственное влияние на динамику поступления указанных доходов бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе исключения платы за сброс загрязняющих веществ на водосборные площади, внесение авансовых платежей в размере одной четвертой от размещения твёрдых коммунальных отходов за 2016, 2017 гг. (в связи с принятием Федерального закона от 31.12.2017 № 503-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об отходах производства и потребления» и отдельные законодательные акты Российской Федерации»). В результате у большинства юридических лиц по итогам фактически исчисленной платы за 2016-2018 гг. возникла переплата по плате за негативное воздействие на окружающую среду, которая подлежит возврату по заявлению плательщиков.

По состоянию на 27.09.2019 в бюджеты бюджетной системы РФ поступила плата за негативное воздействие на окружающую среду за 2019 год по Удмуртской Республике в размере 71 890,7 тыс. руб., из них в федеральный бюджет (5 %) поступило 3 594,5 тыс. руб., в бюджет УР (40 %) – 28 756,3 тыс. руб. (за 9 мес. 2018 – 15652,3 тыс.руб.), в местный бюджет (55 %) – 39 539,9 тыс. руб. Возвращено платежей на сумму 4 573,8 тыс. руб. Сумма дебиторской задолженности составляет 17 440,4 тыс. руб.

В Пояснительной записке расчеты и обоснования планируемого показателя отсутствуют. В этой связи не представляется возможным оценить реалистичность планируемого показателя.

- по коду **«Платежи при пользовании недрами» (код 1 12 02000 00 0000 120)** планируются поступления в 2020 году в сумме 8 676,0тыс. руб., что на 448,1 тыс. руб. (на 4,9 %) *меньше* фактического показателя за 2018 год (9 124,1 тыс. руб.) и на 7 423,0 тыс. руб. (46,1 %) *меньше* оценки ожидаемого исполнения за 2019 год (16 099,0 тыс. руб.).

На плановый период 2021 года планируются поступления в сумме 8 787,0 тыс. руб. или на 1,3 % больше чем в 2020 году, в 2022 году – 8 918,0 тыс. руб., или на 1,5 % больше, чем в 2021 году. В Пояснительной записке расчеты и обоснования планируемого показателя отсутствуют.

Динамика платежей при пользовании недрами приведена в следующей таблице.

Таблица 30

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2016  факт | 2017  факт | 2018  факт | 2019  ожидае-мое | прогноз | | |
| 2020 | 2021\* | 2022\* |
| Платежи при пользовании недрами (тыс.руб.) (код 1 12 02000 00 0000 120) | 17 634,1 | 6 838,1 | 9 124,1 | 16 099,0 | 8 676,0 | 8 787,0 | 8 918,0 |
| прирост, снижение (+,-), тыс.руб. | х | -10 796,0 | 2 286,0 | 6 974,9 | -7 423,0 | 111,0 | 131,0 |
| Темп прироста (+), снижения (-), %  (к предыдущему году) | 157,0 | -61,2 | 33,4 | 76,4 | -46,1 | 1,3 | 1,5 |

\* по данным реестра источников доходов.

Администраторами доходов являются Минприроды и УФНС по УР в части разовых платежей за пользование недрами при пользовании недрами на территории Российской Федерации (код 1 12 02030 01 0000 12).

Оценка ожидаемого поступления за 2019 год, по данным УФНС по УР, составляет 3077,0 тыс. руб., что *ниже* данных Правительства УР (3 238,0 тыс. руб.) на 161,0 тыс. руб.

В Законопроекте прогноз поступления доходов в 2020 – 2022 годах по данному коду соответствует прогнозу ГАБС. По данным ГАБС прогноз на 2020 год осуществлен Минприроды с использованием метода усреднения годовых объемов доходов за последние три года, а на 2021 – 2022 годы – на уровне 2020 года. При прогнозе поступлений УФНС по УР на 2020 – 2022 годы учитывался рост к базисному (ожидаемому) поступлению 2019 года на индекс потребительских цен – 103,1 %, 103,5 % и 104,0 % соответственно.

- по коду **«Плата за пользование лесов» (код 1 12 04000 00 0000 120)** планируются поступленияв 2020-2022 годах ежегодно в сумме 144 275,0 тыс. руб., что на 2 922,0 тыс. руб. (2,0 %) *меньше* фактического исполнения за 2018 год (147 197,0 тыс. руб.) и на 15 861,0 тыс. руб. (на 12,4 %) *больше* оценки ожидаемого исполнения за 2019 год (128 414,0 тыс. руб.).

Динамика поступления платежей за пользование лесным фондом в бюджет УР приведена в следующей таблице:

Таблица 31

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2016  факт | 2017  факт | 2018  факт | 2019  ожидае-мое | прогноз | | |
| 2020 | 2021\* | 2022\* |
| Плата за пользование лесов»  (тыс. руб.) (код 1 12 04000 00 0000 120) | 78 325,6 | 107 017,9 | 147 197,0 | 128 414,0 | 144 275,0 | 144 275,0 | 144 275,0 |
| прирост, снижение (+,-), тыс.руб. | х | +28 692,3 | +40 179,1 | – 18 783,0 | +15 861,0 | 0,0 | 0,0 |
| Темп прироста (+), снижения  (-), % (к предыдущему году) | +11,2 | +36,6 | +37,5 | -12,8 | 12,4 | 0,0 | 0,0 |

\* по данным реестра источников доходов.

В Законопроекте прогноз поступления доходов в 2020 – 2022 годах по данному коду в сумму 144 275,0 тыс.руб. соответствует прогнозу Минприроды., расчет прогноза осуществлен с использованием метода прямого счета, а на 2021 – 2022 годы – на уровне 2020 года.

Комитет отмечает, что по данному показателю с 2016 года отмечается устойчивая динамика роста поступлений, за исключением ожидаемого за 2019 год.

За 9 мес. 2019 года поступления составили 93 971,9 тыс.руб. (9 мес. 2018г.- 96 639,9 тыс. руб.) или 73,2 % к утвержденным бюджетным назначениям и к оценке ожидаемого исполнения (128 414,0 тыс. руб.). Недоимка в бюджет УР по поступлению платежей за использование лесным фондом, по даннымМинприроды, на 01.10.2019 составила 2 218,8 тыс.руб. (на 01.10.2018 – 2 952,0 тыс. руб., на 01.10.2017 - 70,2 тыс.руб.).

*Отсутствие расчетов и обоснований в Пояснительной записке не позволяют оценить реалистичность планируемого показателя.*

**3.2.5.** **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (1 13 00000 00 0000 000), поступления** прогнозируются на 2020 год в сумме 19 076,0 тыс. руб., что на 79 610,2 тыс. руб. (на 80,7 %) *меньше* фактического показателя за 2018 год (98 686,2 тыс. руб.) и на 23 108,0 тыс. руб. (на 54,8 %) *меньше* оценки ожидаемого исполнения за 2019 год.

Динамика объёмов платных услуг приведена в следующей таблице:

Таблица 32

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2016  факт | 2017  факт | 2018  факт | 2019  ожидае-мое | прогноз | | |
| 2020 | 2021 | 2022 |
| Доходы от оказания платных услуг бюджетных учреждений, остающихся после уплаты доходов в бюджет (тыс.руб.) | 151 866,8 | 150 966,1 | 98 686,2 | 88 724,0 | 19 076,0 | 19 077,0 | 19 079,0 |
| Темп прироста (+), снижения (-), %  (к предыдущему году) | +169,3 | -0,6 | -34,6 | -10,1 | -78,5 | 0,0 | 0,0 |

За 9 мес. 2019 года поступления составили 81 413,9 тыс.руб. (за 9 мес. 2018 г. – 68 289,9 тыс.руб.), что в 2,9 раза больше утвержденных бюджетных назначений (28 130,0 тыс.руб.). По данным Правительства УР, оценка ожидаемого исполнения по данному коду доходов бюджета УР за 2019 год определена в сумме 88 724,0 тыс. руб., что в 3,2 раза превышает утвержденные бюджетные назначения (28 130,0 тыс. руб.).

На 2020 год прогнозируется поступление в сумме 19 076,0 тыс. руб. На 2021 год прогнозируются увеличение на 1,0 тыс. руб. до 19 077,0 тыс. руб., на 2022 год – на 2,0 тыс. руб. до 19 079,0 тыс. руб.

Согласно Законопроекту администратором доходов по данному коду выступают 25 министерств (ведомств). В Пояснительной записке обоснования планируемого показателя отсутствуют.

Комитет отмечает, что прогнозируемые показатели на 2020-2022 годы являются заниженными т.к. результаты контрольных мероприятий свидетельствуют о ежегодном росте объема платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями, что является резервом поступлений доходов в бюджет УР.

**3.2.6. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (1 14 00000 00 0000 000)** на 2020 год планируются в сумме 29 470,0 тыс. руб., что на 16 363,1 тыс. руб. (на 124,8 %) *больше* фактического исполнения за 2018 год (13 106,9 тыс. руб.), и на 6 801,0 тыс. руб. (на 30,0 %) *больше* оценки ожидаемого исполнения за 2019 год (22 669,0 тыс. руб.).

Динамика поступления платежей за пользование лесным фондом в бюджет УР приведена в следующей таблице:

Таблица 33

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2016  факт | 2017  факт | 2018  факт | 2019  ожидае-мое | прогноз | | |
| 2020 | 2021 | 2022 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (тыс.руб.)  (1 14 00000 00 0000 120) | 22 510,4 | 55 910,6 | 13 106,9 | 22 669,0 | 29 470,0 | 0,0 | 0,0 |
| прирост, снижение (+,-), тыс.руб. | х | 33 400,2 | -42 803,7 | +9 562,1 | +6 801,0 | -29 470,0 | 0,0 |
| Темп прироста (+), снижения (-), % (к предыдущему году) | 164,6 | 148,4 | -76,6 | 73,0 | 30,0 | -100,0 | х |

Из таблицы видно, что поступления по данному показателю существенно отличаются по годам и не стабильны.

Всего по данному коду администраторами доходов являются 9 органов исполнительной власти.

Наибольшая доля поступлений (92,2 %) прогнозируется по доходам от реализации недвижимого имущества бюджетных, автономных учреждений, находящегося в собственности субъекта Российской Федерации, в части реализации основных средств (код 1 14 02028 02 0000 410). В Законопроекте прогноз поступления доходов в 2020 год администратора доходов бюджета Минимущества по указанному виду доходов составляет 27 180,0 тыс. руб.

**3.2.7. Административные платежи и сборы (1 15 00000 00 0000 000)** на 2020 год планируются в сумме 2 901,0 тыс. руб., что на 620,6 тыс. руб. (на 17,6 %) *меньше* фактического исполнения *за 2018* год (3 521,6 тыс. руб.), и на 871 тыс. руб. (на 23,1 %) - оценки ожидаемого исполнения за 2019 год (3 772,0 тыс. руб.).

Динамика поступления административных платежей и сборов в бюджет УР приведена в следующей таблице:

Таблица 34

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2016  факт | 2017  факт | 2018  факт | 2019  ожидае-мое | законопроект | | |
| 2020 | 2021 | 2022 |
| Административные платежи и сборы (тыс. руб.) | 3 416,7 | 3 495,0 | 3 521,6 | 3 772,0 | 2 901,0 | 2 901,0 | 2 901,0 |
| Темп прироста (+), снижения (-), %  (к предыдущему году) | +20,7 | +2,3 | +0,8 | +7,1 | -23,1 | 0,0 | 0,0 |

За 9 месяцев 2019 года поступления указанных платежей составили 2 583,6 тыс. руб. (за 9 мес. 2018г. – 2 429,1 тыс. руб.), или 68,5 % от оценки ожидаемого исполнения.

Комитет полагает, что прогноз поступлений не должен быть ниже среднего значения фактических показателей за последние 3 года (не менее 3500,0 тыс.руб.) т.к. деятельность органов государственного контроля активизировалась.

**3.2.8.** **Штрафы, санкции, возмещение ущерба (1 16 00000 00 0000 000)** на 2019 год планируются в сумме 883 818,0 тыс. руб., что на 25 667,9 тыс. руб. (на 3,0 %) *выше* фактического поступления за 2018 год (858 150,1 тыс. руб.), на 71 479,0 тыс. руб. (7,5 %) меньше *ожидаемого* исполнения за 2019 год (955 297,0 тыс.руб.).

Динамика по **штрафам, санкциям, возмещению ущерба** приведена в следующей таблице:

Таблица 35

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2016  факт | 2017  факт | 2018  факт | 2019  ожидае-мое | законопроект | | |
| 2020 | 2021 | 2022 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба, тыс.руб. | 823 183,3 | 824 921,6 | 858 150,1 | 955 297,0 | 883 818,0 | 883 818,0 | 883 818,0 |
| Темп прироста (+), снижения (-), %  (к предыдущему году) | -4,0 | +0,2 | +4,0 | +11,3 | -7,5 | 0,0 | 0,0 |

За 9 месяцев 2019 года поступления указанных платежей составили 755 219,9 тыс. руб. (за 9 мес. 2018г.– 646 731,1 тыс. руб.), или 79,1 % к оценке ожидаемого исполнения.

Согласно информации Миндортранс, недоимка по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 01.10.2019 составила 209 300,0 тыс.руб.

*Комитет считает, что при прогнозировании не учтена недоимка по анализируемому источнику.*

**3.2.9. Прочие неналоговые доходы (1 17 00000 00 0000 000) на 2020-2022 годы** поступления не планируются. За 9 мес. 2019 года доходы по указанному виду не поступали (за 9 мес. 2018 года – 60 965,1 тыс. руб., 2017 года – 698,2 тыс. руб.).

**3.2.10. Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возвратов остатков субсидий и субвенций прошлых лет (1 18 00000 00 0000 000)** поступления не планируются.

*Таким образом, отсутствие расчетов и обоснований в Пояснительной записке не позволило оценить реалистичность планируемых показателей.*

*Вместе с тем, в ходе экспертизы установлено, что у Правительства УР имеются резервы увеличения неналоговых доходов бюджета УР не менее 72,1 млн. руб.*

* 1. **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ**

Изменение объемов безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в 2017 – 2022 годы представлено в следующей таблице.

Таблица 36

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2017 факт** | **2018 факт** | **2019 ожидаемое\*** | **Законопроект** | | |
| **2020** | **2021** | **2022** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы, всего** | **15 374 657,6** | **18 309 187,0** | **21 304 458,7** | **12 737 712,6** | **12 445 795,0** | **8 911 599,3** |
| Темп роста (снижения) | 34,3 | 19,1 | 16,4 | -40,2 | -2,3 | -28,4 |
| **Дотации** | **7 141 718,3** | **9 569 613,7** | **7 374 635,9** | **2 093 143,3** | **1 985 564,8** | **0,0** |
| Темп роста (снижения) | 99,7 | 34,0 | -22,9 | -71,6 | -5,1 | -100,0 |
| **Субсидии** | **3 529 645,0** | **3 332 301,7** | **6 791 702,9** | **4 354 296,6** | **4 879 742,9** | **3 829 069,4** |
| Темп роста (снижения) | 24,3 | -5,6 | 103,8 | -35,9 | 12,1 | -21,5 |
| **Субвенции** | **3 003 581,0** | **3 267 570,7** | **4 186 112,0** | **4 480 676,5** | **4 479 776,1** | **4 568 859,6** |
| Темп роста (снижения) | -16,1 | 8,8 | 28,1 | 7,0 | 0,0 | 2,0 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **1 699 638,8** | **2 139 688,5** | **2 952 007,9** | **1 809 596,2** | **1 100 711,2** | **513 670,3** |
| Темп роста (снижения) | 17,1 | 25,9 | 38,0 | -38,7 | -39,2 | -53,3 |
| **Прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы** | **74,5** | **12,4** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Темп роста (снижения) | -63,7 | -83,4 | -100,0 | х | х | х |

\*согласно Реестра источников доходов бюджета Удмуртской Республики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

Анализ прогнозирования безвозмездных поступлений в сравнении с аналогичными показателями 2019 г., а также с данными Проекта федерального бюджета на 2020 год приведены в следующей таблице.

Таблица 37

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено Законом о бюджете УР на 2019 год от 25.12.2018 № 85-РЗ (первонач. план)** | **Проект бюджета Удмуртской Республики (2020 год)** | **Проект федеральном бюджете на 2020 год и на плановый  период 2021 и 2022 годов Справочно** | **Откло-**  **нение**  **(+ -) (гр.3-гр.2)** | **Откло-нение**  **(+ -) (гр.3-гр.4)** | **Проект бюджета Удмуртской Республики (плановый период)** | | отклонение Проекта от закона о бюджете в % |
| **2021** | **2022** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы** | **18 839 967,8** | **12 737 712,6** | **10 644 569,3** | **-6 102 255,2** | **2 093 143,3** | **12 445 795,0** | **8 911 599,3** | **-32,4** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы РФ** | **7 374 635,9** | **2 093 143,3** | **0,0** | **-5 281 492,6** | **2 093 143,3** | **1 985 564,8** | **0,0** | **-71,6** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ *на выравнивание бюджетной обеспеченности* | 4 008 888,9 | 2 093 143,3 | 0,0 | -1 915 745,6 | 2 093 143,3 | 1 985 564,8 | 0,0 | -47,8 |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)** | **5 908 627,1** | **4 354 296,6** | **4 354 296,6** | **-1 554 330,5** | **0,0** | **4 879 742,9** | **3 829 069,4** | **-26,3** |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ** | **3 981 245,3** | **4 480 676,5** | **4 480 676,5** | **499 431,2** | **0,0** | **4 479 776,1** | **4 568 859,6** | **12,5** |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **1 575 459,5** | **1 809 596,2** | **1 809 596,2** | **234 136,7** | **0,0** | **1 100 711,2** | **513 670,3** | **14,9** |

По сравнению с показателями, утвержденными Законом о бюджете УР на 2019 год (первоначальный план) Законопроектом предусмотрено *уменьшение* общего объема **безвозмездных поступлений** от других бюджетов бюджетной системы на 6 102 255,2 тыс. руб. (или на 32,4 %) с 18 839 967,8 до 12 737 712,6 тыс. руб. в том числе:

– за счет дотации бюджетам бюджетной системы РФ – уменьшение на 5 281 492,6 тыс. руб. (или на 71,6 %) с 7 374 635,9 тыс. руб. до 2 093 143,3 тыс. руб.;

– за счет субсидий бюджетам бюджетной системы РФ – уменьшение на 1 554 330,5 тыс. руб. (или на 26,3 %) с 5 908 627,1 тыс. руб. до 4 354 296,6 тыс. руб.;

– за счет субвенций бюджетам бюджетной системы РФ – увеличение на 499 431,2 тыс. руб. (или на 12,5 %) с 3 981 245,3 тыс. руб. до 4 480 676,5 тыс. руб.;

– за счет иных межбюджетные трансферты увеличение на 234 136,7 тыс. руб. (или на 14,9 %) с 1 575 459,5 тыс. руб. до 1 809 596,2 тыс. руб.

Согласно Законопроекту (приложение 1) на 2020 год запланированы поступления по 40 видам субсидий, по 22 видам субвенции и по 9 видам межбюджетных трансфертов. Наибольшие объемы предусмотрены по следующим видам поступлений:

– субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования – 595 164,8 тыс. руб. (4,7 % к общему объему МБТ);

– субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства – 582 117,5 тыс. руб. (4,6 %);

– субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации – 551 600,0 тыс. руб. (4,3 %);

– субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию региональных проектов «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» 523 219,0 тыс. руб. (4,1 %);

– субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 1 185 594,1 тыс. руб. (9,3 %);

– субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребёнка – 1 092 054,9 тыс. руб. (8,6 %);

– субвенции бюджетам на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами) – 594 294,0 тыс. руб. (4,7 %);

– субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам – 594 295,4 тыс. руб. (4,6 %);

– межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» – 680 000,0 тыс. руб. (5,3 %).

Объемы субсидий и субвенций, а также иных межбюджетных трансфертов, предусмотренные Законопроектом, аналогичны соответствующим показателям проекта федерального бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

*При этом в проекте федерального бюджета дотации отдельно для Удмуртской Республики не предусмотрены*.

В Законопроекте предусмотрены дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2020 год – в сумме 2 093 143,3 тыс. руб., на 2021 год – 1 985 564,8 тыс. руб., на 2022 год – не планируются.

*Комитет отмечает, что принятие Федерального закона «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в объемах, превышающих указанные поступления по суммам дотаций, субсидий, потребует внесения соответствующих изменений в анализируемый Законопроект*.

**4. РАСХОДЫ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

Проектом бюджета  расходы на 2020 год   планируются в сумме 69 138 304,7 тыс. руб., что *на 2 782 565,7 тыс.руб. или на 3,9%**меньше* по сравнению с первоначально утвержденным показателем на 2019 год (71 920 870,4 тыс.руб.). Против оценки ожидаемого исполнения бюджета 2019 года  (84 555 512,5 тыс.руб**.)** расходы бюджета меньше на 15 417 207,8 тыс.руб. или на 18,2 %.

На плановый период 2021 года   расходы бюджета УР планируются   в   сумме    71 633 307,1 тыс. руб., на 2022 год в сумме 71 401 112,6 тыс.руб. Объем планируемых бюджетных ассигнований на 2021 год против 2020 года *больше* на 2 495 002,4 тыс. руб. (3,6%), в 2022 году против 2021 года *меньше* на  232 194,5 тыс. руб.(0,3%).

4.1. Анализ распределения расходов бюджета Удмуртской Республики 2020года в сравнении с Законом Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в первоначальной редакции представлен в следующей таблице.

Таблица 38 тыс.руб.

| Наименование показателей | Отчет за  2018 год  (справочно) | Закон о  бюджете  2019 года  (первоначаль-ный) | Оценка ожидаемого исполнения в 2019 году | Законопроект | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на 2020 год  (проект) | Отклонение  (гр.5-гр.3) | Темп прироста,  снижения, % |
| Номинальный |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные расходы (0100) | 2 183 912,6 | 5 682 964,2 | 2 790 429,7 | 1 836 837,8 | -3 846 126,40 | -67,7 |
| Национальная оборона (0200) | 35 050,3 | 38 265,3 | 38 265,3 | 39 199,5 | 934,20 | 2,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 0300) | 641 401,5 | 524 859,5 | 648 262,2 | 534 759,7 | 9 900,20 | 1,9 |
| Национальная экономика (0400) | 10 687 689,4 | 11 804 197,2 | 15 229 881,5 | 10 163 188,5 | -1 641 008,70 | -13,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (0500) | 958 180,2 | 870 475,6 | 1 660 489,2 | 273 097,3 | -597 378,30 | -68,6 |
| Охрана окружающей среды  (0600) | 130 209,3 | 64 284,6 | 79 881,9 | 39 658,8 | -24 625,80 | -38,3 |
| Образование (0700) | 23 936 079,8 | 21 782 560,7 | 28 210 592,9 | 24 880 392,9 | 3 097 832,2 | 14,2 |
| Культура, кинематография (0800) | 1 409 069,8 | 1 126 733,2 | 1 668 582,2 | 1 330 176,6 | 203 443,4 | 18,1 |
| Здравоохранение (0900) | 4 750 572,1 | 4 430 758,9 | 6 195 721,1 | 5 805 125,0 | 1 374 366,1 | 31,0 |
| Социальная политика (1000) | 17 989 770,8 | 19 009 210,8 | 19 677 991,0 | 18 816 862,4 | -192 348,4 | -1,0 |
| Физическая культура и спорт (1100) | 1 047 320,0 | 852 683,5 | 1 831 677,5 | 618 900,4 | -233 783,1 | -27,4 |
| Средства массовой информации (1200) | 265 533,8 | 127 295,9 | 279 598,6 | 119 094,7 | -8201,2 | -6,4 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга  (1300) | 2 269 385,8 | 2 157 077,0 | 2 168 310,8 | 1 389 179,1 | -767 897,9 | -35,6 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (1400) | 5 134 409,5 | 3 449 504,0 | 4 075 828,7 | 3 291 832,0 | -157 672,0 | -4,6 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **71 438 584,9** | **71 920 870,4** | **84 555 512,5** | **69 138 304,7** | **-2 782 565,7** | **-3,9** |

Согласно Пояснительной записке к Законопроекту формирование объема и структуры расходной части проекта бюджета осуществлялось с использованием следующих основных подходов:

1. Сохранение достигнутых соотношений средней заработной платы отдельным категориям работников бюджетной сферы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности, закрепленных в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, исходя из прогноза размера среднемесячного дохода от трудовой деятельности в Удмуртской Республике (на 2020 год – 31 257 рублей, на 2021 год – 33 352 рубля, на 2022 год – 34 686 рублей), среднесписочной численности работников, с учетом мероприятий по актуализации бюджетной сети, реализуемых в рамках Программы оздоровления государственных финансов Удмуртской Республики, средств от приносящей доход деятельности;

2. Ежегодное повышение с 1 октября оплаты труда прочим категориям работников, «непоименованным» в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, на прогнозный уровень инфляции в 2020 году на 3,8 %, в 2021 году на 4,0 %, в 2022 году на 4,0 % и увеличение минимального размера оплаты труда до величины прожиточного минимума для трудоспособного населения в целом по Российской Федерации, с учетом мероприятий по актуализации бюджетной сети, реализуемых в рамках Программы оздоровления государственных финансов Удмуртской Республики, средств от приносящей доход деятельности, исходя из среднесписочной численности работников;

3. Ежегодная индексация на прогнозный уровень инфляции публичных нормативных обязательств, подлежащих индексации в соответствии с законодательством Российской Федерации и Удмуртской Республики, в 2020 году на 3,8 %, в 2021 году на 4,0 %, в 2022 году на 4,0 % , с уточнением контингента получателей;

4. Внутренняя переориентация расходов на приоритетное финансирование национальных проектов;

5. Увеличение бюджетных ассигнований на уплату страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающих граждан в связи с ростом коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг, ежегодно устанавливаемым федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=4470C955030B8AC04D1128CA3BA8E8EDE1612B44EB3428AF8C6E7070B079355C2D35BDEB4E2DDD8Ak8SCJ) о бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на соответствующий финансовый год и плановый период (на 2020 год коэффициент удорожания стоимости медицинских услуг установлен в размере 1,1620, на 2021 год – 1,2080, на 2022 год – 1,2080);

6. Формирование объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда Удмуртской Республики с учетом прогнозируемого объема доходов бюджета Удмуртской Республики, являющихся источниками формирования Дорожного фонда Удмуртской Республики;

7. Сохранение тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в размере 30,2%;

8. Обеспечение в 2020 году расходных обязательств Удмуртской Республики, софинансируемых из федерального бюджета, исходя из [предельного уровня](file:///C:\Users\Мартынова%20ЛП.GKKUR\Desktop\Экспертиза%20бюджета%20на%202020%20год\Пояснительная%20записка.docx#P21) софинансирования расходного обязательства субъекта Российской Федерации из федерального бюджета, установленного распоряжениями Правительства Российской Федерации от 17 июля 2019 года № 1553-р, от 18 октября 2019 года № 2468-р и парафированными соглашениями с федеральными отраслевыми министерствами;

9. Приостановление индексации на прогнозируемый уровень инфляции мер социальной поддержки, по которым законодательством Удмуртской Республики не предусмотрена ежегодная индексация;

10. Формирование межбюджетных отношений органов государственной власти Удмуртской Республики с органами местного самоуправления Удмуртской Республики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов согласно методологии, определенной положениями Закона Удмуртской Республики от 21 ноября 2006 года № 52-РЗ «О регулировании межбюджетных отношений в Удмуртской Республике», разграничения расходных полномочий и доходных источников между уровнями бюджетной системы в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами Удмуртской Республики.

При формировании бюджета ГРБС руководствовались приказами Министерства финансов Удмуртской Республики от 27 мая 2016 года № 90  «Об утверждении Методики определения предельных объёмов бюджетных ассигнований, доводимых до главных распорядителей средств бюджета Удмуртской Республики в процессе составления проекта бюджета Удмуртской Республики на очередной финансовый год и плановый период, от 28 июля 2016 года № 128 «Об утверждении Порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований проекта бюджета Удмуртской Республики на очередной финансовый год и плановый период», а также Методикой распределения предельных объёмов бюджетных ассигнований проекта бюджета Удмуртской Республики  на очередной финансовый год и плановый период по кодам классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации, Порядком формирования обоснований бюджетных ассигнований главными распорядителями средств бюджета Удмуртской Республики на очередной финансовый год и плановый период в программном комплексе «Хранилище-Кейсистемс».

4.2. Анализ структуры расходов бюджета в разрезе разделов классификации бюджетов Российской Федерации и доля расходов к ВРП за период с 2017 года по 2020 год приведены в следующей таблице.

Таблица 39 (%)

| **Показатели** | **2017 год (отчет)** | | **2018 год (отчет)** | | **2019 год**  **(ожидаемое)** | | **2020**  **(проект закона**  **о бюджете)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Струк-тура,% | к ВРП | Струк-тура,% | к ВРП | Структура | к ВРП | Структура | к ВРП |
| Общегосударственные расходы | 3,1 | 0,4 | 3,1 | 0,4 | 3,3 | 0,43 | 2,7 | 0,27 |
| Национальная оборона | менее 0,1 | 0,005 | 0,1 | 0,01 | 0,1 | 0,01 | 0,1 | 0,01 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,9 | 0,1 | 0,9 | 0,1 | 0,8 | 0,10 | 0,8 | 0,08 |
| Национальная экономика | 16,1 | 1,9 | 14,9 | 1,7 | 17,9 | 2,36 | 14,7 | 1,50 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 2,1 | 0,2 | 1,2 | 0,2 | 2,0 | 0,26 | 0,4 | 0,04 |
| Охрана окружающей среды | 0,2 | 0,02 | 0,2 | 0,02 | 0,1 | 0,01 | 0,1 | 0,01 |
| Образование | 29,7 | 3,4 | 33,5 | 3,8 | 33,3 | 4,4 | 36,0 | 3,68 |
| Культура, кинематография | 1,6 | 0,2 | 2,0 | 0,2 | 2,0 | 0,3 | 1,9 | 0,20 |
| Здравоохранение | 6,0 | 0,7 | 6,6 | 0,8 | 7,3 | 1,0 | 8,4 | 0,86 |
| Социальная политика | 25,6 | 3,0 | 25,2 | 2,9 | 23,3 | 3,0 | 27,2 | 2,79 |
| Физическая культура и спорт | 1,7 | 0,2 | 1,5 | 1,5 | 2,2 | 0,3 | 0,9 | 0,09 |
| Средства массовой информации | 0,4 | 0,04 | 0,4 | 0,04 | 0,3 | 0,04 | 0,2 | 0,02 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 4,9 | 0,6 | 3,2 | 0,4 | 2,6 | 0,3 | 2,0 | 0,21 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 7,7 | 0,9 | 7,2 | 0,8 | 4,8 | 0,6 | 4,8 | 0,49 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **100** | **11,6** | **100** | **11,5** | **100,0** | **13,1** | **100,0** | **10,24** |

Примечание: ВРП – 2017 год (оценка – 581 380,0 млн.руб.),  2018 год факт - 622 692 (оценка – 611 466,0 млн.руб.), 2019 год (оценка – 646 377млн. руб.) и 2020год  (прогноз 675 390,0 млн.руб.)

Анализ структуры расходов бюджета УР показывает, что по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета 2019 года увеличение расходов бюджета в общем объеме произойдет по 3 разделам «Образование» (на 2,7%), «Здравоохранение» (1,1%) и «Социальная политика» (3,9%); по 4 разделам без изменений «Национальная оборона», «Охрана окружающей среды», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований». Вместе с тем, к ВРП снижение расходов планируется по 10 разделам: «Общегосударственные вопросы» (на 0,16%), «Национальная экономика» (0,86%), «Образование» (0,72%), «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» (0,11%).

В целом расходы бюджета Удмуртской Республики по отношению к ВРП, предусматриваемые на 2020 год, планируются меньше ожидаемого уровня 2019 года на 2,86 процентных пунктов, против отчета 2018 года – 1,26 процентных пункта к ВРП.

**4.2**. **Анализ и оценка обоснованности формирования показателей законопроекта по расходам в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации, целевых статей (выборочно) показал следующее**.

**4.2.1**. На **«Общегосударственные вопросы**» (раздел 0100) Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на 2020 год в сумме 1 836 837,8 тыс. рублей, что на 3 846 126,4 тыс. руб. или на 67,7 % меньше первоначально утвержденных бюджетных ассигнований (бюджета) 2019 года (5 682 964,2 тыс.руб.). На плановый период 2021 года бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 1 851 963,4 тыс.руб., 2022 года - 2 035 464,8 тыс.руб., по отношению к предыдущему году рост составит соответственно 15 125,6 тыс.руб. и 183 501,4 тыс.руб.

Сравнительный анализ расходов бюджета УР на общегосударственные вопросы по законопроекту и Закону о бюджете УР на 2019 год от 25.12.2018 № 85 - РЗ приведен в следующей таблице:

Таблица 40

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Показатели | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| 1 | Закон от 25.12.2018 № 85-РЗ  (первоначальный), тыс. руб. | **5 682 964,2** | **3 957 930,6** | **3 890 354,7** | х |
| 2 | **Законопроект, тыс. руб.** | **х** | **1 836 837,8** | **1 851 963,4** | **2 035 464,8** |
| 3 | Отклонение законопроекта от Закона № 85-РЗ от 25.12.2018 | х | -2 121 092,80 | -2 038 391,30 | х |
| 4 | Удельный вес в расходах бюджета УР,% | 7,9 | 2,7 | 2,6 | 2,9 |
| 5 | Доля расходов в ВРП, % | 0.9 | 0,3 | 0,3 | 0,3 |
| 6 | Прирост (снижение) расходов к предыдущему году , тыс.руб. | х | -3 846 126,4 | +15 125,6 | +183 501,4 |
| 7 | Темп прироста (снижения) расходов в % к предыдущему году | х | -67,7 | +0,8 | +9,9 |

Примечание: здесь и далее **ВРП** – 2019 год (оценка – 646 377 млн.руб.) и 2020 год (прогноз – 675 390 млн.руб.).

В 2020 году удельный вес расходов на общегосударственные вопросы в общем объеме расходов уменьшается на 5,2 % по сравнению с уровнем бюджета 2019 года и составляет 2,7 %, так и по отношению к ВРП – уменьшается на 0,6 процента, с 0,9 % до 0,3%. *Расчеты и обоснования по планируемым бюджетным ассигнованиям в Пояснительной записке законопроекта отсутствуют.*

Бюджетные ассигнования на общегосударственные вопросы *в ведомственной структуре расходов* законопроекта предусмотрены по 16-ти субъектам бюджетного планирования (ГРБС). На главного администратора бюджетных средств Министерства финансов УР приходится 11,9 % расходов по данному разделу (218 048,9 тыс. руб.), Администрацию Главы и Правительства УР- 22,3% (409 631,0 тыс.руб.).

Распределение расходов бюджета УР **на общегосударственные вопросы** в разрезе подразделов бюджетной (функциональной) классификации расходов (ФКР) приведено в следующей таблице:

Таблица 41

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование показателя | 2019 год (Закон УР от 25.12.2018  N 85-РЗ)  (первонач.) | Законопроект  2020 год | Отклонение (+.-) | Удельный вес в общей сумме расходов бюджета УР, % | |
| Законопроекта от  Закон а о бюджете УР от 25.12.2018  № 85-РЗ (первонач.) | Закон о бюджете УР от 25.12.2018 № 85-РЗ (первонач.) | Проект 2020 год |
| **0100** | **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **5 682 964,2** | **1 836 837,8** | **-3 846 126,4** | **7,9** | **0,3** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 5 965,6 | 6 281,6 | 316,0 | 0,01 | 0,01 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 136 943,0 | 116 689,1 | -20 253,9 | 0,2 | 0,2 |
| 0104 | Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 529 075,3 | 540 708,3 | 11 633,0 | 0,7 | 0,8 |
| 0105 | Судебная система | 235 009,5 | 151 362,5 | -83 647,0 | 0,3 | 0,2 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 128 745,8 | 131 393,9 | 2 648,1 | 0,2 | 0,2 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 52 677,2 | 41 739,4 | -10 937,8 | 0,07 | 0,1 |
| 0111 | Резервные фонды | 7 500,0 | 0 | -7 500,0 | 0,01 | 0,0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 4 587 047,8 | 848 663,0 | -3 738 384,8 | 6,4 | 1,2 |

Примечание:\*здесь и далее утвержденные расходы бюджета УР на 2019 год 71 920 870,4 тыс.руб. (№ 85-РЗ), проект на 2020 год (69 138 304,7 тыс.руб.).

Анализ данных показал, что наибольший удельный вес занимает подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы», так в 2019 году – 6,4%, в 2020 году - 1,2%. *Расчеты и обоснования в Пояснительной записке и ФЭО отсутствуют. Против оценки ожидаемого исполнения уменьшение расходов составит 953 591,9 тыс.руб.*

По сравнению с бюджетом 2019 года Законопроектом предусматривается рост расходов по 3-м подразделам. Наибольшее увеличение расходов отмечается по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» на 11 633,0 тыс. руб. или на 2,2%,

Наибольшее уменьшение расходов отмечается по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 3 738 384,8 тыс. руб. (81,5%) и 0111 «Резервные фонды» на 7 500,0 тыс. руб. или на 100%.

По данному разделу, в 2020 году предусмотрены средства на финансовое обеспечение реализации 9 государственных программ (в 2019- 11 ГП).

Распределение бюджетных ассигнований в 2020-2022гг. в разрезе госпрограмм и их структура приведены в следующей таблице:

Таблица 42

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование государственных программ  Удмуртской Республики | **Законопроект** | | | | | |
| сумма , тыс.руб. | | | удельный вес, %\* | | |
| **2020г.** | **2021г.** | **2022г.** | **2020г.** | **2021г.** | **2022г.** |
| 1 | «Развитие архивного дела» | 101 870,6 | 108 914,7 | 96 580,0 | 5,5 | 5,9 | 4,7 |
| 2 | «Развитие системы государственной регистрации актов гражданского состояния в УР» | 121 236,7 | 93 219,1 | 95 820,3 | 6,6 | 5,0 | 4,7 |
| 3 | «Социальная поддержка граждан» | 36 052,8 | 37 584,0 | 36 052,8 | 2,0 | 2,0 | 1,8 |
| 4 | «Управление государственными финансами» | 218 048,9 | 258 039,1 | 475 013,7 | 11,9 | 13,9 | 23,3 |
| 5 | «Этносоциальное развитие и гармонизация межэтнических отношений» | 16 891,9 | 9 600,7 | 9 600,7 | 0,9 | 0,5 | 0,5 |
| 6 | «Создание условий для устойчивого экономического развития УР» | 327 393,4 | 327 393,4 | 327 393,4 | 17,8 | 17,7 | 16,1 |
| 7 | «Управление государственным имуществом» | 37 669,1 | 37 669,1 | 37 669,1 | 2,1 | 2,0 | 1,9 |
| 8 | «Совершенствование системы государственного управления в УР» | 3 483,7 | 3 483,7 | 3 483,7 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| 9 | «Развитие образования» | 117 996,7 | 124 340,7 | 117 996,7 | 6,4 | 6,7 | 5,8 |
|  | **Итого по госпрограммам** | **980 643,8** | **1 000 244,5** | **1 199 610,4** | **53,4** | **54,0** | **58,9** |
|  | **Непрограммные направления деятельности** | **856 194,0** | **851 718,9** | **835 854,4** | **46,6** | **46,0** | **41,1** |
|  | **Всего по разделу 0100** | **1 836 837,8** | **1 851 963,4** | **2 035 464,8** | **100** | **100** | **100** |

\* в общей сумме расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы».

Удельный вес расходов, формируемых в рамках ГП, по разделу «Общегосударственные вопросы» в Законопроекте составляет: в 2020 – 53,4%, 2021 – 54%, 2022 – 58,9% расходов. В 2020 году расходы по ГП «Создание условий для устойчивого экономического развития УР» составляют наибольший удельный вес (17,8%). Резервные средства по ВР 870 на 2020г. предусмотрены по ГРБС Минфин УР в сумме 11 561,3 тыс.руб.

**4.2.2**. По разделу **0200 «Национальная оборона**», подразделу *0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»* бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение непрограммных направлений деятельности – на исполнение федеральных полномочий осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, предусмотрены по ГРБС Минфин на 2020 год в сумме 39 199,5 тыс. руб., что на 934,2 тыс. руб. или на 2,4% *больше* бюджета 2019 года.

В плановом периоде на 2021-2022 годы бюджетные ассигнования запланированы за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета (ЦС 9901100000) в форме субвенций в сумме 39 476,9 тыс. руб. и 40 750,7 тыс. руб. соответственно.

**4.2.3**. На «**Национальную безопасность и правоохранительную деятельность**» (раздел 0300) в 2020 году планируется направить 534 759,7 тыс. руб., что на 9 900,2 тыс. руб. или на 1,9% *выше* показателя бюджета 2019 года и на 17,5% ниже оценки ожидаемого исполнения расходов в 2019 году (648 262,2 тыс.руб.). На плановый период 2021-2022 года бюджетные ассигнования предусмотрены ежегодно в сумме 534 759,7 тыс.руб.. т.е. на уровне 2020 года.

Сравнительный анализ расходов бюджета УР *на национальную безопасность и правоохранительную деятельность* по законопроекту и Закону о бюджете на 2019 год от 25.12.2018 № 85 - РЗ приведена в следующей таблице:

Таблица 43

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Показатели | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| 1 | Закон от 25.12.2018 № 85-РЗ  (первоначальный), тыс. руб. | 524859,5 | 513 148,0 | 513 148,0 | х |
| 2 | **Законопроект, тыс. руб.** | х | **534 759,7** | **534 759,7** | **534 759,7** |
| 3 | Отклонение законопроекта от закона № 85-РЗ от 25.12.2018 | х | 21 611,7 | 21 611,7 | х |
| 4 | Удельный вес в расходах бюджета УР,% | 0,7 | 0,8 | 0,7 | 0,7 |
| 5 | Доля расходов в ВРП, % | 0,08 | 0,08 | 0,08 | 0,07 |
| 6 | Прирост (снижение) расходов к предыдущему году(тыс.руб.) | х | +9 900,2 | 0,0 | 0,0 |
| 7 | Темп прироста (снижения) расходов в % к предыдущему году | х | 1,9 | 0 | 0 |

Удельный вес расходов по разделу в общем объеме расходов в 2020 году по отношению к бюджету 2019 года повышается на 0,1 процента и составит 0,8 %. Доля расходов к ВРП не изменится и составит 0,08%.

Распределение планируемых расходов на национальную безопасность и правоохранительную деятельность в разрезе подразделов представлено в следующей таблице:

Таблица 44

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование показателя | 2019 год (Закон УР от 25.12.2018  N 85-РЗ)  (первонач.) | Законопроект  2020г  тыс.руб. | Отклонение (+.-),  тыс.руб. | Удельный вес в общей сумме расходов бюджета УР,% | |
| Законопроекта от Закона о бюджете УР от 25.12.2018  № 85-РЗ (первонач.) | Закон о бюджете УР от 25.12.2018 № 85-РЗ (первонач.) | Проект 2020 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **0300** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **524 859,5** | **534 759,7** | **+9 900,20** | **0,7** | **0,8** |
| 0309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 118 228,0 | 95 752,4 | -22 475,6 | 0,2 | 0,1 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 404 020,4 | 438 387,3 | +34 366,9 | 0,6 | 0,6 |
| 0311 | Миграционная политика | 620,0 | 620,0 | 0,00 | 0,001 | 0,0009 |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 1 991,1 | 0 | -1 991,1 | 0,003 | 0 |

По разделу 300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2020г. отмечается *рост расходов* толькопо подразделу 0310 классификации расходов. «Обеспечение пожарной безопасности»

Расходы по подразделу 0310 «*Обеспечение пожарной безопасности*» составляют наибольший удельный вес, в 2020году- 0,6% (в 2018-2019г. - 0,6%) к общей структуре расходов бюджета. По данному подразделу в Законопроекте на 2020 год запланировано увеличение расходов на сумму 34 366,9 тыс. руб. (8,5%). На плановый период 2021-2022 года по подразделу 0310 не запланировано изменений бюджетных ассигнований против 2020 года и соответственно составит 438 387,3 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования по подразделу 0311 *«Миграционная политика*» запланированы по Министерству социальной политики и труда УР в сумме 620,0 тыс.руб., что соответствует показателю бюджета 2019 года. На плановый период 2021-2022 года расходы запланированы на уровне 2020 года –620,0 тыс. руб. ежегодно.

Расходы по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на 2020-2022 годы не планируются.

Согласно ведомственной структуре расходов бюджетные ассигнования по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» на 2020 год и плановый период 2021-2022гг. запланированы в полном объеме по Администрации Главы и Правительства УР.

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданской обороны» в 2020 году по отношению к бюджету 2019 года планируется существенное уменьшение расходов на сумму 22 475,6 тыс. руб. или на 19%. На плановый период 2021-2022 года расходы запланированы на уровне 2020 года – 95 752,4 тыс. руб. ежегодно.

По разделу 300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» Законопроектом предусмотрены расходы на финансовое обеспечение реализации 2 госпрограмм.

Распределение бюджетных ассигнований в 2020-2022 годах и плановом периоде в разрезе госпрограмм и их структура приведены в следующей таблице:

Таблица 45

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование государственных программ  Удмуртской Республики | **Законопроект** | | | | | |
| сумма, тыс.руб. | | | удельный вес, %\* | | |
| **2020г.** | **2021г.** | **2022г.** | **2020г.** | **2021г.** | **2022г.** |
| 1 | «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах УР» | 534 139,7 | 534 139,7 | 534 139,7 | 99,9 | 99,9 | 99,9 |
| 2 | «Развитие социально-трудовых отношений и содействие занятости населения УР» | 620,0 | 620,0 | 620,0 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
|  | **Итого по госпрограммам** | **534 759,7** | **534 759,7** | **534 759,7** | **100** | **100** | **100** |
|  | **Непрограммные направления деятельности** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
|  | **Всего по разделу 0300** | **534759,7** | **534759,7** | **534759,7** | **100** | **100** | **100** |

\* в общей сумме расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов занимают расходы по ГП «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Удмуртской Республики» в 2020 году и в плановый период 2021-2022гг. – 99,9%.

**4.2.4.** По разделу 0400 **«Национальная экономика»** бюджетные ассигнования предусмотрены на 2020 год в сумме 10 163 188,5 тыс.руб., что на 1 641 008,7 тыс. руб. или на 13,9% *меньше* показателя бюджета 2019 года, и на 5 066 693,0 тыс. руб. *меньше* оценки ожидаемого исполнения за 2019 год (15 229 881,5 тыс. руб.). К ВРП расходы составят 1,5% против 1,8% бюджета 2019 года.

Сравнительный анализ расходов бюджета УР на национальную экономику приведен в следующей таблице:

Таблица 46

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Показатели** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| 1 | Закон от 25.12.2018 № 85-РЗ  (первоначальный), тыс. руб. | **11 804 197,2** | 9 094 958,3 | 9 088 073,2 | х |
| 2 | **Законопроект, тыс. руб.** | х | **10 163 188,5** | **10 278 587,8** | **10 492 661,3** |
| 3 | Отклонение законопроекта от закона № 85-РЗ от 25.12.2018 | х | 1 068 230,20 | 1 190 514,60 | х |
| 4 | Удельный вес в расходах бюджета УР,% | 16,4 | 14,7 | 14,3 | 14,7 |
| 5 | Доля расходов в ВРП, % | 1,8 | 1,5 | 1,4 | 1,4 |
| 6 | Прирост (снижение) расходов к предыдущему году (тыс.руб.) | х | -1 641 008,70 | 115 399,30 | 214 073,50 |
| 7 | Темп прироста (снижения) расходов в % к предыдущему году | х | -13,9 | 1,1 | 2,1 |

На 2021-2022 годы запланированы расходы в незначительно больших объемах против бюджета 2020 года, в суммах 10 278 587,8 тыс. руб. и 10 492 661,3 тыс. руб. соответственно.

Распределение на национальную экономику в разрезе подразделов классификации расходов бюджетов представлено в следующей таблице:

Таблица 47

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование показателя | 2019 год (Закон УР от 25.12.2018 N 85-РЗ),  тыс.руб. | Законопроект  2020г,  тыс.руб. | Отклонение (+.-), тыс.руб. | Удельный вес в общей сумме расходов бюджета УР,% | |
| Законопроекта от  Закона о бюджете УР от 25.12.2018  № 85-РЗ (первонач.) | Закон о бюджете УР от 25.12.2018 № 85-РЗ (первонач.) | Проект 2020 год |
| **0400** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **11 804 197,2** | **10 163 188,5** | **-1 641 008,70** | **16,4** | **14,7** |
| 0401 | Общеэкономические вопросы | 317 528,4 | 386 255,3 | 68 726,90 | 0,4 | 0,6 |
| 0404 | Воспроизводство минерально-сырьевой базы | 3 478,1 | 3 460,3 | -17,80 | 0,005 | 0,005 |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 2 252 635,2 | 1 953 953,9 | -298 681,30 | 3,1 | 2,8 |
| 0406 | Водное хозяйство | 78 697,5 | 78 041,2 | -656,30 | 0,1 | 0,1 |
| 0407 | Лесное хозяйство | 357 427,5 | 368 391,7 | 10 964,20 | 0,5 | 0,5 |
| 0408 | Транспорт | 116 764,0 | 0 | -116 764 | 0,2 | 0 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 6 959 623,9 | 7 025 097,2 | 65 473,3 | 9,7 | 10,2 |
| 0410 | Связь и информатика | 202 048,2 | 78 021,7 | -124 026,5 | 0,3 | 0,1 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 1 515 994,4 | 269 967,2 | -1 246 027,2 | 2,1 | 0,4 |

Наибольший удельный вес составляют расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», в 2020 году – 10,2%, с ростом на 0,5 % к 2019 году (9,7%).

В 2020 году по сравнению с бюджетом 2019 года по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» предусмотрено наибольшее увеличение расходов - на 68 726,90 тыс. руб. или на 21,6%, а по подразделу 0408 «Транспорт» - наибольшее сокращение расходов – на 116 764,0 тыс. руб. или на 100%.

Общий объем расходов на национальную экономику распределен между 10-тью ГРБС. На два основных субъекта бюджетного планирования приходится (8 744 467,6 тыс. руб.) или 86 % всех расходов по данному разделу, из них: Министерство транспорта и дорожного хозяйства 69,5 % (7 061 272,9 тыс. руб.), Министерство сельского хозяйства и продовольствия – 16,6 % (1 683 194,7 тыс. руб.).

На 2020 год по разделу 0400 «Национальная экономика» предусмотрены средства на финансовое обеспечение реализации 11-ти ГП. Распределение бюджетных ассигнований в 2020 году и плановом периоде в разрезе ГП и их структура приведены в следующей таблице:

Таблица 48

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование  государственных программ  Удмуртской Республики | Законопроект | | | | | |
| сумма , тыс.руб. | | | удельный вес, %\* | | |
| 2020г. | 2021г. | 2022г. | 2020г. | 2021г. | 2022г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | «Развитие транспортной системы Удмуртской Республики» | 6 409 477,5 | 7 338 725,0 | 6 878 921,9 | 63,1 | 71,4 | 65,6 |
| 2 | «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» | 2 585 621,5 | 1 808 932,2 | 1 833 847,0 | 25,4 | 17,6 | 17,5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 3 | «Развитие информационного общества в Удмуртской Республике» | 78 021,7 | 67 098,4 | 67 098,4 | 0,8 | 0,7 | 0,6 |
| 4 | «Развитие строительной отрасли и регулирование градостроительной деятельности в Удмуртской Республике» | 200 733,6 | 117 793,5 | 117 793,5 | 2,0 | 1,1 | 1,1 |
| 5 | «Развитие промышленности и потребительского рынка» | 51 703,8 | 50 381,3 | 47 752,2 | 0,5 | 0,5 | 0,5 |
| 6 | «Окружающая среда и природные ресурсы» | 166 161,4 | 130 842,8 | 127 057,6 | 1,6 | 1,3 | 1,2 |
| 7 | «Развитие социально-трудовых отношений и содействие занятости населения Удмуртской Республики» | 178 783,5 | 178 783,5 | 178 783,5 | 1,8 | 1,7 | 1,7 |
| 8 | «Управление государственным имуществом» | 27 775,4 | 27 775,4 | 27 775,4 | 0,3 | 0,3 | 0,3 |
| 9 | «Создание условий для устойчивого экономического развития Удмуртской Республики» | 93 080,6 | 153 408,4 | 844 693,0 | 0,9 | 1,5 | 8,1 |
| 10 | «Развитие лесного хозяйства» | 368 391,7 | 365 632,3 | 367 208,8 | 3,6 | 3,6 | 3,5 |
| 11 | «Развитие инвестиционной деятельности в УР» | 1 707,8 | 1 485,0 | 0,0 | 0,02 | 0,01 | 0,00 |
|  | **Итого по госпрограммам:** | **10 161 458,5** | **10 240 857,8** | **10 490 931,3** | **99,98** | **99,6** | **99,98** |
|  | **Непрограммные направления деятельности** | **1 730,0** | **37 730,0** | **1 730,0** | **0,02** | **0,4** | **0,02** |
|  | **Всего по разделу 0400** | **10 163 188,5** | **10 278 587,8** | **10 492 661,3** | **100** | **100** | **100** |

\* в общей сумме расходов по разделу 0400 «Национальная экономика».

Из данных таблицы видно, что по разделу «Национальная экономика» удельный вес расходов, формируемых в рамках госпрограмм, составляет в Законопроекте на 2020 год – 99,98% расходов, в 2021г. - 99,6% и 2022 году – 99,98%. Наибольший удельный вес в общей сумме расходов занимают расходы по ГП «Развитие транспортной системы Удмуртской Республики» в 2020 году – 63,1%, 2020 – 71,4%, 2021 – 65,6%.

**4.2.5**. Законопроектом **(статья 9**) общий **объем доходов *дорожного фонда* Удмуртской Республики** **на 2020 год** **(ДФ)** предлагается утвердить в сумме 7 025 729,5 тыс.руб. согласно приложению 12 законопроекта. Бюджет ДФ на 2020год сформирован из 9 доходных источников (в 2019 году -11, 2018 г. - 7). Структура источников формирования ДФ на 2020 год приведена на рисунке 1.

**5** – субсидии бюджетам субъектов РФ на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках развития транспортной инфраструктуры на сельских территориях

**2** – Транспортный налог;

**3** – Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о безопасности дорожного движения

**4** -межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов РФ на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках нацпроекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»

**1** –Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин;

**6** - поступления сумм в возмещение ущерба в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий госуконтрактов или иных договоров, финансируемых за счет средств дорожных фондов субъектов РФ, либо в связи с уклонением от заключения таких контрактов или иных договоров

**7** - Иные доходы

**8** - плата от реализации соглашений об установлении сервитутов в отношении земельных участков в границах полос отвода автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения в целях строительства (реконструкции), капитального ремонта и эксплуатации объектов дорожного сервиса, прокладки, переноса, переустройства и эксплуатации инженерных коммуникаций, установки и эксплуатации рекламных конструкций

**9** - Доходы от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог

Одним из основных источников формирования дорожного фонда являются доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, подлежащие зачислению в бюджет субъекта РФ. Удельный вес в общем объеме бюджетных ассигнований ДФ в 2020 году составляет 56,6% (в 2019 году – 63,8%). Поступление данных доходов в 2020 году предусмотрено в объеме 3 976 721,0 тыс. руб., что на 14,2% больше бюджета 2019 года 3 481 500 тыс.руб.)

Поступление транспортного налога в 2020 году предусмотрено в объеме 1 445 000,0 тыс. руб., что на 22,4 % больше показателя бюджета 2019 года (1 121 000,0 тыс. рублей). Удельный вес транспортного налога в общем объеме бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2020 году составляет 20,6 % (в 2019 году – 18,7%).

В соответствии с п. 4 ст. 179.4 БК РФ на исполнение расходных обязательств за счет бюджетных ассигнований **Дорожного фонда Удмуртской Республики** предлагается направить в 2020 году – 7 025 729,5 тыс. рублей, с увеличением к 2019 году на 65 473,3 тыс. рублей или на 0,9 %. Согласно подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) объем прогнозируемых на 2021-2022 годы бюджетных обязательств, 7 528 735,3 тыс. рублей и 7 077 247,5 тыс. рублей, соответственно.

Доля бюджетных ассигнований на дорожное хозяйство в общем объеме расходов бюджета УР выросла с 9,7 до 10,2 процентов. *В Пояснительной записке к Законопроекту расчеты и обоснования расходов* ***ДФ*** *не приведены.*

За счет средств ДФ запланированы расходы по ГП «Развитие транспортной системы Удмуртской Республики» 6 373 301,8 тыс. руб. (Приложение 12 законопроекта). Наибольший объем бюджетных ассигнований планируется по подпрограмме *«Развитие дорожного хозяйства»* 6 202 359,6 тыс. руб. или 88,3%, из них - на содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения – 2 400 589,0 тыс.руб. (34,2%) и на мероприятия по развитию автомобильных дорог в Удмуртской Республике – 1 726 704,9 тыс.руб. (24,6%), в том числе субсидии и иные межбюджетные трансферты из бюджета УР местным бюджетам на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них – 838 642,1 тыс.рублей и *субсидии из бюджета УР на возмещение затрат юридическим лицам, заключившим концессионное соглашение с Удмуртской Республикой, предусматривающее строительство и эксплуатацию на платной основе мостовых переходов – 450 000 тыс. руб. или на уровне 2018-2019 годов.*

Бюджетные ассигнования по подпрограмме *«Повышение безопасности дорожного движения»* запланированы в сумме 170 942,2 тыс. рублей, что на 69,9% больше первоначального бюджета 2019 года (100 594,6 тыс. руб.).

За счет средств ДФ также предусматриваются расходы по подпрограмме *«Комплексное развитие сельских территорий*» ГП «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» 648357,6 тыс.руб. (или 9,2% от общих расходов), и по подпрограмме «*Формирование благоприятной деловой среды для реализации инвестиционных проектов в Удмуртской Республике»* ГП «Развитие инвестиционной деятельности в Удмуртской Республике» – 1 707,8. тыс. руб. (0,02%). Кроме того, за счет средств дорожного фонда запланированы расходы в сумме 632,3 тыс.руб. на обслуживание долговых обязательств, связанных с использованием бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета, т.е. на уровне бюджета 2018-2019 годов.

**4.2.6.** По разделу 0500 «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» бюджетные ассигнования планируются на 2020 год в сумме 273 097,3 тыс. руб., что на 597 378,3 тыс. руб. или 68,6% *меньше* бюджета 2019 года (870 475,6 тыс. руб.) и на 1 387 391,9тыс.руб. или в 6 раз *меньш*е оценки ожидаемого исполнения за 2019 год (1 660 489,2 тыс.руб.). На 2021 год предусмотрены расходы в сумме 357 285,9 тыс. руб., на 2022 год - 401 715,9 тыс. руб.

*Расчеты и обоснования, а также причины сокращения бюджетных ассигнований в Пояснительной записке и ФЭО отсутствуют.*

Сравнительный анализ расходов бюджета УР на жилищно-коммунальное хозяйство по Законопроекту и Закону о бюджете на 2019 год от 25.12.2018 № 85 - РЗ приведен в следующей таблице:

Таблица 49

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Показатели** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| 1 | Закон от 25.12.2018 № 85-РЗ  (первоначальный), тыс. руб. | 870 475,6 | 321422,7 | 420 730,9 | х |
| 2 | **Законопроект, тыс. руб.** | х | **273 097,3** | **357 285,9** | **401 715,9** |
| 3 | Отклонение законопроекта от закона № 85-РЗ от 25.12.2018 | х | -48 325,40 | -63 445,00 | х |
| 4 | Удельный вес в расходах бюджета УР,% | 1,2 | 0,4 | 0,5 | 0,6 |
| 5 | Доля расходов в ВРП, % | 0,1 | 0,04 | 0,05 | 0,05 |
| 6 | Прирост (снижение) расходов к предыдущему году (тыс.руб.) | х | -597 378,30 | 84 188,60 | 44 430,00 |
| 7 | Темп прироста (снижения) расходов в % к предыдущему году | х | -68,6 | 30,8 | 12,4 |

Удельный вес раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» в структуре расходов в 2020 году в общем объеме расходов уменьшается в сравнении с 2019 г. (1,2%) на 0,8% и к ВРП на 0,06 процентных пункта.

Распределение планируемых расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в разрезе подразделов представлено в следующей таблице:

Таблица 50

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование показателя | 2019 год (Закон УР от 25.12.2018 N 85-РЗ),  тыс.руб | Законопроект  2020г.  тыс.руб. | Отклонение (+.-)  тыс.руб. | Удельный вес в общей сумме расходов бюджета УР,% | |
| Законопроекта от  Закон ао бюджете УР от 25.12.2018  №85-РЗ (первонач.) | Закон о бюджете УР от 25.12.2018 № 85-РЗ (первонач.) | Проект 2020 год |
| **0500** | **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **870 475,6** | **273 097,3** | **-597 378,30** | **1,2** | **0,4** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 8 800,9 | 10 177,6 | 1 376,70 | 0,01 | 0,01 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 189 573,6 | 239 334,0 | 49 760,40 | 0,26 | 0,3 |
| 0503 | Благоустройство | 632 938,5 | 13 303,9 | -619 634,60 | 0,9 | 0,02 |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 39 162,6 | 10 281,8 | -28 880,80 | 0,1 | 0,01 |

В 2020 году наибольший удельный вес в общей структуре расходов бюджета составляют расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» - по 0,9%.

В сравнении с бюджетом 2019 года объем запланированных расходов снижается по двум подразделам 0503 «Благоустройство» и 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на 619 634,6 тыс. руб. и 28 880,8 тыс. руб. соответственно.

Расходы по разделу в 2020 году распределены по 3-м ГРБС. Наибольший объем средств приходится на Министерство строительства, ЖКХ и энергетики (262 661,7 тыс. руб.) или 96,2% от расходов по разделу. На Главное управление по государственному надзору - 3,7% (10 281,8 тыс. руб.), на Министерство сельского хозяйства и продовольствия – 0,05% (153,8 тыс.руб.).

По разделу 500 «Жилищно-коммунальное хозяйство в 2020 году предусмотрены расходы на финансовое обеспечение реализации 4 ГП. Распределение бюджетных ассигнований в 2020 году в разрезе ГП и их структура приведены в следующей таблице:

Таблица 51

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование государственных программ  Удмуртской Республики | **Законопроект** | | | | | |
| сумма , тыс.руб. | | | удельный вес, %\* | | |
| **2020г.** | **2021г.** | **2022г.** | **2020г.** | **2021г.** | **2022г.** |
| 1 | «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства УР» | 217 922,2 | 297 985,1 | 377 563,5 | 79,8 | 83,4 | 94,0 |
| 2 | «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» | 11 089,4 | 14 691,8 | 0,0 | 4,1 | 4,1 | 0,0 |
| 3 | «Развитие инвестиционной деятельности в УР» | 20 500,0 | 20 500,0 | 0,0 | 7,5 | 5,7 | 0,0 |
| 4 | «Формирование современной городской среды на территории УР» | 13 303,9 | 13 303,9 | 13 870,6 | 4,9 | 3,7 | 3,5 |
|  | **Итого по госпрограммам:** | **262 815,5** | **346 480,8** | **391 434,1** | **96,2** | **97,0** | **97,4** |
|  | **Непрограммные направления деятельности** | **10 281,8** | **10 805,1** | **10 281,8** | **3,8** | **3,0** | **2,6** |
|  | **Всего по разделу 0500** | **273 097,3** | **357 285,9** | **401 715,9** | **100** | **100** | **100** |

\* в общей сумме расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Удельный вес расходов по разделу «Благоустройство», формируемых в рамках ГП, в Законопроекте на 2020 год составляет – 4,9%. Наибольший удельный вес занимают расходы по ГП «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства УР» - 79,8%, в плановом периоде 2021г. – 83,4%, 2022г. – 94%.

**4.2.7**. **По разделу «Охрана окружающей среды» (**раздел 0600) бюджетные ассигнования предусмотрены на 2020 год в сумме 39 658,8 тыс. руб., что на 24 625,8 тыс.руб. или на 38,3% *меньше* бюджета 2019 года. *Против оценки ожидаемого исполнения снижение расходов составит* 40 223,1 *тыс.руб.* В 2021-2022 годах запланированы расходы в сумме 49 307,0 тыс. руб. и 47 821,5 тыс. руб. соответственно.

*Расчеты и обоснования, а также причины сокращения бюджетных ассигнований в Пояснительной записке и ФЭО отсутствуют.*

Сравнительный анализ расходов бюджета УР по Законопроекту и Закону о бюджете на 2019 год от 25.12.2018 № 85 - РЗ приведен в следующей таблице:

Таблица 52

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Показатели** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| 1 | Закон от 25.12.2018 № 85-РЗ  (первоначальный), тыс. руб. | 64 284,6 | 24 058,7 | 27 083,9 | х |
| 2 | **Законопроект, тыс. руб.** | х | **39 658,8** | **49 307,0** | **47 821,5** |
| 3 | Отклонение законопроекта от закона № 85-РЗ от 25.12.2018 | х | 15 600,10 | 22 223,10 | х |
| 4 | Удельный вес в расходах бюджета УР,% | 0,09 | 0,06 | 0,07 | 0,07 |
| 5 | Доля расходов в ВРП, % | 0,0099 | 0,0059 | 0,0069 | 0,0064 |
| 6 | Прирост (снижение) расходов к предыдущему году (тыс.руб.) | х | -24 625,80 | 9 648,20 | -1 485,50 |
| 7 | Темп прироста (снижения) расходов в % к предыдущему году | х | -38,3 | 24,3 | -3,0 |

Удельный вес в общей структуре расходов бюджета в 2020 году уменьшился по сравнению с 2019 годом на 0,03 % (с 0,09 % до 0,06 %) и к ВРП к 2019 году на 0,004 процентных пункта.

Распределение планируемых расходов на охрану окружающей среды в разрезе подразделов представлено в следующей таблице:

Таблица 53

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование показателя | 2019 год (Закон УР от 25.12.2018 N 85-РЗ)  тыс.руб. | Законопроект  2020г  тыс.руб. | Отклонение (+.-)  тыс.руб. | Удельный вес в общей сумме расходов бюджета УР,% | |
| Законопроекта от Закона о бюджете УР от 25.12.2018  №85-РЗ (первонач.) | Закон о бюджете УР  от 25.12.2018  № 85-РЗ (первонач.) | Проект 2020 год |
| **0600** | **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **64 284,6** | **39 658,8** | **-24 625,80** | **0,09** | **0,06** |
| 0603 | Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 18 343,6 | 12 914,1 | -5 429,50 | 0,03 | 0,02 |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 45 941,0 | 26 744,7 | -19 196,30 | 0,06 | 0,04 |

На 2020 год и плановый период 2021 и-2022 годов 100 % расходов распределены по ГП «Окружающая среда и природные ресурсы» ГРБС - Министерство природных ресурсов и охраны окружающей среды.

Наибольший объем средств в 2020 году запланирован по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» - 0,04 %.

**4.2.8**. Сравнительный анализ расходов бюджета УР **по разделу «Образование (0700)** по законопроекту и Закону о бюджете на 2019 год от 25.12.2018 № 85-РЗ приведен в следующей таблице:

Таблица 54

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Показатели | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| 1 | Закон  от 25.12.2018 № 85-РЗ (тыс. руб.) (первоначальный) | **21 782 560,7** | 20 528 694,4 | 20 719 368,2 | х |
| 2 | **Законопроект, тыс. руб.** | **х** | **24 880 392,9** | **25 583 660,2** | **24 068 266,3** |
| 3 | Отклонение законопроекта от Закона № 85-РЗ от 25.12.2018 | **х** | +4 351 698,5 | +5 134 292,0 | х |
| 4 | Удельный вес в расходах бюджета УР,% | 30,3 | 36,0 | 35,7 | 33,7 |
| 5 | Доля расходов в ВРП, % | 3,37 | 3,68 | 3,61 | 3,21 |
| 6 | Прирост (снижение) расходов к предыдущему году  (тыс.руб.) | х | **+3 097 832,2** | **+703 267,3** | **-1 515 393,9** |
| 7 | Темп прироста (снижения) расходов  в %  к предыдущему году | х | **14,2** | **2,8** | **-5,9** |

В Законопроекте на 2020 год на образование предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 24 880 392,9 тыс. руб., что на 3 097 832,2 тыс. руб. или 14,2% *больше* показателя бюджета 2019 года. Против оценки ожидаемого исполнения за 2019 год (28 210 592,9 тыс. руб.) снижение расходов составит 3 330 200,0 тыс.руб. (11,8%).

В Пояснительной записке расчетная потребность в бюджетных ассигнованиях на 2020 год, а также обоснования их снижения отсутствуют, что не позволяет дать оценку реалистичности планирования расходов.

На 2021 год к 2020 году запланировано увеличение расходов на 703 267,3 тыс. руб. (2,8%), в 2022 году - снижение к 2021 году на 1 515 393,9 тыс. руб. или 5,9%.

*Удельный вес бюджетных ассигнований* в расходах бюджета УР и их доля в ВРП в 2020 году составляет 36,0% и 3,68% соответственно (в 2019 году – 30,3% и 3,37%).

По данному разделу Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение реализации мероприятий **9** госпрограмм. Распределение бюджетных ассигнований в 2020-2022 годах в разрезе ГП и их структура приведены в следующей таблице:

Таблица 55

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование государственных программ  Удмуртской Республики | **Законопроект** | | | | | |
| сумма , тыс.руб. | | | удельный вес, %\* | | |
| 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | «Развитие образования» | 24 761 401,7 | 25 501 319,9 | 23 985 926,0 | 99,6 | 99,7 | 99,7 |
| 2 | «Развитие физической культуры, спорта  и молодежной политики» | 48 184,1 | 39 041,5 | 39 041,5 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| 3 | "Культура Удмуртии" | 7 062,4 | 7 062,4 | 7 062,4 | менее 0,1 | менее 0,1 | менее 0,1 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 4 | "Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Удмуртской Республике " | 6 649,9 | 6 649,9 | 6 649,9 | менее 0,1 | менее 0,1 | менее 0,1 |
| 5 | "Создание условий для устойчивого экономического развития Удмуртской Республики" | 754,0 | 754,0 | 754,0 | менее 0,1 | менее 0,1 | менее 0,1 |
| 6 | «Социальная поддержка граждан» | 20 341,6 | 20 341,6 | 20 341,6 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| 7 | «Доступная среда» | 10 602,3 | х | х | менее 0,1 | х | х |
| 8 | «Развитие строительной отрасли и регулирование градостроительной деятельности в Удмуртской Республике» | 16 906,0 | х | х | 0,1 | х | х |
| 9 | «Управление государственными финансами» | 8 490,9 | 8 490,9 | 8 490,9 | менее 0,1 | менее 0,1 | менее 0,1 |
|  | **Итого по госпрограммам** | **24 880 392,9** | **25 583 660,2** | **24 068 266,3** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |

\* в общей сумме расходов по разделу 0700 «Образование».- 24 880 392,9 тыс.руб., 25 583 660,2, 24 068 266,3

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов по разделу 0700 занимают расходы по ГП «Развитие образования» - 99,6% (99,7% в 2021-2022 годах).

Бюджетные ассигнования распределены в 2020-2022 годах по 9-ти ГРБС. Наибольшая сумма расходов предусмотрена по ГРБС Минобразования (23 477 410,2 тыс. руб., 23 532 089,2 тыс.руб. и 23 042 712,6 соответственно) или 94,4%, 92,0% и 95,7% соответственно от расходов по разделу.

**4.2.9**. Сравнительный анализ расходов бюджета УР **по разделу «Культура и кинематография» (0800)** по законопроекту и Закону о бюджете на 2019 год от 25.12.2018 № 85-РЗ приведен в следующей таблице:

Таблица 56

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Показатели | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| 1 | Закон  от 25.12.2018 № 85-РЗ (тыс. руб.) (первоначальный) | **1 126 733,2** | 920 303,2 | 929 096,8 | х |
| 2 | **Законопроект, тыс. руб.** | **х** | **1 330 176,6** | **1 257 920,8** | **1 387 473,0** |
| 3 | Отклонение законопроекта от Закона № 85-РЗ от 25.12.2018 | х | +409 873,4 | +328 824,0 | х |
| 4 | Удельный вес в расходах бюджета УР,% | 1,6 | 1,9 | 1,8 | 1,9 |
| 5 | Доля расходов в ВРП, % | 0,17 | 0,2 | 0,18 | 0,19 |
| 6 | Прирост (снижение) расходов к предыдущему году  (тыс.руб.) | х | **+203 443,4** | **-72 255,8** | **+129 552,2** |
| 7 | Темп прироста (снижения) расходов  в %  к предыдущему году | х | **18,1** | **-5,4** | **10,3** |

Законопроектом на 2020 год *на культуру и кинематографию* предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1 330 176,6 тыс. руб., что на 203 443,4 тыс. руб. или на 18,1*% больше* показателя бюджета 2019 года. Против оценки ожидаемого исполнения (1 668 582,2 тыс.руб.) снижение расходов составит 338 405,6 тыс. руб. (20,3%).

*В Пояснительной записке расчетная потребность в бюджетных ассигнованиях на 2020год, а также обоснования их снижения отсутствуют, что не позволяет дать оценку реалистичности планирования расходов.*

На 2021 год, по сравнению с предыдущим годом, расходы снижаются на 72 255,8 тыс. руб. (5,4%), а в 2022 году, по сравнению с 2021 годом, увеличение расходов составляет 129 552,2 тыс. руб., с темпом прироста 10,3%.

Удельный вес бюджетных ассигнований на культуру и кинематографию в расходах бюджета УР и их доля в ВРП в 2020 году составляет 1,9% и 0,2%.

По данному разделу законопроектом предусмотрены средства на финансовое обеспечение реализации **3** ГП в 2020-2022 годах и непрограммных направлений деятельности. Распределение бюджетных ассигнований в 2020-2022 годах в разрезе ГП и их структура приведены в следующей таблице:

Таблица 57

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование государственных программ  Удмуртской Республики | **Законопроект** | | | | | |
| сумма , тыс.руб. | | | удельный вес, %\* | | |
| 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. |
| 1 | «Культура Удмуртии» | 1 173 709,6 | 1 087 423,8 | 1 355 666,0 | 88,2 | 86,4 | 97,7 |
| 2 | «Этносоциальное развитие и гармонизация межэтнических отношений» | 25 561,2 | 25 561,2 | 25 561,2 | 1,9 | 2,0 | 1,8 |
| 3 | «Развитие строительной отрасли и регулирование градостроительной деятельности в Удмуртской Республике» | 123 460,0 | 138 690,0 | 0,0 | 9,3 | 11,1 | 0,0 |
|  | **Итого по госпрограммам** | **1 322 730,8** | **1 251 675,0** | **1 381 227,2** | **99,4** | **99,5** | **99,5** |
| **3** | **Непрограммные направления деятельности** | **7 445,8** | **6 245,8** | **6 245,8** | **0,6** | **0,5** | **0,5** |
|  | **Всего по разделу 0800** | **1 330 176,6** | **1 257 920,8** | **1 387 473,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |

\* в общей сумме расходов по разделу 0800 «Культура и кинематография».

В 2020-2022 годах наибольший удельный вес в общей сумме расходов по разделу занимают расходы по ГП «Культура Удмуртии» - 88,2%, 86,4% и 97,7% соответственно.

Расходы по разделу распределены в 2020-2022 году 4-м ГРБС. Наибольшая сумма расходов приходится на Министерство культуры (1 138 689,8 тыс. руб., 1 038 970,3 тыс.руб. и 1 119 290,0 тыс.руб.) или 85,6%, 82,6% и 80,7% соответственно от расходов по разделу.

**4.2.10**. Сравнительный анализ расходов бюджета УР **по разделу «Здравоохранение (0900)** по законопроекту и Закону о бюджете на 2019 год от 25.12.2018 № 85-РЗ приведен в следующей таблице:

Таблица 58

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Показатели | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| 1 | Закон  от 25.12.2018  № 85-РЗ (тыс. руб.) (первоначальный) | **4 430 758,9** | 5 422 567,9 | 4 248 512,8 | х |
| 2 | **Законопроект, тыс. руб.** | **х** | **5 805 125,0** | **4 607 851,4** | **3 777 570,7** |
| 3 | Отклонение законопроекта от Закона № 85-РЗ от 25.12.2018 | х | +382 557,1 | +359 338,6 | х |
| 4 | Удельный вес в расходах бюджета УР,% | 6,2 | 8,4 | 6,4 | 5,3 |
| №п/п | Показатели | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| 5 | Доля расходов в ВРП, % | 0,69 | 0,86 | 0,65 | 0,5 |
| 6 | Прирост (снижение) расходов к предыдущему году  (тыс.руб.) | х | **+1 374 366,1** | **-1 197 273,6** | **-830 280,7** |
| 7 | Темп прироста (снижения) расходов  в %  к предыдущему году | х | **31,0** | **-20,6** | **-18,0** |

Законопроектом на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 5 805 125,0 тыс. руб., что на 1 374 366,1 тыс. руб. или 31,0% *больше* показателя бюджета 2019 года (4 430 758,9 тыс. руб.). В 2021 году снижение расходов к 2020 году на 1 197 273,6 тыс. руб. (20,6%), в 2022 году по сравнению с 2021 годом снижение на 830 280,7 тыс. руб. или 18,0%.

Удельный вес бюджетных ассигнований на здравоохранение в расходах бюджета Удмуртской Республики в 2020 году составляет 8,4%, доля в ВРП – 0,86%.

Распределение расходов бюджета УР на вопросы здравоохранения в разрезе подразделов бюджетной классификации приведено в следующей таблице:

Таблица 59

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ПРз | Наименование показателя | 2019 год (Закон УР от 25.12.2018 №85-РЗ),  тыс.руб. | 2020г (проект)  тыс.руб. | Отклонение (+.-),  тыс.руб. | Удельный вес в общей сумме расходов бюджета УР,% | |
| от  Закона о бюджете УР  от  25.12.2018  № 85-РЗ | Закон о бюджете УР от 25.12.2018 № 85-РЗ | 2020 год |
| **0900** | **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **4 430 758,9** | **5 805 125,0** | **1 374 366,1** | **6,2** | **8,4** |
| 0901 | Стационарная медицинская помощь | 1 495 622,1 | 1 355 957,5 | -139 664,6 | 2,1 | 2,0 |
| 0902 | Амбулаторная помощь | 1 021 227,4 | 1 631 686,0 | 610 458,6 | 1,4 | 2,4 |
| 0903 | Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов | 54 546,4 | 60 156,7 | 5 610,3 | 0,1 | 0,1 |
| 0904 | Скорая медицинская помощь | 83 841,5 | 100 873,6 | 17 032,1 | 0,1 | 0,1 |
| 0905 | Санаторно-оздоровительная помощь | 208 828,4 | 274 372,5 | 65 544,1 | 0,3 | 0,4 |
| 0906 | Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов. | 114 186,1 | 70 309,7 | -43 876,4 | 0,2 | 0,1 |
| 0909 | Другие вопросы в области здравоохранения | 1 452 507,0 | 2 311 769,0 | 859 262,0 | 2,0 | 3,3 |

На 2020 год по 2 из 7-ти подразделов наблюдается сокращение бюджетных ассигнований по отношению к 2019 году: 0901 «Стационарная медицинская помощь (139 664,6 тыс. руб. или 9,3%) и 0906 «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов» (43 876,4 тыс. руб. или 38,4%).

*В Пояснительной записке расчетная потребность в бюджетных ассигнованиях на 2020 год, а также обоснования их снижения отсутствуют, что не позволяет дать оценку реалистичности планирования расходов.* Против оценки ожидаемого исполнения (6 195 721,1 тыс.руб.) снижение расходов составит 390 596,1 тыс. руб. (6,3%).

По данному разделу законопроектом предусмотрены средства на финансовое обеспечение реализации **2** ГП в 2022-2022 годы.

Распределение бюджетных ассигнований в 2020-2022 годах в разрезе госпрограмм и их структура приведены в следующей таблице:

Таблица 60

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование государственных программ  Удмуртской Республики | **Законопроект** | | | | | |
| сумма, тыс.руб. | | | удельный вес, %\* | | |
| 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. |
| 1 | «Развитие здравоохранения» | 5 804 868,8 | 4 607 595,5 | 3 777 314,7 | 99,9 | 99,9 | 99,9 |
| 5 | «Социальная поддержка граждан» | 256,2 | 255,9 | 256,0 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
|  | **Итого по госпрограммам** | **5 805 125,0** | **4 607 851,4** | **3 777 570,7** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |

\* в общей сумме расходов по разделу 0900 «Здравоохранение».

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов по разделу занимают расходы по ГП «Развитие здравоохранения» 99,9%.

Расходы бюджета на здравоохранение в 2020-2021 годах распределены 2-м ГРБС: Минздрав (83,2% и 87,1% соответственно), Минстрой (16,7% и 12,9%). В 2022 году Минздрав (100,0%).

**4.2.11.** Сравнительный анализ расходов бюджета УР **по разделу «Социальная политика» (1000)** по законопроекту и Закону о бюджете на 2019 год от 25.12.2018 № 85-РЗ приведен в следующей таблице:

Таблица 61

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| 1 | Закон  от 25.12.2018 № 85-РЗ (тыс. руб.) (первоначальный) | **19 009 210,8** | 18 905 678,4 | 19 068 847,6 | х |
| 2 | **Законопроект, тыс. руб.** | **х** | **18 816 862,4** | **19 287 628,3** | **19 394 152,8** |
| 3 | Отклонение законопроекта от Закона № 85-РЗ от 25.12.2018 | х | -88 816,0 | +218 780,7 | х |
| 4 | Удельный вес в расходах бюджета УР,% | 26,4 | 27,2 | 26,9 | 27,2 |
| 5 | Доля расходов в ВРП, % | 2,94 | 2,79 | 2,72 | 2,59 |
| 6 | Прирост (снижение) расходов к предыдущему году  (тыс.руб.) | х | **-192 348,4** | **+470 765,9** | **+106 524,5** |
| 7 | Темп прироста (снижения) расходов  в %  к предыдущему году | х | **-1,0** | **2,5** | **0,6** |

Законопроектом на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования на социальную политику в сумме 18 816 862,4 тыс. руб., что на 192 348,4 тыс. руб. или 1,0% *меньше п*оказателя бюджета 2019 года (19 009 210,8 тыс. руб.). В 2021 году увеличение расходов к 2020 году на 470 765,9 тыс. руб. (2,5%), в 2022 году по сравнению с 2021 годом предусмотрен рост расходов на 106 524,5 тыс. руб. или 0,6%.

Удельный вес расходов на социальную политику в общих расходах бюджета УР в 2020 году составляет 27,2%, что больше в сравнении с 2019 годом на 0,8%. Доля указанных расходов в ВРП уменьшается с 2,94% в 2019 году до 2,79% в 2020 году.

Распределение расходов бюджета УР на социальную политику в разрезе подразделов бюджетной классификации расходов бюджетов приведено в следующей таблице:

Таблица 62

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ПРз | Наименование показателя | 2019 год (Закон УР от 25.12.2018  № 85-РЗ),  тыс.руб. | 2020г  (проект),  тыс.руб. | Отклонение (+.-) | Удельный вес в общей сумме расходов бюджета УР,% | |
| от  Закона о бюджете УР  от  25.12.2018  № 85-РЗ | Закон о бюджете УР от 25.12.2018 № 85-РЗ | 2020 год |
| **1000** | **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **19 009 210,8** | **18 816 862,4** | **-192 348,4** | **26,4** | **27,2** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 142 247,7 | 151 603,1 | 9 355,4 | 0,2 | 0,2 |
| 1002 | Социальное обслуживание населения | 2 115 520,7 | 2 315 128,7 | 199 608,0 | 2,9 | 3,4 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 14 895 397,0 | 14 332 187,4 | -563 209,6 | 20,7 | 20,7 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 1 502 100,2 | 1 639 836,1 | 137 735,9 | 2,1 | 2,4 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 353 945,2 | 378 107,1 | 24 161,9 | 0,5 | 0,5 |

Согласно законопроекту на 2020 год наибольшее *увеличение* бюджетных ассигнований по отношению к 2019 году планируется по подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения» на 199 608,0 тыс. руб. (9,4%), *уменьшени*е планируется по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» на 563 209,6 тыс. руб. (3,8%). Против оценки ожидаемого исполнения (19 677 991,0 тыс.руб.) уменьшение расходов составит 861 128,6 тыс.руб. (4,4%).

*В Пояснительной записке расчетная потребность в бюджетных ассигнованиях на 2020 год, а также обоснования их снижения отсутствуют, что не позволяет дать оценку реалистичности планирования расходов.*

По данному разделу законопроектом предусмотрены средства на финансовое обеспечение реализации **8** ГП в 2020-2022 годах.

Распределение бюджетных ассигнований в 2020-2022 годах в разрезе ГП и их структура приведены в следующей таблице

Таблица 63

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование государственных программ  Удмуртской Республики | **Законопроект** | | | | | |
| сумма , тыс.руб. | | | удельный вес, %\* | | |
| 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. |
| 1 | «Социальная поддержка граждан» | 9 377 333,1 | 9 441 715,5 | 9 514 459,0 | 49,8 | 48,9 | 49,0 |
| 2 | «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства Удмуртской Республики» | 640 607,4 | 640 607,4 | 640 607,4 | 3,4 | 3,3 | 3,3 |
| 3 | «Развитие здравоохранения» | 6 910 176,2 | 7 341 159,2 | 7 593 832,2 | 36,7 | 38,1 | 39,2 |
| 4 | « Развитие строительной отрасли и регулирование градостроительной деятельности в Удмуртской Республике» | 99 289,4 | 98 976,1 | 99 305,2 | 0,5 | 0,5 | 0,5 |
| 5 | «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» | 16 097,4 | 8 524,7 | 3 640,0 | 0,1 | менее 0,1 | менее 0,1 |
| 6 | «Развитие образования» | 1 147 177,8 | 1 148 212,1 | 932 585,2 | 6,1 | 6,0 | 4,8 |
| 7 | «Развитие социально-трудовых отношений и содействие занятости населения Удмуртской Республики» | 594 295,4 | 595 477,5 | 596 768,0 | 3,2 | 3,1 | 3,1 |
| 8 | «Доступная среда» | 31 885,7 | 12 955,8 | 12 955,8 | 0,2 | 0,1 | 0,1 |
|  | **Всего по разделу 1000** | **18 816 862,4** | **19 287 628,3** | **19 394 152,8** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |

\* в общей сумме расходов по разделу 1000 «Социальная политика».

В 2020-2022 годах наибольший удельный вес в общей сумме расходов по разделу занимают расходы по ГП «Социальная поддержка граждан» - 49,8%, 48,9% и 49,0% и по ГП «Развитие здравоохранения» - 36,7%, 38,1% и 39,2% соответственно.

Расходы по разделу распределены в 2020-2022 годах 6-ти ГРБС, наибольшая сумма расходов предусмотрена по ГРБС Минсоцполитики в сумме 9 894 890,6 тыс. руб. (52,6%), 9 941 525,2 тыс.руб. (51,5%) и 10 015 559,2 тыс.руб. (51,6%) соответственно от расходов по разделу и ГРБС Минздрав 6 920 418,8 тыс. руб. (36,8%), 7 351 401,8 тыс.руб. (38,1%) и 7 604 074,8 тыс.руб. (39,2%).

**4.2.12** Сравнительный анализ расходов бюджета УР по **разделу «Физическая культура и спорт» (1100)** по законопроекту и Закону о бюджете на 2019 год от 25.12.2018 № 85-РЗ приведен в следующей таблице:

Таблица 64

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Показатели** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| 1 | Закон  от 25.12.2018  № 85-РЗ (тыс. руб.) (первоначальный) | **852 683,5** | 622 399,8 | 936 163,3 | х |
| 2 | **Законопроект, тыс. руб.** | **х** | **618 900,4** | **788 397,5** | **620 797,6** |
| 3 | Отклонение законопроекта от Закона № 85-РЗ от 25.12.2018 | х | -3 499,4 | -147 765,8 | х |
| 4 | Удельный вес в расходах бюджета УР,% | 1,2 | 0,9 | 1,1 | 0,9 |
| 5 | Доля расходов в ВРП, % | 0,13 | 0,09 | 0,11 | 0,08 |
| 6 | Прирост (снижение) расходов к предыдущему году  (тыс.руб.) | х | **-233 783,1** | **169 497,1** | **-167 599,9** |
| 7 | Темп прироста (снижения) расходов  в %  к предыдущему году | х | **-27,4** | **27,4** | **-21,3** |

В 2020 году по сравнению с показателем бюджета 2019 года *уменьшение расходов* составит 233 783,1 тыс. руб. или 27,4%. Против оценки ожидаемого исполнения (1 831 677,5 тыс.руб.) снижение расходов составит 1 212 777,1 тыс. руб. (в 2 раза).

*В Пояснительной записке расчетная потребность в бюджетных ассигнованиях на 2020 год, а также обоснования их снижения отсутствуют, что не позволяет дать оценку реалистичности планирования расходов.*

В 2021 году по сравнению с 2020 годом планируется *увеличение*  на 169 497,1 тыс. руб. (27,4%), в 2022 году по отношению к 2021 году, - *уменьшение*  на 167 599,9 тыс. руб. (21,3%).

Удельный вес расходов по данной отрасли в общем объеме расходов бюджета УР составит в 2020 году 0,9% (в 2019- 1,2%), по отношению к ВРП – 0,09% (2019 – 0,13%).

По данному разделу законопроектом предусмотрены средства на финансовое обеспечение реализации **1** ГП. Распределение бюджетных ассигнований в 2020-2022 годах приведено в следующей таблице:

Таблица 65

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование государственных программ**  **Удмуртской Республики** | **Законопроект** | | | | | |
| **сумма, тыс.руб.** | | | **удельный вес, %\*** | | |
| **2020 г.** | **2021 г.** | **2022 г.** | **2020 г.** | **2021 г.** | **2022 г.** |
| 1 | «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики» | 618 900,4 | 788 397,5 | 620 797,6 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
|  | В том числе по подпрограммам: |  |  |  |  |  |  |
| 1.1 | «Развитие физической культуры и содействие развитию массового спорта» | 233 839,9 | 325 965,4 | 239 138,6 | 37,8 | 41,3 | 38,5 |
| 1.2 | «Содействие развитию спорта высших достижений и обеспечение подготовки спортивного резерва» | 359 766,9 | 437 138,5 | 356 365,4 | 58,1 | 55,4 | 57,4 |
| 1.3 | «Создание условий для реализации государственной программы» | 25 293,6 | 25 293,6 | 25 293,6 | 4,1 | 3,3 | 4,1 |

\* в общей сумме расходов по разделу 1100 «Физическая культура и спорт».

Расходы по ПП «Содействие развитию спорта высших достижений и обеспечение подготовки спортивного резерва» составляют наибольший удельный вес в обшей сумме расходов по разделу 1200 «Средства массовой информации» 58,1%, 55,4% и 57,4% соответственно в 2020-2022 годах.

Расходы по разделу распределены в 2020 году 2-м ГРБС: Минспорта (499 861,9 тыс. руб. или 80,8%) и Минстрой (119 038,5 тыс. руб. или 19,2%). В 2021-2022 годы только по Минспорта 788 397,5 тыс. руб. и 620 797,6 тыс.руб. соответственно.

**4.2.13.** Сравнительный анализ расходов бюджета УР **разделу по разделу «Средства массовой информации» (1200)** по законопроекту и Закону о бюджете на 2019 год от 25.12.2018 № 85-РЗ приведен в следующей таблице:

Таблица 66

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Показатели | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| 1 | Закон  от 25.12.2018№ 85-РЗ (тыс. руб.) (первоначальный) | **127 295,9** | 107 197,0 | 107 450,1 | х |
| 2 | **Законопроект, тыс. руб.** | **х** | **119 094,7** | **119 094,7** | **119 094,7** |
| 3 | Отклонение законопроекта от Закона № 85-РЗ от 25.12.2018 | х | 11 897,7 | 11 644,6 | х |
| 4 | Удельный вес в расходах бюджета УР,% | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| 5 | Доля расходов в ВРП, % | 0,02 | 0,02 | 0,02 | 0,02 |
| 6 | Прирост (снижение) расходов к предыдущему году  (тыс.руб.) | х | **-8 201,2** | **0,0** | **0,0** |
| 7 | Темп прироста (снижения) расходов  в %  к предыдущему году | х | **6,4** | **0,0** | **0,0** |

Анализ показал, что бюджетные ассигнования на средства массовой информации на 2020 год запланированы в сумме 119 094,7 тыс. руб., что на 6,4% или на 8 201,2 тыс. руб. *меньше* показателя бюджета 2019 года. В 2021-2022 годах бюджетные ассигнования утверждены на уровне 2020 года (119 094,7 тыс.руб.).

*В Пояснительной записке расчетная потребность в бюджетных ассигнованиях на 2020 год, а также обоснования их снижения* отсутствуют, что не позволяет дать оценку реалистичности планирования расходов. Против оценки ожидаемого исполнения (279 598,6 тыс.руб.) снижение расходов составит 160 503,9 тыс.руб. (57,4%).

По данному разделу законопроектом предусмотрены средства на финансовое обеспечение реализации **1** ГП. Распределение бюджетных ассигнований в 2020-2022 годах приведено в следующей таблице:

Таблица 67.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование государственных программ  Удмуртской Республики | **Законопроект** | | | | | |
| сумма , тыс.руб. | | | удельный вес, %\* | | |
| 2020г. | 2021г. | 2022г. | 2020г. | 2021г. | 2022г. |
| 1 | «Развитие печати и массовых коммуникаций» | 119 094,7 | 119 094,7 | 119 094,7 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
|  | **В том числе по подпрограммам:** |  |  |  |  |  |  |
| 1.1 | «Сохранение и поддержка теле- и радиовещания, электронных средств массовой информации, информационных агентств» | 5 000,0 | 5 000,0 | 5 000,0 | 4,2 | 4,2 | 4,2 |
| 1.2 | «Сохранение и поддержка печатных средств массовой информации, полиграфии» | 102 125,7 | 102 125,7 | 102 125,7 | 85,7 | 85,7 | 85,7 |
| 1.3 | «Сохранение и поддержка выпуска книжной продукции» | 200,0 | 200,0 | 200,0 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| 1.4 | «Создание условий для реализации государственной программы» | 11 769,0 | 11 769,0 | 11 769,0 | 9,9 | 9,9 | 9,9 |

\* в общей сумме расходов по разделу 1200 «Средства массовой информации».

Расходы по ПП «*Сохранение и поддержка печатных средств массовой информации, полиграфии»* составляют наибольший удельный вес в обшей сумме расходов по разделу 1200 «Средства массовой информации» - 85,7%.

Расходы по данному разделу распределены ГРБС – Агентство печати и массовых коммуникаций УР по ГП «Развитие печати и массовых коммуникаций» в 2020-2022годах - 100,0%.

**4.2.14**. Динамика расходов на **социально-культурную сферу** в разрезе разделов **функциональной** классификации расходов бюджетов за 2019-2022 годы, а также темп прироста (снижения) указанных расходов представлены в следующей таблице.

Таблица 68

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2019г.**  **Закон №85-РЗ от 25.12.2018 г., тыс.руб.** | **Проект, тыс.руб.** | | | **Прирост (снижение) расходов к предыдущему году** | | | **Темп прироста**  **(снижения)**  **расходов ,%** |
| **2020 г.** | **2021 г.** | **2022 г.** | **2020 г.** | **2021 г.** | **2022г.** | **(2022**  **к 2019г.)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 0700 «Образование» | 21 782 560,7 | 24 880 392,9 | 25 583 660,2 | 24 068 266,3 | 3 097 832,2 | 703 267,3 | -1515393,9 | 10,5 |
| 0800 «Культура и кинематография» | 1 126 733,2 | 1 330 176,6 | 1 257 920,8 | 1 387 473,0 | 203 443,4 | -72 255,8 | 129 552,2 | 23,1 |
| 0900 «Здравоохранение» | 4 430 758,9 | 5 805 125,0 | 4 607 851,4 | 3 777 570,7 | 1 374 366,1 | -1 197 273,6 | -830 280,7 | -14,7 |
| 1000 «Социальная политика» | 19 009 210,8 | 18 816 862,4 | 19 287 628,3 | 19 394 152,8 | -192 348,4 | 470 765,9 | 106 524,5 | 2,0 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 852 683,5 | 618 900,4 | 788 397,5 | 620 797,6 | -233 783,1 | 169 497,1 | -167 599,9 | -27,2 |
| 1200 «Средства массовой информации» | 127 295,9 | 119 094,7 | 119 094,7 | 119 094,7 | -8 201,2 | 0,0 | 0,0 | -6,4 |
| **ВСЕГО расходов на социально-культурную сферу** | **47 329 243,0** | **51 570 552,0** | **51 644 552,9** | **49 367 355,1** | **4 241 309,0** | **74 000,9** | **-2 277 197,8** | **4,3** |
| Удельный вес в расходах бюджета УР, % | 65,8 | 74,6 | 72,1 | 69,1 | х | х | х | х |
| Доля расходов в ВРП,% | 7,3 | 7,6 | 7,3 | 6,6 | х | х | х | х |

\*Расходы бюджета УР в 2019 – 71 920 870,4 тыс.руб., ВРП – 646 377 000,0 тыс. руб. Расходы бюджета УР в 2020- 69 138 304,7тыс.руб., ВРП – 675 390 000,0тыс.руб.

Бюджетные ассигнования **на социально-культурную сферу** по законопроекту на 2020 год составляют **51 570 552,0** тыс. руб. или **74,6 %** в общем объеме расходов бюджета (в 2019 году – 47 329 243,0 тыс. руб. (65,8%). В ВРП доля указанных расходов увеличится с 7,3% в 2019 году до 7,6 % в 2020 году.

Общий объем указанных расходов бюджета УР в номинальном выражении *увеличится* на 4 241 309,0 тыс. руб., или на 9,0%, в основном за счет увеличения бюджетных ассигнований по разделу 0700 «Образование» - 3 097 832,2 тыс. руб. (14,2%), в 2021 году против 2020 на 74 000,9 тыс. руб. (0,1%), а в 2022 году против 2021 года уменьшение на 2 277 197,8 тыс. руб. (4,4%), в основном за счет раздела «Образование» - 1 515 393,9 тыс. руб. (5,9%).

В сравнении с бюджетом 2019 года наблюдается наибольшее снижение бюджетных ассигнований в 2020 году по разделам «Физическая культура и спорт» на 233 783,1 тыс. руб. или 27,4% и «Социальная политика» на 192 348,4 тыс. руб. или 1,0%.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета УР на социально-культурную сферу занимает образование (удельный вес в общем объеме расходов бюджета в 2020 году - 36,0%, в 2019 – 30,3%), социальная политика (2020 – 27,2% и 2019- 26,4%).

**4.3. МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ИЗ БЮДЖЕТА УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

В Законопроекте межбюджетные трансферты (далее – «МБТ») в форме дотаций, субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из бюджета УР на 2020г. запланированы в общей сумме 27 989,3 млн. руб. или 40,4% от общего объёма расходов бюджета УР.

Объем и структура МБТ из бюджета УР представлены в следующей таблице.

Таблица 69

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Законопроект** | | | | | | | **Справочно, 2019год** | | |
| 2020 | Доля в общем объеме МБТ, % | 2021 | Доля в общем объеме МБТ, % | | 2022 | Доля в общем объеме МБТ, % | Сводная бюджетная роспись на 01.10.2019\*  тыс.руб. | | Доля в общем объеме МБТ, % |
| **Межбюджетные трансферты всего, в т.ч.:** | 27 989,3 | 100 | 28 551,9 | 100 | | 27 278,2 | 100 | 33 711,2 | | 100 |
| Дотации МО на выравнивание бюджетной обеспеченности | 3 203,2 | 11,4 | 3 203,2 | 11,2 | | 3 203,2 | 11,7 | 3 259,7 | | 9,7 |
| Субсидии МО | 2 677,3 | 9,6 | 2 921,6 | 10,2 | | 2 237,6 | 8,2 | 6 852,5 | | 20,3 |
| Субвенции МО | 21 533,7 | 76,9 | 21 850,3 | 77,5 | | 21 515,3 | 78,9 | 20 937,3 | | 62,1 |
| Иные межбюджетные трансферты МО, в т.ч.  иные дотации | 575,1  57,0 | 2,1 | 576,8  57,0 | 2,0 | | 322,1  57,0 | 1,2 | 2 661,7  733,2 | | 7,9 |
| *Справочно:* | | | | | | | | | | |
| Расходы бюджета УР | 69 138,3 | х | 71 633,3 | х | 71 401,1 | | х | 84 555,5 | х | |
| МБТ в % в общей сумме расходов бюджета УР | 40,4 | х | 39,9 | х | 38,2 | | х | 39,9 | х | |

Общий объём МБТ на 2020 г. относительно сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2019, уменьшится **на 5 721,9 млн. руб. или 17,0%.** *В Пояснительной записке, ФЭО обоснования сокращения бюджетных ассигнований не приведены*.

Для МБТ в 2021-2022 годах в общих расходах имеет тенденцию к сокращению с 40,5% в 2020 году, до 39,9% в 2021 году и 38,2% в 2022 году.

**4.3.1. Дотации местным бюджетам из бюджета УР.**

*Объём дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов)* из бюджета УР на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов согласно ст. 20 законопроекта предлагается утвердить в размере **3 203 154,0** **тыс.руб.** ежегодно, или на уровне 2019 года.

До распределения дотации самый низкий уровень бюджетной обеспеченности от 0,4 до 0,7 как и в предыдущие годы имели 18 из 30 МО.

*Объём дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из бюджета УР* в 2020-2022 годы планируется ежегодно в сумме 3 203 154,0 тыс.руб. К законопроекту представлен расчет распределения дотаций.

Как и в предыдущие годы, дотации из бюджета УР на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности не предоставляются МО «Город Ижевск», т.к. расчётный уровень бюджетной обеспеченности составляет 1,80960 и превышает установленный критерий выравнивания 1,1856.

В общей сумме указанной дотации самый большой объем в суммовом выражении предусмотрен бюджетам МО «Город Глазов» 269 014,0 тыс.руб. и «Город Сарапул» 240 662,0 тыс.руб. т.е. на уровне бюджета 2019 года при уровне бюджетной обеспеченности до распределения дотаций 0,48141 и 0,47008 соответственно.

Выше 1 (единицы) уровень бюджетной обеспеченности в МО «Завьяловский район» 1,14648 и «Увинский район» -1,06323, суммы дотаций по указанным муниципальным районам соответственно 23 664,0 тыс.руб. и 49 379,0 тыс.руб.

В соответствии с изменениями, внесенными в Бюджетный кодекс РФ (Федеральный закон от 2 августа 2019 года № 307-ФЗ), дотации из бюджета Удмуртской Республики на выравнивание бюджетной обеспеченности городских поселений, являющихся городскими округами, в проекте бюджета не предусматриваются.

При формировании и распределении указанных дотаций, соблюдены ограничения, установленные БК РФ:

- о недопущении снижения критерия выравнивания бюджетной обеспеченности муниципальным районов (городских округов) (на 2020 год установлен на уровне 2019 года– 1,1856); - поселений (на 2020г. – 60,54 руб. на одного жителя; 2019 – 57,36 руб.);

- о недопущении снижения объёма дотаций каждому МР (ГО) и поселению по сравнению с объёмом, утверждённым Законом о бюджете 2018 года.

**4.3.2. Субсидии местным бюджетам из бюджета УР.**

Общий объём субсидий из бюджета УР местным бюджетам на софинансирование расходов местных бюджетов на решение вопросов местного значения согласно приложению 16 к статье 21 законопроекта предлагается утвердить в размере 2 677 311,1 тыс.руб., что на 4 175 211,5 тыс.руб. или *на 60,9% меньш*е показателя сводной бюджетной росписи на 01.10.2019 (6 852 522,6 тыс.руб.)

Наибольшие объёмы субсидий предлагается направить на:

- мероприятия по созданию дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования – 613 571,9 тыс.руб. (*ГРБС Минстрой*) в 2021 году- 1 057 749,7 тыс.руб, в 2022- 0,0 тыс,руб.;

-мероприятия по содействию создания в субъектах РФ **новых мест** **в общеобразовательных организациях** в рамках Госпрограммы (ГП) «Развитие образования» Подпрограммы (ПП) «Создание условий для реализации государственной программы» Подраздел (ПРз) 0702 «Общее образование» в 2020 году в сумме 353 330,0 тыс. руб. (*ГРБС Минстрой*);

- создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования сверх уровня софинансирования ГП «Развитие образования» ПП «Создание условий для реализации государственной программы» ПРз 0701 «Дошкольное образование» в сумме 264 428,1 тыс. руб. *(ГРБС Минстрой).*

**Субвенции** на выполнении государственных полномочий муниципальным образованиям предусмотрены на 2020 год по 30-ти видам (2019-29 видов, 2018г.-33) (ст. 22, приложение 18 к законопроекту) на общую сумму 21 533 673,0 тыс. руб., что больше показателя сводной бюджетной росписи на 01.10.2019 на 596 416,7 тыс. руб. (2,8%) (20 937 256,3 тыс. руб.).

Наибольший объем субвенций из бюджета УР МО запланирован на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях – в 2020 году 11 016 108,8 тыс. руб. или 51,2%.

Наибольшая сумма субвенций запланирована МО «Город Ижевск» на 2020г. - 7 106 696,8 тыс.руб., что составляет 33,0% общей суммы субвенций, 2021г. - 7 205 523,5 тыс.руб. (33,0%), 2022г. -7 087 298,5 тыс.руб. (32,9%).

Как и в 2019 году наименьший объем субвенций (0,7%) запланирован по МО «Юкаменский район» на 2020г.-158 709,3 тыс. руб., 2021г.-159 513,8 тыс. руб., 2022г. -158 861,4 тыс. руб.

Нераспределенный резерв на 2020г. составил 1 057 889,7 тыс.руб., что составляет ежегодно 4,9 общей суммы субвенций, т.е. на уровне 2019 года, 2021 г. -1 074 959,1 тыс.руб., 2022г. – 1 057 993,2 тыс.руб.

*В Пояснительной записке и ФЭО расчеты и обоснования по видам субвенций отсутствуют, что не позволяет определить реалистичность и обоснованность планирования бюджетных ассигнований по МО.*

Согласно статье 22 законопроекта в целях предоставления субвенций из бюджета Удмуртской Республики бюджетам муниципальных образований в Удмуртской Республике по расчету и предоставлению дотаций бюджетам городских, сельских поселений за счет средств бюджета Удмуртской Республики предлагается установить критерий выравнивания финансовых возможностей городских поселений, сельских поселений – 60,54 рубля в расчете на одного жителя.

Статьей 24 законопроекта предлагается утвердить коэффициент софинансирования за счет бюджета УР расходных обязательств муниципальных образований в УР, возникающих при решении вопросов местного значения, осуществляемых с участием средств самообложения граждан ежегодно на 2020-2022 годы– 1.

Статьей 23 законопроекта определен состав иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований в Удмуртской Республике из бюджета Удмуртской Республики на 2020 год:

1) дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований в Удмуртской Республике;

2) дотации для стимулирования развития муниципальных образований в Удмуртской Республике.

Распределение дотаций для стимулирования развития муниципальных образований в Удмуртской Республике законопроектом не предусмотрено.

**4.3.3. Объём иных МБТ** на 2020 год запланирован в объеме 518 137,6 тыс. руб. по виду расходов 540 «Иные межбюджетные трансферты», 2021г.- 519 886,2 тыс. руб., 2022г. -265 138,4 тыс. руб.

Объем дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов запланированы в объеме 57 000,0 тыс. руб. ежегодно (в 2019г. -50 000,0 тыс.руб.).

Доля иных МБТ в общем объёме МБТ из бюджета УР (без учета субвенций) составляет 8,9% (в 2019- 1,7%), что не превышает 15% ограничение, установленное ст. 139.1 БК РФ (в ред. от 02.08.2019).

**4.4. Публичные нормативные обязательства Удмуртской Республики**

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на обеспечение публичных нормативных обязательств (ПНО) (приложение 10 **законопроекта**), на 2020г. планируется в сумме 3 442 596,3 тыс. руб., или на 2 814 044,0 тыс. руб. или на 45,0% *меньше* показателя бюджета 2019 года (6 256 640,3 тыс. руб.). На плановый период 2021 года в сумме 3 507 182,9 тыс. руб., 2022г.- 3 580 635,0 тыс. руб. соответственно. Увеличение расходов к предыдущему году составит 1,9% и 2,1%.

Удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в расходах бюджета УР в 2020 году составит 5,0% (в 2019 году -8,7%), в 2021 – 2022 гг. -5,0%.

Распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных Законопроектом в сравнении с бюджетом 2019 года в разрезе ПНО, приведено в следующей таблице:

Таблица 70 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2019 год (первона-чальный)** | **2020 год** | | **2021 год** | **2022 год** |
| **сумма** | **Удельный вес, %\*** |
| Расходы на реализацию отдельных мероприятий государственной программы Российской Федерации "Развитие здравоохранения" | 95000,0 | 0,0 | х | 0,0 | 0,0 |
| Ежемесячная денежная выплата нуждающимся в поддержке семьям при рождении в семье после 31 декабря 2012 года третьего и последующих детей | 274860,0 | 264 000,0 | 7,7 | 264 000,0 | 264 000,0 |
| Ежемесячная денежная выплата нуждающимся в поддержке семьям при рождении в семье после 31 декабря 2017 года третьего и последующих детей | 408032,7 | 177 288,7 | 5,1 | 177 288,7 | 177 288,7 |
| Расходы на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка | 850304,2 | 1 092 054,9 | 31,7 | 1 134 041,6 | 1 178 812,0 |
| Ежемесячная доплата к трудовой пенсии руководителям сельскохозяйственных организаций | 3640,0 | 3 640,0 | 0,1 | 3 640,0 | 3 640,0 |
| Доплаты к пенсиям государственных гражданских служащих Удмуртской Республики | 110013,2 | 119 319,7 | 3,5 | 119 319,7 | 119 319,7 |
| Выплата социального пособия на погребение и возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению за счет бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов | 16400,0 | 14 919,7 | 0,4 | 14 919,7 | 14 919,7 |
| На реализацию Указа Президента Удмуртской Республики от 16 июня 2009 года № 173 «Об организации чествования супружеских пар, отмечающих 50-, 55-, 60-, 65-, 70- и 75-летие совместной жизни» | 3448,0 | 4 103,1 | 0,1 | 4 103,1 | 4 103,1 |
| На реализацию льгот гражданам, имеющим звание «Почётный гражданин Удмуртской Республики» | 7175,9 | 7 597,8 | 0,2 | 7 597,8 | 7 597,8 |
| На реализацию Закона Удмуртской Республики от 14 июня 2007 года № 30-РЗ «О ежегодной денежной выплате инвалидам боевых действий, проходившим военную службу по призыву» | 619,8 | 659,4 | менее 0,1 | 659,4 | 659,4 |
| Обеспечение мер социальной поддержки тружеников тыла | 57207,8 | 44 799,5 | 1,3 | 44 799,5 | 44 799,5 |
| Обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда (ежемесячная денежная выплата) | 665350,9 | 657 719,4 | 19,1 | 657 719,4 | 657 719,4 |
| Обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий (ежемесячная денежная выплата) | 7925,0 | 7 290,4 | 0,2 | 7 290,4 | 7 290,4 |
| Осуществление ежемесячной денежной выплаты отдельным категориям граждан | 25084,0 | 23 880,0 | 0,7 | 23 880,0 | 23 880,0 |
| Выплата пенсии по старости в соответствии с Законом Удмуртской Республики от 28 июня 2005 года № 28-РЗ «О пожарной безопасности в Удмуртской Республике» и Законом Удмуртской Республики от 27 июня 2006 года № 32-РЗ «Об аварийно-спасательных службах и формированиях в Удмуртской Республике и гарантиях спасателям» | 588,9 | 643,4 | менее 0,1 | 643,4 | 643,4 |
| На осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации | 39452,8 | 35 749,3 | 1,0 | 37 082,6 | 38 465,4 |
| Обеспечение мер социальной поддержки для лиц, награжденных знаком «Почётный донор СССР», «Почётный донор России» | 63534,1 | 66 300,5 | 1,9 | 68 949,7 | 71 707,9 |
| Пособие по беременности и родам безработным женщинам | 24857,5 | 26 787,0 | 0,8 | 26 787,0 | 26 787,0 |
| Пособие на ребёнка | 285032,6 | 258 520,0 | 7,5 | 258 520,0 | 258 520,0 |
| **Наименование** | **2019 год (первона-чальный)** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |  |
| Единовременное пособие беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячное пособие на ребёнка служащего, проходящего военную службу по призыву | 16549,0 | 13 323,3 | 0,4 | 13 732,3 | 14 269,7 |
| На выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами), в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» | 629387,1 | 594 229,0 | 17,3 | 612 437,4 | 636 440,7 |
| Единовременное денежное вознаграждение для награжденных знаком отличия «Родительская слава» | 700,0 | 700,0 | менее 0,1 | 700,0 | 700,0 |
| Единовременное материальное вознаграждение спортсменов и их тренеров | 17280,0 | 17 280,0 | 0,5 | 17 280,0 | 17 280,0 |
| Государственная спортивная стипендия Удмуртской Республики | 10983,6 | 10 015,2 | 0,3 | 10 015,2 | 10 015,2 |
| Пожизненное материальное обеспечение спортсменов и их тренеров | 1572,0 | 1 776,0 | 0,1 | 1 776,0 | 1 776,0 |
| Обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда (ежемесячная денежная компенсация расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг) | 1474444,3 | 0,0 | х | 0,0 | 0,0 |
| Обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий (ежемесячная денежная компенсация расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг) | 11931,1 | 0,0 | х | 0,0 | 0,0 |
| Оплата жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан | 1144749,8 | 0,0 | х | 0,0 | 0,0 |
| Осуществление ежемесячной денежной компенсации отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме | 10516,0 | 0,0 | х | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **6256640,3** | **3 442 596,3** | **100,0** | **3 507 182,9** | **3 580 635,0** |

\* в общей сумме расходов на выполнение ПНО

Бюджетные ассигнования на 2020-2022гг. распределены по 24 видам ПНО (в 2019 году –29, 2018-31). Сокращение перечня ПНО из Приложения 10 обусловлено разъяснениями Минфина России (письмо от 14 марта 2019г. №02-05-11/17090) о том, что меры социальной поддержки отдельным категориям граждан в виде денежного эквивалента установленной законодательством скидки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг подлежат отражению по виду расходов 321 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств».

Анализ структуры бюджетных ассигнований на исполнение ПНО показал, что наибольшая часть средств предусматривается на реализацию мероприятий *на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка -* в 2020 году в сумме 1 092 054,9 тыс. руб. или 31,7% общего объема ПНО (2019г. – 850 304,2 тыс. руб. или 13,6%)., в 2021г.- 1 134 041,6 тыс. руб., 2022г. - 1 178 812,0 тыс. руб.

Согласно ведомственной структуре расходов ПНО в 2020 году планируются по 3 ГРБС: Минсоцполитики – 20, Минспорт (3) и Минсельхозпрод (1).

В ходе проведения экспертизы бюджета проанализирован реестр расходных обязательств (далее – РРО), подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований бюджета УР, на 2020 год в части ПНО. Бюджетные ассигнования по ПНО, предусмотренные Приложением №7 к законопроекту (3 413 525,1 тыс. руб.) *меньше на 2 654 658,4 тыс. руб*. бюджетных ассигнований, предусмотренных РРО (6 068 183,5 тыс. руб.) и *меньше на 29 071,2 тыс. руб*. бюджетных ассигнований в Приложении № 10 (3 442 596,3 тыс.руб.).

**4.5. Адресная инвестиционная программа Удмуртской Республики**

На реализацию Адресной инвестиционной программы **(**АИП) законопроектом предусмотрены **расходы бюджета УР на 2020 год в сумме 863 646,1 тыс. руб**. (33,7%)Кроме того, согласно АИП (Приложение 9 законопроекта) - средства федерального бюджета – 1 701 129,6тыс. руб. (66,3%), иные источники финансирования не запланированы, всего на общую сумме 2 564 775,7 тыс.руб. или 0,38% к ВРП. *Против бюджета 2019 года (3 328 551,7 тыс.руб.) расходы бюджета УР уменьшены на 763 776,0 тыс.руб. или на 22,9*%. На плановый период 2021-2022 годов бюджетные ассигнования по АИП не планируются.

В целом, проект АИП на 2020 год сформирован в соответствии с требованиями БК РФ, Правилами формирования и реализации Адресной инвестиционной программы Удмуртской Республики утвержденными постановлением Правительства УР от 06.04.2015 № 153 (далее - Правила формирования и реализации АИП), Закона о бюджетном процессе в УР и иными нормативными правовыми актами.

Расходы включают финансирование мероприятий 8-ми государственных программ УР в общей сумме 2 564 775,7 тыс.руб. (100%)

Наибольший объем средств в расходах АИП планируются на реализацию *По ГП «Развитие образования*» запланированы бюджетные ассигнования в общей сумме 984 400 тыс.руб. (уд.вес 38,4%), на создание новых мест в дошкольных и общеобразовательных организациях из объектов включены: здание дошкольной образовательной организации с группами для детей от 2-х месяцев до 3-х лет с пищеблоком и прачечной в г. Воткинск – 92 896,3 тыс. руб.; здание дошкольной образовательной организации с группами для детей до трех лет с пищеблоком и прачечной в с. Алнаши – 92 896,3 тыс. руб., в с. Вавож - 92 896,3 тыс. руб., в с Мишкино Шарканского района - 92 896,4 тыс. руб., в с. Постол Завьяловского района –84 771,4 тыс. руб.; здание детского сада в мкр.№8 Восточного жилого района Устиновского района г. Ижевска – 220 340,1 тыс. руб. и в г. Сарапуле – 201 303,2 тыс. руб.; строительство школ в г. Воткинске – 76 000 тыс. руб. и в с. Большое Волково Вавожского района – 30 400 тыс. руб.

*ГП «Развитие здравоохранения*» - 969 315,6 тыс. руб. (37,8%), из них: на строительство 49-ти фельдшерско-акушерских пунктов в 20-ти МО на общую сумму 389 827,9 тыс. руб. и 2-х врачебных амбулаторий на общую сумму 21 956,8 тыс. руб.; на строительство лечебного корпуса с поликлиникой БУЗ УР «Республиканская клиническая туберкулезная больница Министерства здравоохранения УР» в г. Ижевске – 557 530,9 тыс. руб.

*ГП «Развитие строительной отрасли и регулирование градостроительной деятельности в Удмуртской Республике*» - 223 306,1 тыс.руб. (8,7%), из них: на реализацию проектов по развитию территорий, предусматривающих строительство жилья (ГП РФ «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации» г. Ижевска – 14 160,0 тыс.руб.; на строительство детского сада в г. Ижевске – 2 746,0 тыс.руб.; на строительство школы в г. Ижевске – 76 000,0 тыс.руб.; на реконструкцию здания Национальной библиотеки УР в г. Ижевске – 123 460,0 тыс.руб.; на строительство многофункционального спортивного сооружения д. Пожгурт Селтинского района УР – 6 940,1 тыс.руб.

*По ГП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики*» бюджетные ассигнования запланированы в сумме 119 038,5 тыс.руб. (4,6%), из них на строительство крытого катка с искусственным льдом в г. Воткинске – 31 320,0 тыс.руб.; на техническое перевооружение материально-технической базы АУ УР «Специализированная спортивная школа олимпийского резерва «Футбольный клуб «Зенит-Ижевск» в г.Ижевске» - 30 000,0 тыс.руб. и на строительство 3-х межшкольных стадионов – 57 718,5 тыс.руб. (2-х в г. Ижевске – 33 243,1 тыс.руб. и 1-го в с. Грахово – 24 475,4 тыс.руб.

*По ГП «Культура Удмуртии*» запланированы бюджетные ассигнования в сумме 29 381,5 тыс. руб. (1,1%) на проектно-изыскательские работы по реконструкция здания ДК «Ижмаш» в г.Ижевске под Государственный русский драматический театр Удмуртии.

По ГП «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» запланированы бюджетные ассигнования в сумме 10 935,6 тыс.руб. (0,4%), из них на строительство водопровода в с. с. Мишкино Шарканского района – 1745,0 тыс.руб. и п. Яр Ярского района - 1 995,7 тыс.руб.; на строительство газораспределительных сетей в с. Дзякино Глазовского района - 2 208,8 тыс.руб. и в д.Югдон, д.Лудзи-Жикья Селтинского района – 4 986,1 тыс.руб.

По ГП «Развитие инвестиционной деятельности в Удмуртской Республике» бюджетные ассигнования запланированы в сумме 20 500 тыс.руб. (0,8%) на строительство и реконструкцию объекта инженерной инфраструктуры в моногородах Глазове – 6 833,0 тыс.руб., Сарапуле - 6 833,0 тыс.руб., Воткинске - 6 834,0 тыс.руб.

По ГП «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства Удмуртской Республики».Федеральный проект «Чистая вода». Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения п. Новый Воткинского района – 2 200,0 тыс.руб., п. Кез – 89 080,9 тыс.руб., г. Камбарка – с. Камское – с. Кама – 18 884,2 тыс.руб. На завершение строительства незавершенных строительством зданий и сооружений (сети канализации) ГКНС №3 и коллектора №26 с перемычкой в г. Ижевске – 57 000,0 тыс.руб. и на строительство очистных сооружений канализации с полной биологической очисткой сточных вод в г.Можге – 40 733,3 тыс.руб.

Согласно Законопроекту расходы по ГРБС Минстрой будут направлены в разрезе отраслей: на «Образование» - 41,3%, «Здравоохранение» - 37,8 %, «Коммунальная инфраструктура» – 9,1%, «Культура» - 5,9%, «Физическая культура и спорт» - 4,9%, «Жилищное строительство» - 0,7%, «Газоснабжение» - 0,3%

**4.6. Ведомственная структура расходов бюджета УР** на 2020 - 2022 годы сформирована по 28-ми главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС). В законопроекте по сравнению с бюджетом 2019 года (первоначальным) *увеличение* бюджетных ассигнований запланировано по 12 ГРБС.

Наибольшее увеличение планируется по ГРБС:

- Минобразования на 3 106 607,0 тыс. руб. или 14,6%, и составит 24 382 492,4 тыс. руб. (2019г. -21 275 885,4 тыс. руб.) в связи с увеличением расходов в основном по ГП «Развитие образования», ПП «Развитие общего образования» (0410000000), раздел 0700 «Образование», подраздел 0701 «Дошкольное образование», ВР 530 «Субвенции» на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях (1 078 090,6 тыс. руб.) и подраздел 0702 «Общее образование» ВР 530 «на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного…. в муниципальных общеобразовательных организациях» и «организация предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного…для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в общеобразовательных организациях» (1 872 242,5 тыс. руб.);

- Минкультуры на 279 843,9 тыс. руб. или 27,4% и составит 1 300 990,3 тыс. руб. (2019г.-1 021 146,4 тыс. руб.) в связи с увеличением расходов в основном по ГП «Культура Удмуртии» ПП «Поддержка профессионального искусства и народного творчества» (0810000000) раздел 0800 «Культура, кинематография» подраздел 0801 «Культура» ВР 520 «Субсидии» расходы на поддержку отрасли в рамках федерального проекта «Культурная среда» (45 588,7 тыс. руб.) и ВР 621 «Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания…» на показ спектаклей и концертных программ» (101 277,0 тыс. руб.);

- Агентство по государственной охране объектов культурного наследия УР на 5 482,2 тыс. руб. или 72,1% и составит 13 084,1 тыс. руб. (2019г. – 7 601,9 тыс. руб.) в связи с увеличением расходов по ГП «Культура Удмуртии» ПП «Государственная охрана, сохранение и популяризация объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации» (0850000000), раздел 0800, подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии», ВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» на обустройство и восстановление воинских захоронений, находящихся в государственной собственности (6 137,6 тыс. руб., в том числе за счет федеральных средств 4 971,4 тыс. руб.).

*Уменьшение* бюджетных ассигнований запланировано по 16 ГРБС, из них наибольшее уменьшение расходов отмечается по ГРБС:

- Мининформатизации на 124 026,5 тыс. руб. (в 2 раза) и составит 78 021,7 тыс. руб. (2019г.- 202 048,2 тыс. руб.) в связи с уменьшением расходов в основном по ГП «Развитие информационного общества в Удмуртской Республике» ПП «Использование и внедрение информационно-телекоммуникационных технологий в Удмуртской Республике» (2310000000) раздел 0400 «Национальная экономика» подраздел 0410 «Связь и информатика» ВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на обеспечение безопасности информационных систем, подключение их к внешним ресурсам с помощью современных информационно-коммуникационных технологий, строительство внутренних сетей (52 000,0 тыс. руб.) и ПП «Информационное государство» (2340000000) раздел 0400, подраздел 0410, ВР 240 на поддержку региональных проектов в сфере информационных технологий (10 001,9 тыс. руб.);

- Минэкономики на 575 681,4 тыс. руб. (57,7%) и составит 421 228,0 тыс. руб. (2018г.- 996 909,4 тыс. руб.) в связи с уменьшением расходов в основном по ГП «Создание условий для устойчивого экономического развития Удмуртской Республики» ПП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Удмуртской Республике» (1440000000), раздел 0400, подраздел 0412, ВР 630 «Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)» (173 798,9 тыс. руб.) и ВР 810 «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг» (333 171,1 тыс. руб.) на расходы по федеральному проекту «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»;

- Минфин на 4 621 034,2 тыс. руб. (48,3%) и составит 4 946 750,4 тыс. руб. (2019г.- 9 567 784,6 тыс. руб.) в связи с уменьшением расходов в основном по ГП «Управление государственными финансами» ПП «Нормативно-методическое обеспечение и организация бюджетного процесса в Удмуртской Республике» (2620000000) раздел 0100 «Общегосударственные расходы» подраздел 0113 «Другие общегосударственные расходы» ВР 870 «Резервные средства» (3 737 331,7 тыс. руб.).

Наибольший удельный вес в общей структуре расходов на 2020 год занимают ГРБС:

- Минобразования 35,3% или 24 382 492,4 тыс. руб. против бюджета 2019 года (первоначального) – 29,6%, факта 2018г. – 31,2%. Против бюджета 2019г. (первоначального) расходы планируется увеличить на 3 106 607,0 тыс. руб. (14,6%);

- Минздрав 17,3% или 11 930 150,2 тыс. руб. против 2019 года – 15,6% и факта 2018года -16,7%). Увеличение расходов против бюджета 2019г. на 279 843,9 тыс. руб.(27,4%);

- Минсоцполитики 14,7% или 10 130 688,5 тыс. руб. против 2019года -13,8%, факта 2018- 13,2% Увеличение расходов против бюджета 2019г. на 233 229,8 тыс. руб. (2,4%).

Анализ по отдельным целевым статьям представлен в следующей таблице.

Таблица 71

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Закон о бюджете УР на 2019 год (первоначальный) | Законопроект | | | Изменение  (2020 к 2019) | |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год | сумма | % |
| Расходы, *из них (справочно)* | 71 920 870,4 | 69 138 304,7 | 71 633 307,1 | 71 401 112,6 | - 2 782 565,7 | -3,9 |
| *Расходы без учета целевых МБТ* | *-* | *44 409 183,0* | *46 341 514,6* | *47 383 072,8* | *-* | *-* |
| *Условно утвержденные расходы, статья 1* | - | - | 1 529 327,0 | 3 124 476,0 | - | - |
| Публичные нормативные обязательства, статья 5 | 6 256 640,3 | 3 442 596,3 | 3 507 182,9 | 3 580 635,0 | -2 814 044,0 | -45,0 |
| Расходы на государственную поддержку семьи и детей, статья 6 | 4 106 369,6 | 3 219 071,1 | 3 261 057,8 | 3 306 504,4 | -887 298,5 | -21,6 |
| Адресная инвестиционная программа | 3 328 551,7 | 2 564 775,7 | х | х | -763 776,0 | -22,9 |

В общей сумме расходов общий *объем условно утверждаемых расходов бюджета* УР (нераспределенных средств) на плановый период 2021 год определен в сумме 1 529 327,0 тыс. руб. (3,3%), на 2022 год – 3 124 476,0 тыс. руб. (6,6 %) **от общего объема расходов бюджета, без учета целевых МБТ** (2021г.- 46 341 514,6 тыс.руб., 2022г. – 47 383 072,8 тыс. руб.), *что соответствует требованиям ст.184.1 БК РФ (не менее 2,5 и не > 5 процентов соответственно)*.

*Комитет отмечает, что причины и обоснования увеличения (снижения) бюджетных ассигнований в разрезе ГРБС в Пояснительной записке не указаны.*

Анализ ведомственной структуры расходов (выборочно) показал, что бюджетные ассигнования Министерству здравоохранения УР на 2020 год планируется *утвердить в размере 11 930 150,2 тыс. руб*., что на 6 289 455,7 тыс. руб. (52,7%) меньше потребности - 18 219 605,9 тыс. руб. Так, по ГП «Развитие здравоохранения» в том числе по подпрограмме «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни планируется утвердить 11 745 729,4 тыс. руб., что на 5 926 822,2 тыс.руб. (на 50,4%) меньше расчетной потребности (17 672 551,6 тыс. руб.). На развитие первичной медико-санитарной помощи» потребность составляет 1 358 639,4 тыс. руб., согласно проекту расходы планируются утвердить в размере 418 267,5 тыс. руб. (-940 371,9 тыс. руб. 69,2%).

В то же время, на 2020 год бюджетные ассигнования для перечисления в бюджет ФФОМС страховых взносов на ОМС неработающего населения завышены на 53 245,4 тыс. руб., т.к. при расчете объема страховых взносов на ОМС неработающего населения на выполнение Территориальной программы обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы ОМС применен коэффициент удорожания медицинских услуг 1,162 вместо 1,153.

Согласно ст.28 Закона УР от 10.10.2011 № 51-РЗ «О Государственном контрольном комитете Удмуртской Республики» финансовое обеспечение деятельности Государственного контрольного комитета УР осуществляется за счет средств бюджета УР и предусматривается в объеме, позволяющем обеспечить возможность осуществления возложенных на него полномочий.

Потребность Государственного контрольного комитета УР, как главного распорядителя (получателя) в бюджетных ассигнованиях по фонду оплаты труда на 2020 год составляет 35 186,4 тыс.руб. на 46 штатных единиц. Штатная численность утверждена постановлением Государственного Совета Удмуртской Республики от 9 декабря 2014 года № 470-V.

Вместе с тем, письмом Минфина УР от 18.09.2019 Комитету доведены предельные объемы бюджетных ассигнований на 2020-2022 годы по фонду оплаты труда в размере 33420,40 тыс. рублей на **43** штатные единицы.

*Соответственно необеспеченная потребность в финансировании составляет 1766,0 тыс.руб., что влечет за собой нарушение принципа независимости деятельности контрольно-счетного органа*.

**4.7. По результатам оценки расходов Проекта бюджета, выделяемых в виде субсидий государственным учреждениям Удмуртской Республики на финансовое обеспечение государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) и на иные цели,** установлено следующее:

В общем объеме расходов законопроекта в 2020 году объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение **государственного задания** и на иные цели, составляют 15,4% или 10 650 383,3 тыс. руб. (в 2019 (проект)- 13,7% или 8 837 055,9 тыс. руб.), в том числе на финансовое обеспечение государственного задания – 13,8%, **на иные цели** –1,6%. В Пояснительной записке и материалах, одновременно представленных к законопроекту, отсутствует информация о количестве бюджетных и автономных учреждений.

Расходы на финансовое обеспечение государственных заданий на оказание государственных услуг запланированы на 2020 год в объеме 9 560 143,1 тыс. руб., что на 1 151 008,4 тыс. руб. или 13,7% больше бюджетных ассигнований запланированных в проекте бюджета 2019 года (8 409 134,7 тыс. руб.), на 2021г- 9 569 486,3 тыс. руб., 2022г. - 8 797 075,5 тыс. руб. Расходы на иные цели составили 1 090 240,2 тыс. руб., что на 662 319,0 тыс. руб. или в 2,5 раза больше бюджетных ассигнований 2019 года (427 921,2 тыс. руб.), 2021г. -1 000 092,9 тыс. руб., 2022г. -846 165,4 тыс. руб.

На финансовое обеспечение **государственных заданий** бюджетным и автономным учреждениям в 2020 году предусмотрены бюджетные ассигнования по 16 ГРБС (2019г. -17), субсидии **на иные цели** по 6 ГРБС (2019г. -14).

Анализ распределения субсидий на государственное задание и иные цели в разрезе ГРБС приведен следующей таблице

Таблица 72

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ГРБС** | **На финансовое обеспечение государственных задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)** | | | | **На иные цели** | | | |
| **2019 (проект)** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** | **2019 (проект)** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| Администрация Главы и Правительства | 557 057,1 | 606 451,9 | 606 451,9 | 606 451,9 | 16 189,4 | х | х | х |
| Аппарат Госсовета | 26 223,5 | 24 654,8 | 24 654,8 | 24 654,8 | 87,4 | х | х | х |
| Минстрой | 54 500,0 | х | х | х | х | х | х | х |
| Минимущества | 26 429,8 | 27 775,4 | 27 775,4 | 27 775,4 | 293,0 | х | х | х |
| Миэкономики | 281 758,3 | 300 084,0 | 300 084,0 | 300 084,0 | 5 005,5 | х | х | х |
| Мининформатизации | 39 372,8 | 35 581,8 | 35 581,8 | 35 581,8 | х | х | х | х |
| Минприроды | 34 672,9 | 97 014,9 | 99 430,4 | 100 932,2 | 1 101,1 | 56 170,7 | 46 833,8 | 35 509,0 |
| Минобразования | 1 643 032,5 | 1 961 466,4 | 1 961 466,4 | 1 961 466,4 | 251 654,1 | 351 339,6 | 378 160,5 | 390 647,1 |
| Минздрав | 2 403 900,9 | 2 637 909,3 | 2 643 837,0 | 2 508 572,4 | 78 041,0 | 552 081,9 | 270 254,6 | 300 867,2 |
| Минкультуры | 857 655,6 | 1 061 832,0 | 1 061 832,0 | 1 061 832,0 | 28 896,4 | 13 239,6 | 12 539,6 | 12 039,6 |
| Минсоцполитики | 1 913 836,9 | 2 107 977,3 | 2 107 977,3 | 1 468 829,3 | 11 630,9 | х | х | х |
| Минфизкультуры. | 258 794,0 | 314 417,1 | 314 417,1 | 314 417,1 | 27 257,5 | 116 246,4 | 292 304,4 | 107 102,5 |
| Миннацполитики | 21 465,7 | 25 561,2 | 25 561,2 | 25 561,2 | 1 459,8 | 1 162,0 | х | х |
| Агентство печати и массовых коммуникаций | 43 981,7 | 107 125,7 | 107 125,7 | 107 125,7 | 88,0 | х | х | х |
| **ГРБС** | **На финансовое обеспечение государственных задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)** | | | | **На иные цели** | | | |
| **2019 (проект)** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** | **2019 (проект)** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| Главное управление ветеринарии | 233 306,1 | 230 928,2 | 230 928,2 | 230 928,2 | 2 999,5 | х | х | х |
| Минсельхозпрод | 9 569,9 | 12 872,2 | 13 872,2 | 14 372,2 | 3 217,6 | х | х | х |
| Минфин | 3 577,0 | 8 490,9 | 8 490,9 | 8 490,9 | х | х | х | х |
| **ВСЕГО** | **8 409 134,7** | **9 560 143,1** | **9 569 486,3** | **8 797 075,5** | **427 921,2** | **1 090 240,2** | **1 000 092,9** | **846 165,4** |

Общая сумма расходов 2018 (проект) – 64 430 619,9 тыс.руб., 2020 -69 138 304,7 тыс.руб., 2021- 71 633 307,1 тыс.руб., 2022- 71 401 112,6 тыс.руб.

Наибольший объем субсидий на финансовое обеспечение государственных заданий на оказание государственных услуг и на иные цели на 2020 году запланирован по ГРБС Министерство здравоохранения - 3 189 991,2 тыс. руб., что составляет 30,0% общего объема указанных субсидий (в 2019 году – 2 481 941,9 тыс. руб. или 28,1%), Министерство образования и науки – 2 312 806,0 тыс. руб. (21,7%) (2019г. -1 894 686,6 тыс. руб. или 21,4%), Министерство социальной политики и труда– 2 107 977,3 тыс. руб. (19,8%) (2019г.-1 925 467,8 тыс. руб. или 21,8%).

Сведения о потребности в субсидиях на финансовое обеспечение государственных заданий бюджетных и автономных учреждений по Минобразования представлены в следующей таблице.

Таблица 73

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование субсидии | Закон о бюджете на 2019  (первонач.) | Законопроект 2020 год | Потребность Минобразования УР | Обоснование потребности |
| Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг | 1 220 585,3 | 1 435 560,2 | 2 239 377,7 | содержание подведомственных организаций, в том числе оплата труда |
| Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели | 113 552,3 | 195 049,8 | 112 921,6 | 12,9 млн. рублей на укрепление материальной базы подведомственных организаций |
| **Итого по бюджетным учреждениям** | **1 334 137,60** | **1 630 610,0** | **2 352 299,30** |  |
| Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг | 423 443,2 | 525 906,2 | 820 378,41 | содержание подведомственных организаций, в том числе оплата труда |
| Субсидии автономным учреждениям на иные цели | 427 287,7 | 156 289,8 | 117 155,6 | 18,4 млн. рублей на проведение процедура аттестации педагогических кадров |
| **Итого по автономным учреждениям** | **850 730,90** | **682 196,0** | **937 534,01** |  |
| **ИТОГО** | **2 184 868,50** | **2 312 806,0** | **3 289 833,31** |  |

Согласно информации Минобразования потребность в субсидиях государственным учреждениям на 2020 год составила 3 289 833,31 тыс. руб. (в том числе БУ – 2 352 299,3 тыс. руб., АУ – 937 534,01 тыс. руб.), что на 977 027,31 тыс. руб. (42,2%) больше законопроекта на 2020 год и на 1 104 964,81 тыс. руб. (50,6%) закона о бюджете на 2019 год (первоначального). Потребность обусловлена расходами на содержание подведомственных учреждений, в том числе на оплату труда, укрепление материальной базы бюджетных учреждений и проведение процедуры аттестации педагогических кадров автономных учреждений.

По ГРБС Минобразования не включены в проект бюджета на 2020 год расходы в сумме не менее 1 886 895,1 тыс. руб., в том числе МБТ муниципальным образованиям (субвенции детским садам, общеобразовательным школам, коррекционным школам) не менее 1 429 758,1 тыс. руб. (заработная плата), обеспечение софинансирования федеральных средств, выделенных на проведение мероприятий («Учитель будущего», «Современная школа», «Демография», «Молодые профессионалы», «Успех каждого ребенка») не менее 358 780,0 тыс. руб., публичные обязательства на выплату стипендий учащимся организаций среднего профессионального образования не менее 16 732,5 тыс. руб., укрепление материально-технической базы организаций образования не менее 12 8581,6 тыс.руб.

**5. ПРОГРАММНАЯ ЧАСТЬ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА**

В целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» для достижения показателей и результатов национальных (федеральных) проектов в Удмуртской Республике утвержден 51 региональный проект. Согласно Пояснительной записке мероприятия национальных (федеральных) проектов обособлены в качестве отдельных структурных элементов государственных программ, бюджетные ассигнования на их реализацию учитываются на отдельных кодах классификации расходов бюджета.

Законопроектом предусмотрено финансовое обеспечение региональной составляющей 35 национальных (федеральных) проектов по 9-ти основным проектам на на 2020 год общую сумму 8 229 819,9 тыс.руб. или 11,9% от общих расходов бюджета, на плановый период 2021 – 2022 годов соответственно 7 827 372,9 тыс.руб. (10,9%) и 7 426 160,7 тыс.руб. (10,4%) Распределение средств в разрезе финансового обеспечения представлено в Пояснительной записке. Наибольший объем расходов планируется направить на национальный (федеральный) проект «Демография»- в 2020 году- 3 381 709,2 тыс.руб., на 2021 год – 3 895 835,1 тыс.руб., 2022 год – 3 368 534,5 тыс.руб.

Расходы бюджета УР на финансовое обеспечение реализации **государственных программ Удмуртской Республики** по сравнению с бюджетом 2019 года уменьшатся на 2 382 559,2 тыс. руб. (на 3,4 %) и составят *68 223 453,6*тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2021 – 2022 годы бюджетных обязательств УР – *69 158 003,4* тыс. руб. и *67*381 773,9 тыс. рублей, соответственно.

Наибольший объем программных расходов в 2020 году запланирован на финансовое обеспечение реализации 4-х госпрограмм: «Развитие образования» – 26 026 576,2 тыс.руб. или 38,1 % (в 2019 году – 31,6 %), «Развитие здравоохранения» – 12 715 045,0 тыс.руб. или 18,6 % (в 2019 году – 16,0 %), «Социальная поддержка граждан» – 9 433 983,7 тыс.руб. или 13,8 % (в 2019 году – 13,1 %), «Развитие транспортной системы Удмуртской Республики» – 6 409 477,5 тыс. руб. или 9,4 % (в 2019 году – 8,5 %), «Управление государственными финансами» 4 907 550,9 тыс. руб. или 7,2 % (в 2019 году – 13,5 %).

На 2020 год по сравнению с текущим финансовым годом в **суммарном** выражении **наибольшее**:

– **увеличение** бюджетных ассигнований предусмотрено по 4 госпрограммам: «Развитие образования» – на 3 690 949,3 тыс.  руб. (или 16,5 %), «Развитие здравоохранения» – 1 419 748,4 тыс. руб. (или 12,6 %), «Развитие транспортной системы Удмуртской Республики» – на 382 471,1 тыс. руб. (или 6,3 %), «Социальная поддержка граждан» – на 206 498,1 тыс. руб. (или 2,2 %).

– **снижение** отмечено по 5 госпрограммам: «Управление государственными финансами» на 4 614 017,0 тыс. руб. (на 48,5 %), «Развитие строительной отрасли и регулирование градостроительной деятельности в Удмуртской Республике» на 1 438 344,0 тыс. руб. (или 76,6 %), «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 857 062,8 тыс. руб. (или на 24,7 %), «Создание условий для устойчивого экономического развития Удмуртской Республики» на 574 731,1 тыс. руб. (или 57,7 %), «Формирование современной городской среды на территории Удмуртской Республики» на 562 643,5 тыс. руб. (или на 97,7 %).

Распоряжением Правительства УР от 30.12.2013 № 899-р «Об утверждении Перечня государственных программ Удмуртской Республики» (в ред. от 17.07.2019) утвержден Перечень из 29 государственных программ УР.

Законопроектом на 2020 год предусмотрено финансирование расходов по 26 госпрограммам, в 2021 году – 25 и в 2022 году – 24. Не предусмотрено финансирование:

– в 2020 – 2021 годах – по 4 ГП УР «Развитие потребительского рынка» (в связи с ее отменой), «Энергоэффективность и развитие энергетики в Удмуртской Республике», «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Удмуртской Республике», «Противодействие незаконному обороту наркотиков в Удмуртской Республике»;

–  в 2021 году – по 1 ГП УР «Развитие инвестиционной деятельности в Удмуртской Республике».

Анализ показал, что объем ресурсного обеспечения на 2020 год по 29 (в 2019-27) госпрограммам не соответствует объемам финансирования, предусмотренного законопроектом. Так, по 13 ГП предусмотрено финансирование сверх установленной стоимости программы на общую сумму 4 931 411,3 тыс.руб. Финансирование по 16 ГП ниже установленной стоимости программ на общую сумму -6 199 694,2 тыс.руб.

Следует отметить, что в *соответствии со ст.8.1 Закона УР от 22.05.2008 № 18-РЗ «О бюджетном процессе в Удмуртской Республике» и ст.179 Бюджетного кодекса РФ* данные программы должны быть приведены в соответствие с Законом о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

В общем объеме расходов на 2020 год доля программных средств составит 98,7 % (в 2019 году – 98,4%, 2018 году – 98,2%), на 2021 и 2022 годы – 98,7 %.

**ПРОФИЦИТ (ДЕФИЦИТ) БЮДЖЕТА УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

Согласно бюджетным заявкам главных распорядителей бюджетных расчетная минимальная потребность ГРБС на 2020 год составляет 85,6 млрд. руб. при планируемом объеме расходов 69,1 млрд.руб.

Вместе с тем, Законопроектом прогнозируется профицит бюджета на 2020 год в сумме 970 058,9 тыс. рублей (на 2019 первоначально- 947 839,1 тыс.руб.). За 2019 год ожидается исполнение бюджета УР с *дефицитом* в сумме 1 544 832,4тыс.руб. Прогнозируемые объемы профицита на 2021-2022 годы – *1 971 141,9* тыс. рублей и *1 970 036,7* тыс. рублей, соответственно.

При прогнозируемом техническом профиците бюджета Законопроектом **предусматриваются заемные средства** по получению коммерческих кредитов в 2020г. с учетом их возврата в сумме 3 232 521,2 тыс. руб. На плановый период 2021г. – 1 890 000,0 тыс. руб. (снижение к 2020г. на 1 342 521,2 тыс. руб.) и в 2022 г. в сумме 1 885 000,0 тыс. руб. (к 2021 году на 5000,0 тыс.руб.)

Анализ распределения источников финансирования дефицита (профицита) бюджета в 2020-2022 годах представлен в следующей таблице.

Таблица 74

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида расходов | Закон о бюджете на 2019-2021  (первона-чально) | Законопроект | | | Изменение  (2020 к 2019) | |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год | сумма | % |
| **Государственные ценные бумаги (погашение)** | **-900 000,00** | **-2 300 000,0** | **0** | **0** | **+3 200 000,0** | **255,5** |
| **Кредиты кредитных организаций** | **900 000,0** | **3 232 521,2** | **1 890 000,0** | **1 885 000,0** | **+ 2 332 521,2** | **259,2** |
| *- получение кредитов* | *18 359 138,0* | 19 582 521,2 | 19 790 000,0 | 1 885 000,0 | +1 223 383,2 | 6,7 |
| *- погашение кредитов* | *-17 459 138,0* | -16 350 000,0 | -17 900 000,0 | 0 | - 1 109 138,0 | -6,4 |
| **Бюджетные кредиты (возврат**) | ***-971 658,9*** | ***-1 943 317,7*** | ***-3 886 635,4*** | ***-3 886 635,4*** | **-971 658,8** | **100,0** |
| *получение* | *0* | *4 900 000,0* | *0* | *0* | *+4 900 000,0* | *\** |
| *возврат* | *-971658,9* | *-6 843 317,7* | ***-3 886 635,4*** | ***-3 886 635,4*** | *+5 871 658,8* |  |
| **Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов**, из них | ***23 219,8*** | ***40 737,6*** | ***25 493,5*** | ***31 598,7*** | **+18 517,8** | **83,3** |
| Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале | *23 219,8* | *0* | *0* | *0* | -22 219,8 | 0 |
| Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юр.лицам | *0* | *1 600,0* | *2 000,0* | *2 700,0* | 0 | 0 |
| Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам | *100 000,0* | *139 137,60* | *23 493,5* | *28898,7* | +39 137,60 | 0 |
| Предоставление бюджетных кредитов бюджетам МО | *-100 000,0* | *-100 000,0* | *0* | *0* | 0 | 0 |
| **ИТОГО (дефицит+, профицит-)** | ***-947 839,1*** | ***-970 058,9*** | ***-1 971 141,9*** | ***-1 970 036,7*** | **+22 219,8** | **2,1** |

В 2020 году размещения государственных ценных бумаг не планируется, погашение предусмотрено в сумме (-) 2 300 000 тыс. руб. против 900 000,0 тыс.руб. в 2019году. По данным государственной долговой книги на 01.10.2019 года задолженность бюджета по ценным бумагам составляет 7 600 000,0 тыс.руб., сроки погашения- до 19.09.2026 года.

Получение кредитов от кредитных организаций планируется на общую сумму 19 582 521,2 тыс. руб. (больше показателя бюджета 2019 года на 1 493 383,2 тыс.руб.), погашение -16 350 000,0 тыс.руб. (меньше- на 1 109138,0 тыс.руб.).

Погашение бюджетных кредитов от юридических лиц и бюджетов муниципальных образований запланировано в сумме 140 737,6 тыс. руб., что на 39 137,6 тыс.руб. больше бюджета 2019 года (101 600 тыс.руб.).

Предоставление бюджетных кредитов из бюджета УР бюджетам муниципальных образований по 100 000,0 тыс. руб. или на уровне 2019 года. Предоставление бюджетных кредитов юридическим лицам не планируется.

Согласно Программе государственных заимствований общий объем привлечения заимствований запланирован:

- в 2020г. на общую сумму 24 482 521,2 тыс. руб., из них направляемых на покрытие дефицита бюджета - 19 582 521,2 тыс. руб. и пополнение остатков средств на счете бюджета 4 900 000,0тыс. руб.;

- на плановый период 2021 и 2022 годов - 19 790 000 тыс. руб. и 1 885 000 тыс. руб., направляемых на покрытие дефицита бюджета (100%).

Информация о заимствованиях, которые будут направлены в 2020-2022годах на **погашение долговых обязательств**, представлена в следующей таблице:

Таблица 75

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2019 первонач. план | Законопроект | | |
| 2020 год | 2021 | 2022 |
| **привлечение средств, из них:** | **23 359 138,0** | **24 482 521,2** | **19 790 000** | **1 885 000** |
| - на пополнение остатков средств на счете бюджета | 5 000 000,0 | 4 900 000 | 0 | 0 |
| % к предыдущему году | х | 104,8 | 80,8 | 9,5 |
| **погашение средств** | **24 330 796,9** | **25 493 317,7** | **21 786 635,4** | **3 886 635,4** |
| % к предыдущему году | х | 104,8 | 85,5 | 17,8 |

Предоставление государственных гарантий Законопроектом не предусмотрено, задолженность по ним перед бюджетом УР отсутствует.

**ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ДОЛГ УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

**Верхний предел государственного внутреннего долга УР** (статья 1 законопроекта) на 1 января 2021 года предлагается утвердить в размере **45 031 754,6** тыс. руб., который не превышает общий объем доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений (78,5 процентов).

При формировании законопроекта соблюдены законодательные ограничения (п.2 ст. 107 БК РФ, ч. 2 ст. 111 БК РФ) в части верхнего предела государственного долга и расходов на его обслуживание.

Оценка ожидаемого размера государственного долга УР в разрезе его структуры на 01.01.2021 – 01.01.2023 в Пояснительной записке и ФЭО не содержится, что не позволяет оценить реалистичность нагрузки на бюджет УР в 2020-2022 годах.

Изменение структуры государственного долга Удмуртской Республики и расходов на его обслуживание представлено в следующих таблицах.

Таблица 76

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено на 01.01.2019 | | Исполнено на 01.10.2019 | | Законопроект. | | |
| тыс. руб. | доля (%) | тыс. руб. | доля (%) | на 01.01.2021  тыс.руб. | Изменение к 01.01.2019 тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **ИТОГО:** | **47 014 210,0** | **100,0** | **46 564 210,0** | **100,0** | **45 031 754,6** | **-1 982 455,4** | **-4,2** |
| Государственные  ценные бумаги | 8 200 000,0 | 17.4 | **7** 600 000,0 | 16,3 | х | х | х |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов | 20 464 210,0 | 43.5 | 25 464 210,0 | 54,7 | х | х | х |
| Кредиты от кредитных организаций | 18 350 000,0 | 39.0 | 13 500 000,0 | 29 | х | х | х |
| Государственные гарантии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | х | х | х |

Таблица 77

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Законопроект. | | | | | |
| На 01.01.2022 | Изменение к 01.01.2021 | | На 01.01.2023 | Изменение к 01.01.2022 | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| 1 |  |  |  |  | 7 | 8 |
| **Верхний предел госдолга** | **43 035 119,2** | **-1 996 635,4** | **-4,4** | **41 033 483,8** | **- 2 001 635,4** | **-4,7** |
| **Расходы на обслуживание госдолга** | **2 056 214,5** | **+667 035,4** | **+32,4** | **2 064 275,6** | **+8 061,1** | **+0,4** |

Анализ показал, что сохраняется тенденция сокращения верхнего предела государственного долга. Так, в 2020 году против 2019г. (46 051 689,1тыс.руб.) *сокращение составит в сумме 1 019 934,5 тыс. ру*б. (-4,4%); в 2021 году- на 1 996 635,4 тыс.руб., до 43 035 119,2 тыс. руб.; в 2022 году- на 2 001 635,4 тыс.руб. – до 41 033 483,8 тыс.руб.

В течение января-сентября 2019 года государственный долг УР снизился на 450 000,0 тыс.руб. (1%) и по состоянию на 01.10.2019г. составил 46 564 210,0 тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года снижение составило 1 471 658,8 тыс.рублей.

Верхний предел госдолга на 01.01.2020 согласно Закону о бюджете на 2019 год (в ред. от 30.09.2019 №48-РЗ) предусмотрен в сумме 46 042 551,1тыс.руб.,т.е. до конца года необходимо сократить госдолг еще на 521 658,9 тыс.руб.

В структуре государственного долга по состоянию на 01.10.2019:

-обязательства по государственным ценным бумагам Удмуртской Республики на 01.10.2019 составили 7 600 000 тыс. рублей (16% от объема госдолга). С начала года обязательства по ценным бумагам сократились на 600 млн. рублей.

- бюджетные кредиты из федерального бюджета 25 464 210,0 в тыс.руб. (54,7% от объема госдолга), что на 5 000 000 тыс. рублей больше по сравнению с началом года, за счет привлечения краткосрочных кредитов от Федерального казначейства по ставке 0,1% годовых.

- кредиты, полученные от кредитных организаций, составляют   
13 500 000,0 тыс. рублей (29% от объема госдолга). С начала финансового года обязательства по коммерческим кредитам сократились на 4 млрд. 850 млн. рублей. Ставки по кредитам составляют 7,66-7,99 % годовых.

Просроченная задолженность по государственному долгу Удмуртской Республики и расходам на его обслуживание отсутствует.

Расходы на обслуживание государственного долга УР представлены в следующей таблице

Таблица 78, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено на 01.01.2019 | | Исполнено на 01.10.2019 | | Законопроект. | | |
| тыс. руб. | доля (%) | тыс. руб. | доля (%) | на 2020 год  тыс.руб. | Изменение к 01.01.2019 тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| *Расходы на обслуживание госдолга* | *2 269 385,8* | *\** | *1 616 949,8* | *\** | *1 389 179,1* | *\** | *\** |

Расходы на обслуживание государственного долга УР на 2020 год планируются в объеме 1 389 179,1 тыс. руб., что на 779 131,7 тыс. руб. или в 1,6 раза ниже оценки ожидаемого исполнения за 2019 год (2 168 310,8 тыс. руб.) и на 880 206,72 тыс.руб. меньше факта 2018 года. Расходы на обслуживание государственного долга за 9 месяцев текущего года составили 1 616 949,8 тыс.руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года это меньше на 81 417,6 тыс. рублей.

Вместе с тем, на плановый период 2021 – 2022 годов при прогнозе ежегодного *снижения* государственного долга расходы на его обслуживание, напротив, *возрастут*- на 667 035,4 тыс. руб. (до 2 056 214,5 тыс. руб.) и на 8061,1 тыс. руб. (до 2 064 275,6 тыс. руб.) в связи с увеличением заимствований коммерческих кредитов, что соответственно увеличит нагрузку на бюджет Удмуртской Республики.

**Выводы**

Законопроект внесен Правительством Удмуртской Республики на рассмотрение Государственного Совета Удмуртской Республики 31.10.2019г., т.е. в сроки, предусмотренные **п. 1 статьи 12 Закона** о бюджетном процессе (до 01 ноября).

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Законопроектом, а также сам Законопроект по своему составу и содержанию соответствует требованиям ст. ст. 184.1, 184.2 БК РФ, ст. ст. 3,16 Закона Удмуртской Республики «О бюджетном процессе в Удмуртской Республике».

Прогноз СЭР УР по своему составу и содержанию соответствует требованиям законодательства. Вместе с тем, отсутствие расчетов (обоснований) основных показателей социально-экономического развития не позволяет дать оценку реалистичности Прогноза СЭР УР на 2020-2022 годы.

Доходная часть бюджета УР на 2020 год прогнозируется в объеме 70 108 363,6 тыс. рублей, или 84,5% от ожидаемого исполнения за текущий год (83 010 680,1 тыс. руб.). На 2021  год доходы прогнозируются в размере 73 604 449,0 тыс. рублей (105% к 2020 году), 2022 год – в размере 73 371 149,3 тыс. руб. (99,7% к 2021 году).

В структуре доходов бюджета прогнозируемые **налоговые доходы** составят в **2020 году 56 234 758,0 тыс. руб**., *что на 3 658 688,0 тыс. руб. ниже* ожидаемого Правительством УР показателя за 2019 год (59 893 446,0 тыс. руб.), *но на 2 557 782,4 тыс. руб. больше факта* 2018г. (53 676 975,6 тыс. руб.).

На плановый период 2021 и 2022 годов – 60 056 903,0 тыс. руб. (+3 822 145,0 тыс. руб. или 6,8% к 2020г.) и 63 357 758,0 тыс. руб. (+3 300 855,0 тыс. руб. к 2021г.) соответственно.

В ходе экспертизы Комитетом существенных отклонений в прогнозируемых показателях налоговых доходов бюджета на 2020 год, не выявлено. Вместе с тем, по оценке Комитета дополнительные поступления по налоговым доходам могут составить 432,0 млн.руб. Кроме того, дополнительным резервом также являются мероприятия по контрольной работе налоговых органов по налогу на прибыль в сумме 483,0 млн. руб. и повышению собираемости по основным налоговым доходам.

Отсутствие расчетов и обоснований в Пояснительной записке не позволило оценить реалистичность планируемых показателей по неналоговым доходам. Однако, у Правительства УР имеются резервы увеличения неналоговых доходов бюджета УР не менее 72,1 млн. руб.

По сравнению с показателями, утвержденными Законом о бюджете УР на 2019 год (первоначальный план) Законопроектом предусмотрено *уменьшение* общего объема **безвозмездных поступлений** от других бюджетов бюджетной системы на 6 102 255,2 тыс. руб. (или на 32,4 %) с 18 839 967,8 до 12 737 712,6 тыс. руб. в том числе:

– за счет дотации бюджетам бюджетной системы РФ – уменьшение на 5 281 492,6 тыс. руб. (или на 71,6 %) с 7 374 635,9 тыс. руб. до 2 093 143,3 тыс. руб.;

– за счет субсидий бюджетам бюджетной системы РФ – уменьшение на 1 554 330,5 тыс. руб. (или на 26,3 %) с 5 908 627,1 тыс. руб. до 4 354 296,6 тыс. руб.;

– за счет субвенций бюджетам бюджетной системы РФ – увеличение на 499 431,2 тыс. руб. (или на 12,5 %) с 3 981 245,3 тыс. руб. до 4 480 676,5 тыс. руб.;

– за счет иных межбюджетные трансферты увеличение на 234 136,7 тыс. руб. (или на 14,9 %) с 1 575 459,5 тыс. руб. до 1 809 596,2 тыс. руб.

Комитет отмечает, что принятие Федерального закона «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в объемах, превышающих указанные поступления по суммам дотаций, субсидий, потребует внесения соответствующих изменений в анализируемый Законопроект.

Расходы  проекта бюджета  на 2020 год   планируются в сумме 69 138 304,7 тыс. руб., что *на 2 782 565,7 тыс.руб. или на 3,9%**меньше* по сравнению с первоначально утвержденным показателем на 2019 год (71 920 870,4 тыс.руб.). Против оценки ожидаемого исполнения бюджета 2019 года  (84 555 512,5 тыс.руб**.)** расходы бюджета меньше на 15 417 207,8 тыс.руб. или на 18,2 %.

В целом расходы бюджета Удмуртской Республики по отношению к ВРП, предусматриваемые на 2020 год, планируются меньше ожидаемого уровня 2019 года на 2,86 процентных пунктов, против отчета 2018 года – 1,26 процентных пункта к ВРП.

Потребность главных распорядителей бюджетных средств на 2020 год составляет более 85 млрд. руб., что в 1,2 раза ниже запланированного объема расходов бюджета, что свидетельствует о нереалистичности показателей бюджета.

Доля иных МБТ в общем объёме МБТ из бюджета УР (без учета субвенций) составляет 8,9% (в 2019- 1,7%), что не превышает 15% ограничение, установленное ст. 139.1 Бюджетного кодекса РФ.

На плановый период 2021 года   расходы бюджета УР планируются   в   сумме    71 633 307,1 тыс. руб., на 2022 год в сумме 71 401 112,6 тыс.руб. Объем планируемых бюджетных ассигнований на 2021 год против 2020 года *больше* на 2 495 002,4 тыс. руб. (3,6%), в 2022 году против 2021 года *меньше* на  232 194,5 тыс. руб.(0,3%).

Законопроектом прогнозируется профицит бюджета на 2020 год в сумме 970 058,9 тыс. рублей (на 2019 первоначально- 947 839,1 тыс.руб.). За 2019 год ожидается исполнение бюджета УР с *дефицитом* в сумме 1 544 832,4тыс.руб. Прогнозируемые объемы профицита на 2021-2022 годы – *1 971 141,9* тыс. рублей и *1 970 036,7* тыс. рублей, соответственно.

При прогнозируемом техническом профиците бюджета Законопроектом предусматриваются заемные средства по получению коммерческих кредитов в 2020г. с учетом их возврата в сумме 3 232 521,2 тыс. руб. На плановый период 2021г. – 1 890 000,0 тыс. руб. (снижение к 2020г. на 1 342 521,2 тыс. руб.) и в 2022 г. в сумме 1 885 000,0 тыс. руб. (к 2021 году на 5000,0 тыс.руб.), что повлечет увеличение расходов на обслуживание государственного долга.

Верхний предел государственного внутреннего долга УР (статья 1 законопроекта) на 1 января 2021 года предлагается утвердить в размере 45 031 754,6 тыс. руб., который не превышает общий объем доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений (78,5 процентов).

Требования и ограничения, установленные БК РФ: п. 2 ст. 92.1 – по размеру дефицита бюджета (бюджет составлен с профицитом), п. 2 ст. 107– по объему государственного долга, ст. 111 – по расходам на его обслуживание, ст. 99 – по перечню государственных заимствований, п. 3 ст. 81 – по размеру резервного фонда Правительства Удмуртской Республики, соблюдены.

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**