

Государственный
контрольный комитет
Удмуртской Республики



Удмурт Элькуньсь
эскеронъя
кун комитет

им. 50-летия Октября пл., д. 15, г. Ижевск, 426074. Тел. (3412) 72-55-95, факс 68-25-00,
E-mail: mail@gkk.udmr.ru; ctrlur@udmnet.ru

от 24.08.2021 № 0909

на № 3762 от 26.08.2021

Председателю
Государственного Совета
Удмуртской Республики
Невоструеву В.П.

Заключение на проект закона Удмуртской Республики «О внесении изменений в Закон Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

На основании статей 10, 18 Закона Удмуртской Республики от 10.10.2011 №51-РЗ «О Государственном контрольном комитете Удмуртской Республики» (далее – Комитет) проведена экспертиза проекта закона Удмуртской Республики «О внесении изменений в Закон Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Законопроект) по материалам, представленным в Комитет постоянной комиссией по бюджету, налогам и финансам Государственного Совета Удмуртской Республики, в электронном виде (письмо от 26.08.2021 № 1550).

Изменения в Закон Удмуртской Республики от 25.12.2020 № 85-РЗ «О бюджете Удмуртской Республики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Закон о бюджете на 2021 год) одобрены Правительством Удмуртской Республики (распоряжение от 23.08.2021 № 884-р).

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Законопроектом, соответствует требованиям статьи 24 Закона Удмуртской Республики от 22.05.2008 № 18-РЗ «О бюджетном процессе в Удмуртской Республике».

1. Законопроектом в четвертый раз изменяются основные характеристики бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

1.1. Изменение основных характеристик бюджета Удмуртской Республики на 2021 год представлено в следующей таблице.

Таблица 1 (тыс. рублей)

| Показатель | Закон о бюджете на 2020 год от 20.12.2019 № 73-РЗ (первоначально) | Закон о бюджете на 2021 год | | С учетом изменений согласно представленному Законопроекту | Отклонение Законопроекта от утвержденного Закона о бюджете на 2021 год | |
|---|---|-----------------------------|------------------------------|---|--|-------------|
| | | первоначально | действ. ред. (от 07.07.2021) | | гр.5-гр.4 | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Доходы бюджета, всего | 78 078 187,9 | 76 499 125,7 | 94 384 889,4 | 103 856 075,0 | 9 471 185,6 | 10,0 |
| <i>в том числе объем безвозмездных поступлений, из них:</i> | <i>20 707 536,9</i> | <i>24 532 230,7</i> | <i>29 372 864,4</i> | <i>32 240 950,0</i> | <i>2 868 085,6</i> | <i>9,8</i> |
| <i>межбюджетные трансферты, получаемые из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (МБТ)</i> | <i>20 380 989,2</i> | <i>24 205 683,0</i> | <i>28 139 755,8</i> | <i>30 975 202,9</i> | <i>2 835 447,1</i> | <i>10,1</i> |
| Расходы бюджета | 77 631 621,0 | 76 730 042,5 | 98 091 364,5 | 107 562 550,1 | 9 471 185,6 | 9,7 |
| Профицит (+), дефицит бюджета (-) | 446 566,9 | -230 916,8 | -3 706 475,1 | -3 706 475,1 | 0,0 | 0,0 |
| Верхний предел государственного внутреннего долга Удмуртской Республики на 1 января 2022 года | 45 031 754,6* | 59 035 572,3 | 64 242 552,1 | 64 242 552,1 | 0,0 | 0,0 |

*на 1 января 2021 года

Доходы и расходы бюджета Удмуртской Республики предлагается увеличить на 9 471 185,6 тыс. рублей или 10,0% и 9,7% соответственно.

Дефицит бюджета (3 706 475,1 тыс. рублей) и верхний предел государственного внутреннего долга Удмуртской Республики на 1 января 2022 года (64 242 552,1 тыс. рублей) не изменяются.

1.2. Изменения основных характеристик бюджета на плановый период 2022 и 2023 годов представлено в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

| Показатель | Закон о бюджете (первоначально) | Закон о бюджете (действ. ред. от 07.07.2021) | Законопроект | Отклонение Законопроекта от утвержденного Закона о бюджете на 2020 год | |
|---|---------------------------------|--|---------------------|--|------------|
| | | | | (гр.4-гр.3) | |
| | | | | (+, -) | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2022 год | | | | | |
| Доходы бюджета, всего | 73 922 836,9 | 84 463 350,0 | 85 176 235,4 | 712 885,4 | 0,8 |
| <i>в т.ч. объем безвозмездных поступлений, из них:</i> | <i>19 241 479,9</i> | <i>20 277 093,0</i> | <i>20 989 978,4</i> | <i>712 885,4</i> | <i>3,5</i> |
| <i>- МБТ</i> | <i>19 241 479,9</i> | <i>20 277 093,0</i> | <i>20 989 978,4</i> | <i>712 885,4</i> | <i>3,5</i> |
| Расходы бюджета | 73 922 836,9 | 84 463 350,0 | 85 176 235,4 | 712 885,4 | 0,8 |
| Условно утвержденные расходы | 1 426 948,0 | 5 693 827,5 | 5 693 827,5 | 0,0 | 0,0 |
| Дефицит бюджета (-), Профицит (+) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Верхний предел государственного внутреннего долга Удмуртской Республики на 1 января 2023 года | 58 979 250,7 | 64 186 230,4 | 64 186 230,4 | 0,0 | 0,0 |
| 2023 год | | | | | |
| Доходы бюджета, всего | 79 394 720,5 | 85 530 311,0 | 85 650 311,0 | 120 000,0 | 0,1 |
| <i>в т.ч. объем безвозмездных поступлений, из них:</i> | <i>20 824 384,5</i> | <i>21 680 525,0</i> | <i>21 800 525,0</i> | <i>120 000,0</i> | <i>0,6</i> |
| <i>- МБТ</i> | <i>20 824 384,5</i> | <i>21 680 525,0</i> | <i>21 800 525,0</i> | <i>120 000,0</i> | <i>0,6</i> |
| Расходы бюджета | 79 394 720,5 | 85 530 311,0 | 85 650 311,0 | 120 000,0 | 0,1 |
| Условно утвержденные расходы | 3 120 190,0 | 4 247 616,3 | 4 247 616,3 | 0,0 | 0,0 |
| Дефицит бюджета (-), Профицит (+) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Верхний предел государственного внутреннего долга Удмуртской Республики на 1 января 2024 года | 58 642 778,3 | 63 849 757,9 | 63 849 757,9 | 0,0 | 0,0 |

Доходы и расходы бюджета Удмуртской Республики предлагается увеличить: в 2022 году – на 712 885,4 тыс. руб. (на 0,8 %), в 2023 году – на 120 000,0 тыс. руб. (на

0,1 %). На плановый период 2022 и 2023 годов доходы соответствуют расходам (дефицит и профицит отсутствуют).

Верхний предел государственного внутреннего долга Удмуртской Республики на плановый период 2022 и 2023 годов не изменится и составит на 01.01.2023 – 64 186 230,4 тыс. рублей, на 01.01.2024 – 63 849 757,9 тыс. рублей.

2. Прогнозируемый объем доходов бюджета Удмуртской Республики на 2021 год согласно приложению 1 законопроекта планируется в сумме 103 856 075,0 тыс. рублей. По сравнению с Законом о бюджете на 2021 год (ред. от 07.07.2021) планируется увеличение поступлений за счет налоговых и неналоговых доходов на общую сумму 6 603 100,0 тыс. рублей из них:

налог на прибыль организаций – на 3 114 719,0 тыс. рублей (на 11,9%) с 26 136 053,0 до 29 250 772,0 тыс. рублей;

налог на доходы физических лиц – на 1 312 508,0 тыс. рублей (на 6,8%) с 19 344 000,0 до 20 656 508,0 тыс. рублей;

налоги на совокупный доход – на 1 485 589,0 тыс. рублей (на 27,8%) с 5 340 000,0 до 6 825 589,0 тыс. рублей;

налог на имущество организаций – на 690 284,0 тыс. рублей (на 15,5%) с 4 456 150,0 до 5 146 434,0 тыс. рублей.

Изменения в Закон о бюджете на 2021 год, связанные с увеличением объема поступлений налоговых и неналоговых доходов, вносятся в третий раз. Вместе с тем в пояснительной записке обоснования и причины не приведены (указано «В связи с ожидаемым поступлением»). При этом отсутствует обоснование планируемого уточненного прогноза поступлений по указанным налоговым доходам от главного администратора доходов бюджета – Управления Федеральной налоговой службы Российской Федерации по Удмуртской Республике (УФНС по УР). Согласно сведениям о прогнозе и кассовых поступлениях по доходам бюджета Удмуртской Республики на текущий финансовый год по данным главных администраторов доходов бюджета, представленным Минфином Удмуртии от 22.07.2021, прогноз поступления налога на прибыль и НДФЛ, администрируемых УФНС по УР, на 2021 год составляет 23 836 053,0 тыс. рублей и 18 110 000,0 тыс. рублей соответственно, что на 5 414 719,0 тыс. рублей (на 18,5%) и на 2 546 508,0 тыс. рублей (12,3%) меньше прогноза поступления по Проекту.

Изменения в Прогноз социально-экономического развития Удмуртской Республики на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденный распоряжением Правительства Удмуртской Республики от 28.10.2020 № 1287-р, не вносятся, хотя в силу статей 169 и 174.1 Бюджетного кодекса РФ бюджет формируется на основе прогноза социально-экономического развития территории.

Анализ изменений бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам бюджета в сравнении с первоначальной редакцией Закона о бюджете на 2021 год и с предыдущим годом приведен в следующей таблице.

Таблица 3 (тыс. рублей)

| Показатель | Закон о бюджете на 2020 год от 20.12.2019 № 73-РЗ (первоначально) | Закон о бюджете на 2021 год (первоначально) | С учетом изменений, согласно Законо- проекта | Отклонение Законопроекта от Закона о бюджете на 2021 год (гр.4-гр.3) | | Факт за 2020 год по данным оперативно го отчета (справочно) |
|--|--|--|--|--|-------------|--|
| | | | | тыс. руб. | % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Налоговые и неналоговые доходы, из них: | 57 370 651,0 | 51 966 895,0 | 71 615 125,0 | 19 648 230,0 | 37,8 | 49 404 309,7 |
| Налог на прибыль, доходы | 40 050 000,0 | 34 445 000,0 | 49 907 280,0 | 15 462 280,0 | 44,9 | 32 038 613,6 |
| <i>Налог на прибыль организаций</i> | <i>21 740 000,0</i> | <i>16 335 000,0</i> | <i>29 250 772,0</i> | <i>12 915 772,0</i> | <i>79,1</i> | <i>13 918 869,9</i> |
| <i>Налог на доходы физических лиц</i> | <i>18 310 000,0</i> | <i>18 110 000,0</i> | <i>20 656 508,0</i> | <i>2 546 508,0</i> | <i>14,1</i> | <i>18 119 743,7</i> |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 6 372 735,0 | 6 618 337,0 | 6 618 337,0 | 0,0 | 0,0 | 6 243 352,9 |
| Налоги на совокупный доход | 3 554 000,0 | 3 540 000,0 | 6 825 589,0 | 3 285 589,0 | 92,8 | 3 666 850,1 |
| Налоги на имущество | 5 976 060,0 | 5 810 998,0 | 6 701 282,0 | 890 284,0 | 15,3 | 5 778 404,4 |
| <i>Налог на имущество организаций</i> | <i>4 527 700,0</i> | <i>4 256 150,0</i> | <i>5 146 434,0</i> | <i>890 284,0</i> | <i>20,9</i> | <i>4 217 861,6</i> |
| <i>Транспортный налог</i> | <i>1 445 000,0</i> | <i>1 553 000,0</i> | <i>1 553 000,0</i> | <i>0,0</i> | <i>0,0</i> | <i>1 558 085,1</i> |
| <i>Налог на игорный бизнес</i> | <i>3 360,0</i> | <i>1 848,0</i> | <i>1 848,0</i> | <i>0,0</i> | <i>0,0</i> | <i>2 457,7</i> |

По сравнению с первоначальной редакцией Закона о бюджете на 2021 год Законопроектом предлагается увеличить поступления налоговых и неналоговых доходов на общую сумму 19 648 230,0 тыс. рублей (37,8%), из них:

по налогу на прибыль организаций на 12 915 772,0 тыс. рублей или на 79,1% (с 16 335 000,0 до 29 250 772,0 тыс. рублей);

по налогам на совокупный доход – на 3 285 589,0 тыс. рублей или на 92,8% (с 3 540 000,0 до 6 825 589,0 тыс. рублей);

по налогу на имущество организаций – на 890 284,0 тыс. рублей или на 20,9% (с 4 256 150,0 до 5 146 434,0 тыс. рублей).

Комитетом проведен анализ поступления указанных видов налоговых и неналоговых доходов за 7 месяцев 2021 года согласно данным ф. 0503317.

Таблица 4 (тыс. рублей)

| Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения от 01.08.2021 | Исполнено за 7 мес. 2021 г. | |
|--|--|-----------------------------|---|
| | | тыс. рублей | % от утвержденных бюджетных назначений |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Налоговые и неналоговые доходы, из них: | 65 012 025,0 | 36 698 423,0 | 56,4 |
| Налоги на прибыль, доходы | 45 480 053,0 | 24 567 145,6 | 54,0 |
| <i>Налог на прибыль организаций</i> | <i>26 136 053,0</i> | <i>14 058 173,5</i> | <i>53,8</i> |
| <i>Налог на доходы физических лиц</i> | <i>19 344 000,0</i> | <i>10 508 972,1</i> | <i>54,3</i> |
| Налоги на совокупный доход | 5 340 000,0 | 4 052 659,9 | 75,9 |
| Налоги на имущество | 6 010 998,0 | 3 336 278,4 | 55,5 |
| <i>Налог на имущество организаций</i> | <i>4 456 150,0</i> | <i>2 919 432,0</i> | <i>65,5</i> |

В среднем, за 7 месяцев 2021 года налоговые и неналоговые доходы исполнены на 56,4% (справочно $7/12 = 58,3\%$). Выше среднего уровня исполнены поступления по налогам на совокупный доход (75,9%), налогу на имущество организаций (65,5%). Исполнение ниже среднего уровня – по налогу на прибыль организаций (53,8%) и по налогу на доходы физических лиц (54,3%).

По оценке Комитета по указанным видам доходов наиболее реалистичные показатели предусмотрены Законом о бюджете в ред. от 07.07.2021 бюджетным назначениям, а планируемое увеличение их значений не обосновано.

Нереалистичность расчета доходов бюджета свидетельствует о несоблюдении принципа достоверности бюджета (статья 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Законопроектом предусмотрено также увеличение объема безвозмездных поступлений на 2 868 085,6 тыс. рублей. Наибольшее увеличение за счет:

дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – на 700 000,0 тыс. рублей;

субсидии на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором – на 606 418,4 тыс. рублей;

межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам субъектов Российской Федерации, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации – на 645 986,5 тыс. рублей.

3. Расходы бюджета Удмуртской Республики.

Расходы бюджета Удмуртской Республики первоначально утверждены в сумме 76 730 042,5 тыс. рублей, в ред. от 07.07.2021 № 71-ПЗ – 98 091 364,5 тыс. рублей. С учетом планируемых изменений общий объем бюджетных ассигнований планируется в сумме 107 562 550,1 тыс. рублей.

3.1. Анализ изменений бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета на 2021 год согласно Законопроекту, представлен в следующей таблице.

Таблица 5 (тыс. рублей)

| разделы/ подразделы | Наименование разделов, подразделов | Справочно: исполнено за 2020 год по данным оперативного отчета | Утвержден о Законом о бюджете на 2021 год | Закон о бюджете на 2021 год (с изменениями от 07.07.2021 № 71-ПЗ) | Законопроект | Закон о бюджете на 2021 год (с изменениями) | Структура расходов, % | |
|------------------------|--|---|--|--|--------------|--|--------------------------|----------------------------------|
| | | | | | | | факт 2020 года | бюджет 2021 год (с измен.) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы, из них | 2 731 106,2 | 1 759 328,2 | 4 317 652,6 | -211 241,9 | 4 106 410,7 | 2,7 | 3,8 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 1 421 592,3 | 829 729,0 | 3 187 663,4 | -314 117,1 | 2 873 546,3 | 1,4 | 2,7 |
| 0200 | Национальная оборона | 40 800,3 | 43 395,0 | 43 395,0 | 0 | 43 395,0 | 0,04 | 0,04 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 724 421,4 | 517 785,0 | 699 996,6 | 124 740,2 | 824 736,8 | 0,7 | 0,77 |
| 0400 | Национальная экономика, из них: | 15 751 045,1 | 11 759 003,3 | 17 741 285,1 | 784 382,7 | 18 525 667,8 | 15,7 | 17,2 |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 2 920 094,6 | 2 259 998,8 | 2 740 433,4 | 228 460,4 | 2 968 893,8 | 2,9 | 2,8 |
| 0408 | Транспорт | 947 695,1 | 450 312,4 | 854 743,3 | 170 320,9 | 1 025 064,2 | 0,9 | 1,0 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 8 626 079,2 | 7 071 161,7 | 9 668 507,3 | 429 630,0 | 10 098 137,3 | 8,6 | 9,4 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 2 468 020,9 | 2 261 405,3 | 3 291 765,5 | 113 069,5 | 3 404 835,0 | 2,5 | 3,2 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 105 044,8 | 25 698,8 | 144 827,6 | 1 873,3 | 146 700,9 | 0,1 | 0,1 |
| 0700 | Образование, из них | 28 577 727,8 | 24 797 038,0 | 27 623 428,4 | 3 577 850,9 | 31 201 279,3 | 28,5 | 29,0 |
| 0702 | Общее образование | 15 554 862,1 | 13 612 738,2 | 14 844 155,1 | 2 249 005,0 | 17 093 160,1 | 15,5 | 15,9 |
| 0800 | Культура и кинематография, из них: | 1 786 855,9 | 1 099 697,0 | 1 288 207,0 | 247 380,7 | 1 535 587,7 | 1,8 | 1,4 |
| 0801 | Культура | 1 527 901,5 | 856 309,3 | 1 136 195,3 | 233 569,3 | 1 369 764,6 | 1,5 | 1,3 |
| 0900 | Здравоохранение | 12 598 734,0 | 6 117 111,4 | 9 794 270,0 | 1 821 076,1 | 11 615 346,1 | 12,6 | 10,8 |
| 1000 | Социальная политика | 25 711 132,4 | 23 118 571,4 | 24 452 994,1 | 1 945 308,8 | 26 398 302,9 | 25,7 | 24,5 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 20 886 454,3 | 19 269 871,7 | 19 444 847,1 | 1 331 330,8 | 20 776 177,9 | 20,9 | 19,3 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 1 617 651,5 | 827 672,0 | 989 643,6 | 149 527,1 | 1 139 170,7 | 1,6 | 1,1 |
| 1200 | Средства массовой информации | 290 347,8 | 130 835,1 | 228 942,9 | 58 518,2 | 287 461,1 | 0,3 | 0,3 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 2 198 068,4 | 588 200,0 | 1 916 200,0 | -100 000,0 | 1 816 200,0 | 2,2 | 1,7 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации | 5 524 368,1 | 3 684 302,0 | 5 558 756,1 | 958 700,0 | 6 517 456,1 | 5,5 | 6,1 |

| | | | | | | | | |
|---------------------------------------|---------------|--------------|--------------|-------------|---------------|-----|-----|--|
| Федерации и муниципальных образований | | | | | | | | |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | 100 125 324,6 | 76 730 042,5 | 98 091 364,5 | 9 471 185,6 | 107 562 550,1 | 100 | 100 | |

Законопроектом предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на общую сумму 9 471 185,6 тыс. рублей (на 9,7%) по всем разделам бюджетной классификации, за исключением разделов – 0100 «Общегосударственные вопросы», 0200 «Национальная оборона» и 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга». Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований планируется по разделам:

а) 0700 «Образование» на 3 577 850,9 тыс. рублей или 12,9% (до 31 201 279,30 тыс. рублей), что на 2 623 551,5 тыс. рублей (9,2%) больше факта 2020 года (28 577 727,8 тыс. рублей). Увеличение предусмотрено, в основном, по подразделу 0702 «Общее образование» на 2 249 005,0 тыс. рублей или 15,2% (до 17 093 160,1 тыс. рублей);

б) 0900 «Здравоохранение» на 1 821 076,1 тыс. рублей или 18,6% (до 11 615 346,1 тыс. рублей), что на 983 387,9 тыс. рублей (7,8%) меньше 2020 года (12 598 734,0 тыс. рублей).

в) 1000 «Социальная политика» на 1 945 308,8 тыс. рублей или 7,9% (до 26 398 302,9 тыс. рублей), что на 687 170,5 тыс. рублей (2,7%) больше 2020 года (25 711 132,4 тыс. рублей).

Законопроектом предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 100 000,0 тыс. рублей (на 5,2%).

3.2. Законом о бюджете на 2021 год предусмотрены расходы на реализацию 29-ти государственных программ (далее – госпрограмма, ГП) с объемом бюджетных ассигнований в сумме 92 261 384,7 тыс. рублей.

Законопроектом предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований по госпрограммам на общую сумму 9 109 691,0 тыс. рублей. Увеличение запланировано по 26 ГП, их них наибольшее по: ГП «Развитие образования» – на 3 563 724,3 тыс. рублей и уточненный план составит 31 340 783,9 тыс. рублей, «Развитие здравоохранения» – на 1 149 972,4 тыс. рублей и уточненный план составит 16 348 094,9 тыс. рублей, «Социальная поддержка граждан» – на 1 705 407,0 тыс. рублей и уточненный план составит 15 543 541,4 тыс. рублей, «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» – на 689 545,1 тыс. рублей и уточненный план составит 3 578 700,4 тыс. рублей, «Управление государственными финансами» – на 645 940,0 тыс. рублей и уточненный план составит 10 030 859,4 тыс. рублей. По ГП «Развитие инвестиционной деятельности в Удмуртской Республике» – уменьшение на 31 941,4 тыс. рублей и уточненный план составит 273 008,0 тыс. рублей. По 2 ГП «Противодействие незаконному обороту наркотиков в Удмуртской Республике» и «Доступная среда» изменения не запланированы.

С учетом изменений удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета Удмуртской Республики составит 94,2% (первоначально – 98,0%). По непрограммным направлениям планируется увеличение расходов на сумму 361 494,6 тыс. рублей, уточненный план составит 6 191 474,4 тыс. рублей.

Следует отметить, что по 2 ГП объем ресурсного обеспечения на 2021 год, предусмотренный паспортами, превышает объем бюджетных ассигнований с учетом

вносимых изменений (ГП «Развитие социально-трудовых отношений и содействие занятости населения Удмуртской Республики» – на 130 915,3 тыс. рублей, ГП «Развитие инвестиционной деятельности в Удмуртской Республике» – на 51 941,4 тыс. рублей).

По 26 ГП объем ресурсного обеспечения, предусмотренный паспортами, меньше бюджетных ассигнований (в общей сумме на 21 887 897,7 тыс. рублей).

Объем ресурсного обеспечения, предусмотренный паспортом ГП «Противодействие незаконному обороту наркотиков в Удмуртской Республике» соответствует бюджетным ассигнованиям.

3.3. *Анализ изменения ведомственной структуры расходов* на 2021 год (Приложение 7.4 Законопроекта) показал, что бюджетные ассигнования увеличены по всем 29-ти ГРБС на общую сумму 9 471 185,6 тыс. рублей, из них наибольший объем: Министерство образования и науки – 2 937 238,3 тыс. рублей, Министерство здравоохранения – 1 836 269,3 тыс. рублей, Министерство социальной политики и труда – 1 790 012,5 тыс. рублей, Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики – 1 039 973,6 тыс. рублей, Министерство сельского хозяйства и продовольствия – 643 247,5 тыс. рублей, Министерство транспорта и дорожного хозяйства – 274 923,1 тыс. рублей.

Анализ увеличения бюджетных ассигнований разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлен в следующей таблице.

Таблица 6 (тыс. рублей)

| Наименование показателя | Код главы | Закон о бюджете на 2021 год (в ред. от 07.07.2021) | Законопроект | Изменение Законопроекта от Закона о бюджете на 2021 год (в ред. от 07.07.2021) | |
|--|-----------|--|--------------|--|-----------|
| | | | | тыс. рублей | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 7=5/4*100 |
| Аппарат Уполномоченного по правам человека | 802 | 8 303,8 | 9 374,8 | 1 071,0 | 11,4 |
| Администрация Главы и Правительства | 803 | 615 986,8 | 692 989,3 | 77 002,5 | 11,1 |
| Государственный контрольный комитет | 805 | 29 440,2 | 33 456,3 | 4 016,1 | 12,0 |
| Министерство транспорта и дорожного хозяйства | 807 | 10 885 004,1 | 11 159 927,2 | 274 923,1 | 2,5 |
| Центральная избирательная комиссия | 810 | 122 517,9 | 128 061,7 | 5 543,8 | 4,3 |
| Комитет по делам записи актов гражданского состояния | 811 | 90 737,8 | 91 970,1 | 1 232,3 | 1,3 |
| Министерство информатизации и связи | 815 | 914 229,0 | 1 006 206,2 | 91 977,2 | 9,1 |
| Аппарат Уполномоченного по защите прав предпринимателей | 816 | 4 396,9 | 4 855,3 | 458,4 | 9,4 |
| Аппарат Государственного Совета | 830 | 174 431,1 | 190 413,1 | 15 982,0 | 8,4 |
| Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики | 833 | 10 134 657,8 | 11 174 631,4 | 1 039 973,6 | 9,3 |
| Главное управление по государственному надзору | 834 | 75 453,8 | 86 786,0 | 11 332,2 | 13,1 |
| Агентство печати и массовых коммуникаций | 835 | 230 652,9 | 288 961,1 | 58 308,2 | 20,2 |
| Министерство экономики | 840 | 319 111,8 | 346 676,7 | 27 564,9 | 8,0 |
| Министерство промышленности и торговли | 842 | 385 840,5 | 394 959,5 | 9 119,0 | 2,3 |
| Министерство социальной политики и труда | 843 | 14 934 491,1 | 16 724 503,6 | 1 790 012,5 | 10,7 |
| Министерство природных ресурсов и охраны окружающей среды | 844 | 731 171,4 | 750 123,4 | 18 952,0 | 2,5 |
| Министерство по физической культуре, спорту и молодежной политике | 847 | 1 044 839,7 | 1 202 739,8 | 157 900,1 | 13,1 |
| Министерство национальной политики | 852 | 46 845,5 | 51 328,1 | 4 482,6 | 8,7 |
| Министерство здравоохранения | 855 | 16 660 120,3 | 18 496 389,6 | 1 836 269,3 | 9,9 |
| Комитет по делам архивов | 856 | 131 662,7 | 147 135,5 | 15 472,8 | 10,5 |
| Министерство культуры | 857 | 1 110 722,8 | 1 282 150,4 | 171 427,6 | 13,4 |
| Агентство по государственной охране объектов культурного наследия | 863 | 13 474,6 | 15 301,7 | 1 827,1 | 11,9 |

| | | | | | |
|---|-----|---------------------|----------------------|--------------------|------------|
| Министерство имущественных отношений | 866 | 78 903,0 | 93 262,1 | 14 359,1 | 15,4 |
| Министерство образования и науки | 874 | 25 064 912,2 | 28 002 150,5 | 2 937 238,3 | 10,5 |
| Государственный комитет по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям | 877 | 699 249,2 | 824 357,7 | 125 108,5 | 15,2 |
| Главное управление ветеринарии | 881 | 317 213,2 | 367 996,2 | 50 783,0 | 13,8 |
| Министерство сельского хозяйства и продовольствия | 882 | 2 599 457,5 | 3 242 705,0 | 643 247,5 | 19,8 |
| Министерство финансов | 892 | 10 398 082,7 | 10 479 202,8 | 81 120,1 | 0,8 |
| Управление по обеспечению деятельности мировых судей | 897 | 269 454,2 | 273 935,0 | 4 480,8 | 1,6 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ: | | 98 091 364,5 | 107 562 550,1 | 9 471 185,6 | 8,8 |

Наибольший объем расходов планируется направить на:

выплату заработной платы работникам государственных и муниципальных бюджетных, автономных, казенных учреждений, а также аппаратов министерств и ведомств, в том числе с целью обеспечения выполнения целевых показателей повышения заработной платы по категориям работников, подпадающим под Указы Президента Российской Федерации (от 07.05.2012 № 596-606, от 01.06.2012 № 761, от 28.12.2012 № 1688, от 07.05.2018 № 20) на общую сумму 4 123 693,7 тыс. рублей;

предоставление мер социальной поддержки гражданам республики в общей сумме – 1 099 628,1 тыс. рублей;

осуществление закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд – 334 639,4 тыс. рублей;

предоставление субсидий некоммерческим организациям – 113 665,3 тыс. рублей; юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций) индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – 377 239,7 тыс. рублей;

предоставление субсидий на выполнение государственных заданий бюджетным и автономным учреждениям, за исключением расходов на фонд оплаты труда и взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений 115 144,7 тыс. рублей.

3.4. Законопроектом предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на исполнение **публичных нормативных обязательств** Удмуртской Республики (ПНО) на 2021 год (статья 5, Приложение 10) на общую сумму 862 304,1 тыс. рублей (на 12,1%, до 7 969 636,7 тыс. рублей), из них наибольший объем:

расходы на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно – на 649 684,4 тыс. рублей (на 22,5%, до 3 531 748,5 тыс. рублей);

обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда (ежемесячная денежная выплата) – на 116 260,7 тыс. рублей (на 21,8%, до 648 528,0 тыс. рублей);

пособие на ребенка – на 36 693,8 тыс. рублей (на 16,5%, до 259 611,3 тыс. рублей);

доплаты к пенсиям государственных гражданских служащих Удмуртской Республики – на 31 479,8 тыс. рублей (на 33,3%, до 125 919,3 тыс. рублей);

обеспечение мер социальной поддержки тружеников тыла – на 6 982,2 тыс. рублей (на 23,1%, до 37 204,2 тыс. рублей);

пособие по беременности и родам безработным женщинам – на 5 658,6 тыс. рублей (на 28,3%, до 25 634,6 тыс. рублей).

На плановый период 2022 и 2023 годов изменения в утвержденные бюджетные ассигнования не вносятся.

3.5. На *государственную поддержку семьи и детей* за счёт средств бюджета Удмуртской Республики законопроектом распределено бюджетных ассигнований (статья 6, Приложение 11) на 2021 год по 33-м направлениям в объеме 9 195 703,0 тыс. рублей, что на 739 937,2 тыс. рублей или на 8,8% больше ранее утвержденного объема (8 455 765,8 тыс. рублей), и обусловлено, в основном, увеличением ассигнований на:

расходы на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно – на 649 684,4 тыс. рублей (на 22,5%, до 3 531 748,5 тыс. рублей);

ежемесячное пособие на ребенка – на 36 693,8 тыс. рублей (на 16,5%, до 259 611,3 тыс. рублей);

предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (компенсация стоимости проезда на внутригородском транспорте, а также в автобусах пригородного сообщения для учащихся общеобразовательных организаций) – на 11 332,6 тыс. рублей (на 13,5%, до 95 014,7 тыс. рублей);

денежные компенсационные выплаты за питание детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей на 6 725,4 тыс. рублей (13,7%, до 55 854,2 тыс. рублей).

Вместе с тем, значительно уменьшены ассигнования на *денежные компенсационные выплаты по обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в том числе выпускников, одеждой и обувью* на 436,8 тыс. рублей (на 1,6%, до 26 216,4 тыс. рублей). На плановый период 2022 – 2023 годы изменения в утвержденные бюджетные ассигнования не вносятся.

3.6. Законопроектом предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований **дорожного фонда** Удмуртской Республики на 2021 год (статья 9, Приложение 12) за счёт средств федерального бюджета на 100 000,0 тыс. рублей или 1% (до 9 769 139,6 тыс. рублей) на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них, на уплату земельного налога и налога на имущество, на содержание учреждений, осуществляющих управление автомобильными дорогами и уменьшением объема бюджетных ассигнований на содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения и государственной поддержки моногородам Удмуртской Республики.

3.7. Законопроектом предусмотрено внесение изменений в *текстовые статьи* Закона о бюджете:

в части 4 статьи 4 предлагается исключить слова – «, за исключением бюджетных кредитов из бюджета Удмуртской Республики, предоставляемых бюджетам муниципальных образований за счет средств бюджетного кредита, полученного из федерального бюджета, для погашения долговых обязательств муниципального образования в виде обязательств по кредитам от кредитных организаций»;

в пункте 2 статьи 12 предлагается включить государственную программу Удмуртской Республики «Развитие информационного общества в Удмуртской Республике», в рамках реализации которой осуществляется предоставление субсидии Микрокредитной компании Удмуртскому фонду развития предпринимательства в форме имущественного взноса на осуществление ею уставной деятельности;

в части 2 статьи 22 предусмотрено значительное *увеличение объема дотаций бюджетам муниципальных образований для стимулирования развития муниципальных образований* на 2021 год на сумму 20 000,0 тыс. рублей (142,8%) (до 34 000,0 тыс. рублей);

часть 6 статьи 24 предлагается признать утратившей силу редакцию, согласно которой из бюджета республики предоставляются бюджетные кредиты бюджетам муниципальных образований для погашения долговых обязательств по кредитам от кредитных организаций;

часть 2 статьи 25 предлагается дополнить редакцией соглашения с Минфином России (от 14 декабря 2020 года № 01-01-06/06-1023) с объемами бюджетных ассигнований на уплату процентов за рассрочку погашения реструктурированной задолженности перед федеральным бюджетом;

часть 3 статьи 25 предлагается изложить в новой редакцией, включающей 5 (пять) соглашений с объемами бюджетных ассигнований на погашение реструктурированной задолженности перед федеральным бюджетом. Увеличение ассигнований обосновывает также рост объема погашения реструктуризированной задолженности по бюджетным кредитам (приложение 2 Законопроекта);

в части 3 статьи 29 слова предлагается исключить слова «постановлением Правительства Удмуртской Республики от 3 декабря 2012 года № 534 «Об осуществлении мониторинга и оценки качества управления муниципальными финансами муниципальных образований в Удмуртской Республике», по результатам оценки деятельности органов местного самоуправления муниципальных образований по привлечению инвестиций и наращиванию налогового потенциала и по итогам комплексной оценки результатов социально-экономического развития муниципальных образований». Данным Постановлением утвержден порядок применения результатов мониторинга и оценки качества управления муниципальными финансами муниципальных образований в Удмуртской Республике, используемые при распределении дотаций для стимулирования развития муниципальных образований. Обоснование в Пояснительной записке не приведено.

3.8. Законопроектом также:

а) в новой редакции излагается приложение 16 *«Перечень субсидий бюджетам муниципальных образований в Удмуртской Республике, предоставляемых из бюджета Удмуртской Республики в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»*, в котором объем субсидий на 2021 год увеличивается на 1 060 350,4 тыс. рублей или на 12,0% (до 9 872 823,5 тыс. рублей);

б) предусмотрено *увеличение объема субсидий на 2021 год* бюджетам муниципальных образований (приложение 17), предоставляемых:

на развитие сети автомобильных дорог Удмуртской Республики (таблица 3) – на 98 650,0 тыс. рублей (до 1 199 093,6 тыс. рублей);

на мероприятия по проведению капитального ремонта объектов муниципальной собственности, включённых в Перечень объектов капитального ремонта, финансируемых за счёт средств бюджета Удмуртской Республики, утверждённый Правительством Удмуртской Республики (таблица 5) – на 21 659,0 тыс. рублей (до 236 279,3 тыс. рублей);

на расходы по присмотру и уходу за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулёзной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования (таблица 7) – на 1 273,5 тыс. рублей (до 10 369,3 тыс. рублей);

на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (таблица 10) – на 19 439,0 тыс. рублей (до 339 651,7 тыс. рублей);

на мероприятия в области поддержки и развития коммунального хозяйства (таблица 11) – на 40 000,0 тыс. рублей (до 136 300,5 тыс. рублей);

строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения (таблица 20) – на 9 959,4 тыс. рублей (до 332 120,1 тыс. рублей);

создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования (строительство) (таблица 22) – на 24 261,0 тыс. рублей (до 1 784 497,3 тыс. рублей);

на реализацию энергоэффективных технических мероприятий в организациях, финансируемых за счёт средств бюджетов муниципальных образований в Удмуртской Республике (таблица 34) – на 9 400,0 тыс. рублей (до 18 560,0 тыс. рублей);

в рамках программы «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в Удмуртской Республике на 2016-2025 годы» (таблица 45) – на 83 813,4 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий, предусматривающих создание в субъектах Российской Федерации дополнительных мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором (таблица 49) – на 496 509,8 тыс. рублей.

б) уменьшение объема субсидий (приложение 17) на 2021 год:

на оказание государственной поддержки моногородам (таблица 2) – на 43500 тыс. рублей (до 47 492,3 тыс. рублей);

на капитальные вложения в объекты коммунальной инфраструктуры муниципальной собственности (таблица 12) – на 8 480,0 тыс. рублей (до 138 125,5 тыс. рублей);

реализацию мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях (таблица 21) – на 143 056,4 тыс. рублей (до 336 421,0 тыс. рублей);

Законопроектом также предусмотрено внесение изменений в приложение 18 (таблицы 1-6, 8-11, 14, 16-19, 21-25) Закона о бюджете в части изменения объема субвенций из бюджета Удмуртской Республики.

4. Дефицит бюджета Удмуртской Республики.

Первоначально бюджет Удмуртской Республики на 2021 год утвержден с дефицитом в сумме 230 916,8 тыс. рублей, с учетом изменений от 07.07.2021 № 71-РЗ – 3 706 475,1 тыс. рублей. Законопроектом не предусмотрено изменение общего объема дефицита бюджета (до 3 706 475,1 тыс. рублей). Вместе с тем, в структуре коммерческих и бюджетных кредитов предусмотрены значительные изменения объемов их получения и погашения.

С учетом предлагаемых изменений дефицит бюджета составит 5,2% от доходной части бюджета Удмуртской Республики без учета безвозмездных поступлений (71 615 125,0 тыс. рублей) и не превышает предельный размер, установленный статьей 92 БК РФ (15%).

Анализ изменения источников финансирования дефицита бюджета (далее – ИФДБ) представлен в следующей таблице.

Таблица 6 (тыс. рублей)

| № п/п | Наименование источников финансирования дефицита | Закон о бюджете на 2021 год (в ред. от 07.07.2021 № 71-РЗ) | Законопроект на 2021 год | Отклонения к Закону о бюджете на 2021 год |
|-------------------------------------|---|---|--------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Государственные ценные бумаги | 10 000 000,0 | 5 000 000,0 | -5 000 000,0 |
| | размещение | 10 000 000,0 | 5 000 000,0 | -5 000 000,0 |
| | Погашение | 0 | 0 | х |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2. | Кредиты кредитных организаций | -4 228 341,1 | -33 759 775,2 | - 29 531 434,1 |
| | Получение | 44 721 658,9 | 26 783 317,8 | -17 938 341,1 |
| | погашение | -48 950 000,0 | -60 543 093,0 | - 11 593 093,0 |
| 3. | Бюджетные кредиты | -5 771 658,9 | 28 759 775,2 | +34 531 434,1 |
| | Получение, из них: | 5 500 000,0 | 36 443 093,0 | +30 943 093,0 |
| | -на пополнение остатков средств на счете бюджета | 5 500 000,0 | 5 500 000,0 | 0 |
| | - для погашения долговых обязательств | х | 30 943 093,0 | +30 943 093,0 |
| | Погашение, из них: | -11 271 658,9 | -7 683 317,8 | -3 588 341,1 |
| | -погашение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете бюджета | -5 500 000,0 | -5 500 000,0 | 0 |
| | -погашение бюджетного кредита, полученного в 2020 году для погашения бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счете бюджета | -4 800 000,0 | -240 000,0 | -4 560 000,0 |
| | - погашение реструктуризированной задолженности по бюджетным кредитам | -971 658,9 | -1 943 317,8 | +971 658,9 |
| 4 | Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале | 3 183 722,3 | 3 183 722,3 | 0 |
| 5 | Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам | 0 | 0 | 0 |
| 6 | Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы РФ | 123 493,5 | 323 493,5 | +200 000,0 |
| 7 | Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы РФ | -100 000,0 | -300 000,0 | +200 000,0 |
| Итого иных источников | | 3 207 215,8 | 3 207 215,8 | 0 |
| 8 | Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 499 259,3 | 499 259,3 | 0 |
| 9 | Всего источников финансирования: | 3 706 475,1 | 3 706 475,1 | 0 |
| Профицит (+)/Дефицит (-) бюджета УР | | -3 706 475,1 | -3 706 475,1 | 0 |

Анализ данных таблицы показывает значительное снижение объема привлечения коммерческих кредитов на 17 938 341,1 тыс. рублей или на 40,1% и существенный рост объема получения бюджетных кредитов на 30 943 093,0 тыс. рублей (6,6 раза), что положительно отразится на снижении государственного долга Удмуртской Республики и обосновывает снижение расходов на его обслуживание на 100 000,0 тыс. рублей (часть 4 статьи 13 Закона о бюджете).

Соответствующие изменения по объему привлечения средств в бюджет Удмуртской Республики и погашению государственных долговых обязательств Удмуртской Республики внесены в Программу государственных заимствований на 2021 год (приложение 13).

5. Верхний предел государственного внутреннего долга Удмуртской Республики также не изменяется, и составляет на 1 января 2022 года в сумме 64 242 552,1 тыс. рублей и не превышает объем доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений (71 615 125,0 тыс. рублей).

Выводы:

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Законопроектом, соответствует требованиям статьи 24 Закона № 18-РЗ).

Законопроектом в четвертый раз изменяются основные характеристики бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Доходы и расходы бюджета Удмуртской Республики предлагается увеличить на 9 471 185,6 тыс. рублей или на 10,0% и 9,7% соответственно.

Прогнозируемый объем доходов бюджета Удмуртской Республики на 2021 год составит 103 856 075,0 тыс. рублей. В связи с отсутствием к составу материалов к законопроекту обоснования и расчетов планируемого существенного увеличения налоговых доходов главным администратором прогноза доходов бюджета – УФНС по УР, не представляется возможным дать оценку их реалистичности.

Расходы бюджета с учетом изменений предусмотрены в сумме 107 562 550,1 тыс. рублей.

Дефицит бюджета (3 706 475,1 тыс. рублей) и верхний предел государственного внутреннего долга Удмуртской Республики на 1 января 2022 года (64 242 552,1 тыс. рублей) не изменяются.

С учетом предлагаемых изменений дефицит бюджета составит 5,2% от доходной части бюджета Удмуртской Республики без учета безвозмездных поступлений и не превышает предельный размер, установленный статьей 92 БК РФ (15%).

Также планируется изменение основных характеристик бюджета на плановый период 2022 и 2023 годов. Доходы и расходы бюджета Удмуртской Республики предлагается увеличить: в 2022 году – на 712 885,4 тыс. руб. (на 0,8 %), в 2023 году – на 120 000,0 тыс. руб. (на 0,1 %). На плановый период 2022 и 2023 годов доходы соответствуют расходам (дефицит и профицит отсутствуют).

Верхний предел государственного внутреннего долга Удмуртской Республики на плановый период 2022 и 2023 годов не изменится и составит на 01.01.2023 – 64 186 230,4 тыс. рублей, на 01.01.2024 – 63 849 757,9 тыс. рублей.

Председатель
Государственного контрольного
комитета Удмуртской Республики

Б.С. Сарнаев