



УПРАВЛЕНИЕ  
ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

---

\_\_\_\_\_ г.

№ \_\_\_\_\_

г. Ижевск

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**  
к проекту закона Удмуртской Республики № 2942-бзп  
«Об исполнении бюджета Удмуртской Республики за 2021 год»

Аналитическая записка к проекту закона Удмуртской Республики «Об исполнении бюджета Удмуртской Республики за 2021 год» № 2942-бзп от 16 мая 2022 года (далее – законопроект) подготовлена согласно части 10 статьи 65 Регламента Государственного Совета Удмуртской Республики.

**Макроэкономические условия исполнения бюджета  
Удмуртской Республики за 2021 год**

---

Доходный потенциал бюджета Удмуртской Республики был рассчитан на основе прогнозных показателей социально-экономического развития Удмуртской Республики на 2021 год, утверждённых распоряжением Правительства Удмуртской Республики от 28 октября 2020 года № 1287-р «О Прогнозе социально-экономического развития Удмуртской Республики на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Прогноз).

Сравнительный анализ основных макроэкономических показателей, учтённых при расчётах к бюджету Удмуртской Республики на 2021 год и фактически сложившихся в отчётном году, представлен в приложении 1 к аналитической записке.

**Исполнение показателей Прогноза социально-экономического развития  
Удмуртской Республики за 2021 год**

Несмотря на неблагоприятную эпидемиологическую обстановку, связанную с распространением новой коронавирусной инфекции, в 2021 году в Удмуртской Республике обеспечена положительная динамика большинства макроэкономических показателей социально-экономического развития (далее – показатели) (по 12 из 20 показателям). При этом высокая динамика показателей сформировалась на фоне низкой базы 2020 года.

В 2021 году удалось компенсировать экономические потери региона и обеспечить рост следующих показателей:

С наибольшим перевыполнением Прогноза (от 110 % и более) исполнены: прибыль прибыльных организаций на 27,4 %; темп роста объёма работ по виду экономической деятельности «Строительство» на 12 % (в виду увеличения объектов строительства и роста цен на стройматериалы); экспорт в 2,3 раза; импорт в 1,7 раз.

От 100 % до 110 %: темп роста ввода в действие жилых домов на 9 %, темп роста объёма платных услуг населению на 5,4 %, индекс промышленного производства на 4,9 %; фонд заработной платы на 1,6 %; темп роста номинальной начисленной среднемесячной заработной платы на одного работника (в среднем за период) на 1,3 %; величина прожиточного минимума в среднем на душу населения (в среднем за год) на 1,2 %.

Также положительную динамику имеют: численность населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума к общей численности населения – 11,4 % при плане 12 % и уровень официально зарегистрированной безработицы (на конец года) – 0,94 % при плане 1,99 %.

Около 100 % достигнуты прогнозные значения по 2 показателям - численность постоянного населения (99,8 %), среднесписочная численность работников организаций (99,7 %).

С превышением Прогноза, но оказывающее отрицательное влияние на развитие экономики республики, исполнен индекс потребительских цен, где темп роста составил 106,72% в среднем за год и 108,71% к декабрю 2020 года, что выше прогнозных значений на 3,5 % и на 5,2 % соответственно. Согласно представленной пояснительной записке Министерства экономики Удмуртской Республики к исполнению Прогноза за 2021 год на динамику цен в течение года оказывали влияние напряженная ситуация на мировых рынках продовольственных товаров, ускорение мировой инфляции, удорожание плодоовощной продукции, низкий урожай прошлого года по отдельным культурам, а также высокий импорт товаров.

Ниже уровня Прогноза исполнены показатели:

- темп роста валового регионального продукта на (-) 1,7 % (в связи со снижением ВРП в оптовой торговле (92,3 %), сельском хозяйстве (96,8 %));
- темп роста продукции сельского хозяйства на (-) 4,5 % (в связи с сокращением производства продукции растениеводства на 11,3 %);
- темп роста инвестиций в основной капитал на (-) 13,1 % (вследствие проведения в 2020 году сплошного обследования малых предприятий, проводимое 1 раз в 5 лет, доля которых при расчёте показателя инвестиций значительна);
- объём розничного товарооборота на (-) 0,5 %;
- реальные располагаемые денежные доходы населения на (-) 1,6 %. (обусловлено более высоким ростом уровня инфляции и увеличением налоговых платежей).

По сравнению с 2020 годом 16 показателей из 20 имеют положительные темпы роста, из них:

Более чем на 10 % увеличились показатели: индекс промышленного производства на 13 %; темп роста объёма работ по виду экономической деятельности «Строительство» на 15,6 %; темп роста объёма платных услуг населению на 23,5 %; прибыль прибыльных организаций на 40,3 %; экспорт на 20,8 %; импорт на 58 %.

Менее 10 % увеличились: темп роста объёма розничного товарооборота на 9 %; валовый региональный продукт на 4,5 %; фонд заработной платы на 4,5 %; темп роста номинальной начисленной среднемесячной заработной платы на одного работника на 0,3 %; реальные располагаемые денежные доходы населения на 3,2 %; величина прожиточного минимума в среднем на душу населения (в среднем за год) на 2,3%;

Численность населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума к общей численности населения сократилась на 0,5 %, уровень официально зарегистрированной безработицы (на конец года) сократился на 1,2 %.

Вместе с тем ухудшились показатели: индекс потребительских цен (+) на 3,5 %; темп роста продукции сельского хозяйства на (-) 7,5 %; темп роста инвестиций в основной капитал на (-) 14,5 %; темп роста ввода в действие жилых домов на (-) 0,8 %; численность постоянного населения на (-) 0,6 %; среднесписочная численность работников организаций на (-) 1,3 %.

**По данным мониторинга социально-экономического развития Удмуртской Республики за последние 5 лет (с 2017 года)** наблюдается значительный рост (более 80 %) следующих макроэкономических показателей: номинальный объём работ по виду экономической деятельности «Строительство» – на 92,8 %, экспорт – на 83 %; импорт – на 94,9 %.

Более 30 % увеличились показатели: объём инвестиций в основной капитал (на 46,5 %), объём отгруженной продукции (на 37 %), объём валового регионального продукта (на 31 %).

При этом отмечается снижение значений по показателям: численность постоянного населения на 1,7 %; прибыль прибыльных организаций на 22 %; среднесписочная численность работников организаций на 7,5 %.

**В результате сравнения отдельных макроэкономических показателей Удмуртской Республики с показателями Российской Федерации и Приволжского федерального округа (ПФО) за 2021 год, представленными в таблице ниже, отметим следующее.**

Большинство показателей за 2021 год по Удмуртской Республике находятся ниже уровня Российской Федерации и в целом по ПФО.

Наибольшее отклонение с отрицательным значением по республике имеет индекс физического объёма инвестиций в основной капитал, где показатель ниже среднероссийского на 15,3 % и ниже чем по ПФО на 12 %. Среди субъектов ПФО по объёму инвестиций в основной капитал Удмуртия находится на 14 месте.

3 показателя по Удмуртской Республике исполнены с превышением среднероссийских – это индекс потребительских цен на 0,3 %, индекс промышленного производства на 0,4 %, объём работ по виду деятельности «Строительство» на 10,5 %.

4 показателя исполнены с превышением над показателями по ПФО – индекс потребительских цен на 0,1 %, продукция сельского хозяйства на 7,8 %, объём работ по виду деятельности «Строительство» на 6,2 %, объём платных услуг населению на 0,7 %. Среди субъектов ПФО по индексу потребительских цен Удмуртия находится на 6 месте, по индексу промышленного производства – на 8 месте, по продукции сельского хозяйства – на 6 месте, по строительству – на 4 месте.

Таблица

Сравнение основных макроэкономических показателей социально - экономического развития Удмуртской Республики с показателями Российской Федерации и ПФО за 2021 год

Показатели	Удмуртская Республика	Российская Федерация	Отклонение показателя по УР от показателя Российской Федерации	ПФО	Отклонение показателя от показателя ПФО
	Факт за 2021 год (%)	Факт за 2021 год (%)		Факт за 2021 год (%)	
Индекс потребительских цен	108,7	108,4	<b>+ 0,3</b>	108,6	<b>+ 0,1</b>
Валовой региональный продукт	100,7	104,7	- 4	-	-
Индекс промышленного производства	105,7	105,3	<b>+ 0,4</b>	106,9	-1,2
Продукция сельского хозяйства	96,8	99,1	-2,3	89	<b>+ 7,8</b>
Индекс физического объёма инвестиций в основной капитал	92,4	107,7	-15,3	104,4	-12
Объём работ по виду деятельности «Строительство»	116,5	106,0	<b>+ 10,5</b>	110,3	<b>+ 6,2</b>

Ввод в действие жилых домов	104,8	112,6	-7,8	111,1	-6,3
Объём розничного товарооборота (с учётом общепита)	103,7	109,1	-5,4	106,4	-2,7
Объём платных услуг населению	111,8	117,6	-5,8	111,1	<u>+ 0,7</u>
Реальные располагаемые денежные доходы населения	100,4	103,1	-2,7	101,3	-0,9

### Общая характеристика исполнения бюджета Удмуртской Республики в 2021 году

Закон о бюджете Удмуртской Республики на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов № 85-РЗ был принят 15 декабря 2020 года на пленарном заседании сессии Государственного Совета Удмуртской Республики и подписан Главой Удмуртской Республики 25 декабря 2020 года (далее – Закон № 85-РЗ).

Бюджет Удмуртской Республики на 2021 год первоначально утверждён в следующих объёмах:

- доходы в сумме 76 499 125,7 тыс. рублей;
- расходы в сумме 76 730 042,5 тыс. рублей;
- дефицит в сумме 230 916,8 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджета изменения в Закон № 85-РЗ вносились пять раз. С учётом всех изменений плановые бюджетные назначения на 2021 год были увеличены:

- по доходам - на сумму 28 930 665,9 тыс. рублей или на 37,8% и составили 105 429 791,6 тыс. рублей;
- по расходам - на сумму 36 406 224,2 тыс. рублей или на 40,3% и составили 113 136 266,7 тыс. рублей.

В результате дефицит составил 7 706 475,1 тыс. рублей.

Показатели	Первоначальный бюджет (закон УР № 85-РЗ) тыс. руб.	Бюджет с учётом изменений (в ред. закона УР № 124-РЗ) тыс. руб.	Сводная бюджетная роспись, тыс. руб.	Фактическое исполнение бюджета, тыс. руб.	Исполнение бюджета, %
1	2	3	4	5	6=5/3*100
Доходы	76 499 125,7	105 429 791,6	109 437 743,3	<b>103 338 621,9</b>	98,0
Расходы	76 730 042,5	113 136 266,7	114 813 401,0	<b>107 688 249,1</b>	95,2
Дефицит	- 230 916,8	- 7 706 475,1	- 5 375 657,7	<b>- 4 349 627,2</b>	

Подробная аналитическая таблица с изменения параметра бюджета представлена в приложении 2 к аналитической записке.

С учётом поступления субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, имеющих целевое назначение, в соответствии с требованием Бюджетного кодекса вносились изменения в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон о бюджете на 2021 год.

Уточнённый план по сводной бюджетной росписи составил:

- по доходам в сумме 109 437 743,3 тыс. рублей,
- по расходам в сумме 114 813 401,0 тыс. рублей,
- с дефицитом в сумме 5 375 657,7 тыс. рублей.

Отклонение от прогнозируемых бюджетных назначений, утверждённых законом № 85-РЗ (с изменениями в редакции от 30.11.2021 г. № 124-РЗ) (далее — уточнённый годовой план) составило: по доходам в сумме (+) 4 007 951,7 тыс. рублей, по расходам в сумме (+) 1 677 134 тыс. рублей.

Фактическое исполнение основных показателей бюджета Удмуртской Республики за 2021 год характеризуется следующими данными.

**Объём доходов Удмуртской Республики составил 103 338 621,9 млн рублей** или 98 % от уточнённого годового плана и 94,4 % от уточнённого плана по сводной бюджетной росписи. Темп роста к 2020 году составил 121,2 %, что является самым высоким показателем за последние 5 лет.

В сравнении с 2017 годом доходы бюджета увеличились на 52,7 % или на 35 650,6 млн. рублей. При этом доходы на душу населения увеличились на 55,6 % или на 24 877,3 рубля.

#### Динамика доходов бюджета



**Общий объём фактически произведенных расходов бюджета за 2021 год составил 107 688 249,1 тыс. рублей** или 95,2 % к уточнённому годовому плану и 93,8% к уточнённому плану по сводной бюджетной росписи. Темп роста к 2020 году составил 107,6%.

В сравнении с 2017 годом расходы бюджета увеличились на 60,1 % или на 40 431,4 млн. рублей. При этом доходы на душу населения увеличились на 63,2 % или на 28 092,4 рубля.

#### Динамика расходов бюджета



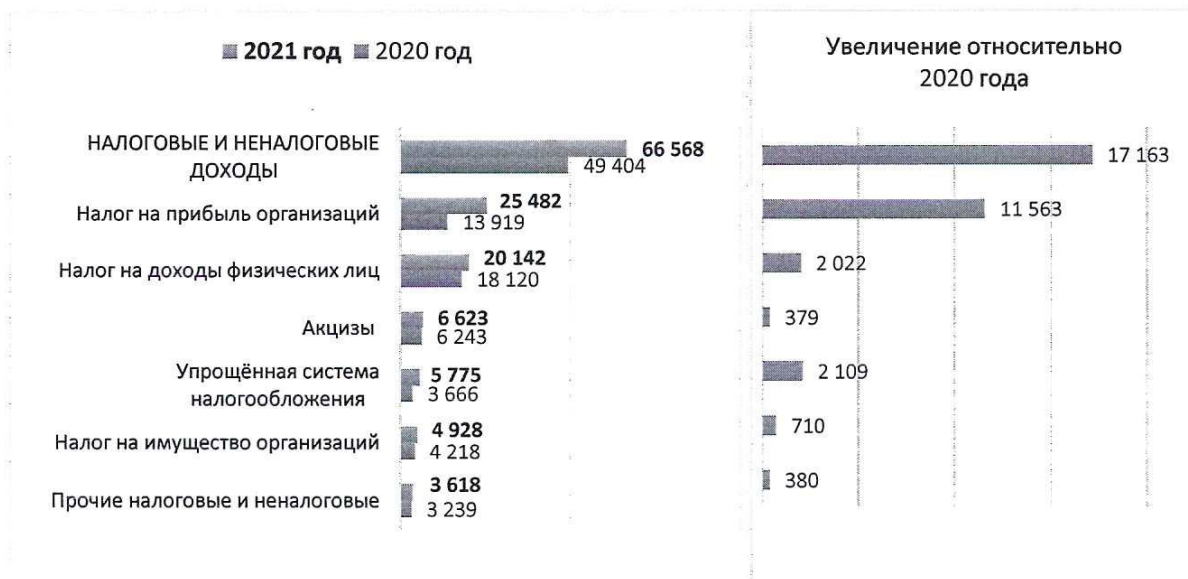
### Налоговые и неналоговые доходы

Макроэкономические условия исполнения бюджета Удмуртской Республики в 2021 году оказали влияние на поступления по большинству доходных источников.

Доходы бюджета Удмуртской Республики за счет налоговых и неналоговых доходов за 2021 год составили 66 567 579,6 тыс. рублей или 93,1% к уточнённому годовому плану. К уровню 2020 года рост налоговых и неналоговых доходов составил 17 163 млн. рублей или 134,7 %.

В структуре доходов налоговые и неналоговые доходы за 2021 год составили 64,4%.

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов  
за 2020-2021 годы (в млн. рублей)



Основную долю поступлений в структуре налоговых и неналоговые доходы бюджета Удмуртской Республики в 2021 году составляет **налог на прибыль организаций** (38,3 %). Фактическое поступление по налогу на прибыль организаций составило 25 481 567,5 тыс. рублей, что на 12,9 % ниже уточнённого годового плана или на 3 769 204,5 тыс. рублей (в среднем за 5 лет собираемость налога на прибыль организаций за год составляет 20 396 млн. рублей). В сравнении с 2020 годом поступления выросли на 11 562 697,6 тыс. рублей или на 83,1% в следствии восстановления экономики республики в 2021 после пандемии 2020 года.

По данным отчётности по форме №1-НОМ Федеральной налоговой службы Российской Федерации, в 2021 году хозяйствующими субъектами перечислено во все уровни бюджетной системы РФ налога на прибыль организаций в сумме 29 227 786 тыс. рублей. Относительно 2020 года налога на прибыль организаций поступило больше на 13 283 896 тыс. рублей (относительно 2019 года больше на 5 163 679 тыс. рублей).

Наибольшее увеличение поступлений отмечается в отраслях:

- «Добыча полезных ископаемых» – на 7 957 095 тыс. рублей;
- «Обрабатывающие производства» – на 1 683 680 тыс. рублей;
- «Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов» – на 1 531 623 тыс. рублей.

Анализ поступления налога на прибыль организаций  
за 2020-2021 годы в разрезе отраслей  
(по данным отчетности по форме №1-НОМ Федеральной налоговой службы РФ)

тыс. рублей

Наименование	Поступило налога на прибыль организаций в консолидированный бюджет РФ			
	2021 год	2020 год	Изменения (+/-)	Справочно: 2019 год
<b>ВСЕГО, в том числе:</b>	<b>29 227 786</b>	<b>15 943 890</b>	<b>13 283 896</b>	<b>24 064 107</b>
Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство, рыбоводство	124 971	50 910	74 061	59 990
Добыча полезных ископаемых	13 326 651	5 369 556	7 957 095	12 423 982
Обрабатывающие производства	5 282 675	3 598 995	1 683 680	3 549 493
Строительство	337 483	293 229	44 254	200 346
Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов	3 934 420	2 402 797	1 531 623	2 457 706

**Налог на доходы физических лиц** в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета составил 30,3 %. Фактическое поступление налога на доходы физических лиц определилось с сумме 20 142 189,8 тыс. рублей, что на 2,5 % меньше уточнённого годового плана или на (-) 514 318,2 тыс. рублей. В сравнении с 2020 годом поступление налога на доходы физических лиц увеличилось на 2 022 446,1 тыс. рублей или на 11,2 %.

**Акцизы** в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета составили 9,95 %. Фактическое поступление акцизных платежей составило 6 622 615,3 тыс. рублей или 100,1% к уточнённому годовому плану. Относительно уровня 2020 года поступление акцизных платежей в 2021 году увеличилось на 6,1 % или на 379 262,4 тыс. рублей.

**Налог, взимаемому в связи с применением упрощённой системы налогообложения** в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета составил 8,7 %. Фактическое поступление налога составило 5 774 816,2 тыс. рублей или 84,6 % к уточнённому годовому плану. Темп роста по отношению к 2020 году составляет 157,5 % или 2 108 933,0 тыс. рублей.

**Налоги на имущество** в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 9,8%. Фактическое поступление налогов составило 6 519 611,2 тыс. рублей, или 97,3% к уточнённому годовому плану. Относительно 2020 года налога на имущество поступило больше на 741 206,8 тыс. рублей или на 12,8 %.

С превышением плановых назначений исполнены: **транспортный налог** – на 35 778,20 тыс. рублей (на 2,3 %), поступление составило 1 588 778,2 тыс. рублей, **налог на игорный бизнес** – на 755,6 тыс. рублей, поступление составило 2 603,6 тыс. рублей (на 40,9 %).

Ниже плановых бюджетных назначений исполнен **налог на имущество организаций** – 4 928 229,4 тыс. рублей, что составляет 95,8 % от уточнённого годового плана (недополучено 218 204,6 тыс. рублей).

Доходы от поступления **налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами** составили 4 115,30 тыс. рублей или 84,1% к уточнённому годовому плану. Основная часть доходов поступила в виде сбора за пользование объектами

животного мира (4 038,2 тыс. рублей). По сравнению с уровнем 2020 года поступления доходов снизилось на 9,4%.

Поступление в бюджет республики **доходов от уплаты государственной пошлины составило** 216 320,70 тыс. рублей, что больше уточнённого годового плана на 31,6 % или на 51 903,70 тыс. рублей. Темп роста доходов по отношению к уровню 2020 года увеличился на 10,9 % (в 2020 году размер доходов от уплаты государственной пошлины составил 194 988,30 тыс. рублей).

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, по итогам 2021 года поступили в бюджет Удмуртской Республики в сумме 103 744,50 тыс. рублей, что в 6,6 раз превышает уточнённый годовой план. По отношению к уровню 2020 года доходы увеличились более чем в 4 раза.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** поступили в сумме **345 070,9 тыс. рублей** или 129,6 % к уточнённому годовому плану и 151,9 % к уровню 2020 года, из них:

– *плата за негативное воздействие на окружающую среду определена в сумме 67 147,2 тыс. рублей или 274,5 % к уточнённому плану, темп роста к уровню 2020 года составил 135,3 %;*

– *плата при пользовании недрами – в сумме 6 661,6 тыс. рублей или 118,9 % к уточнённому плану, темп роста к уровню 2020 года составил лишь 43,5 %;*

– *плата за использование лесов - в сумме 271 262,1 тыс. рублей или 114,9 % к уточнённому плану, темп роста к уровню 2020 года составил 167,2 %.*

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** получены в сумме 186 231,4 тыс. рублей, что в 3 раза превышает уточнённый годовой план. При этом темп роста доходов к уровню 2020 года составляет 6,9 %.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** получены в сумме 25 940,0 тыс. рублей, исполнение плановых назначений превысило в 4,8 раз. При этом рост доходов к уровню 2020 года составляет лишь 63 %.

**Административные платежи и сборы** поступили в бюджет Удмуртской Республики в сумме 646,2 тыс. рублей, что составляет 61 % к уточнённому годовому плану и 37,2 % к уровню 2020 года.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** поступили в бюджет Удмуртской Республики в сумме 1 081 643,2 тыс. рублей, что составляет 114 % к уточнённому годовому плану и 109,8 % к уровню 2020 года.

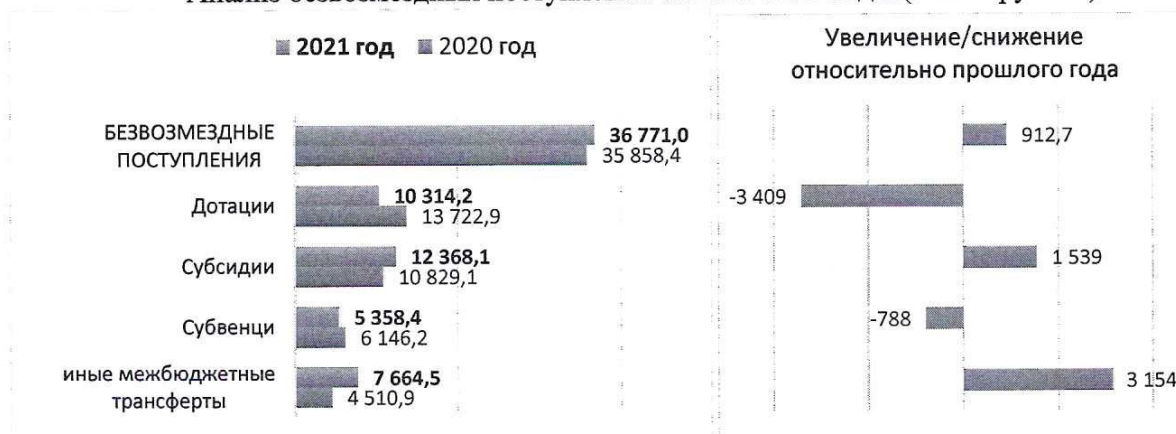
### **Безвозмездные поступления**

**Безвозмездные поступления в бюджете Удмуртской Республики** за 2021 год поступили в сумме 36 771 042,3 тыс. рублей, что составило 55,2 % от всех доходов бюджета (в 2020 году – 72,6%, в 2019 году – 28,8 %), в том числе из федерального бюджета 35 697 937,2 тыс. рублей. План исполнен на 108,4 %.

Темп роста безвозмездных поступлений к уровню 2020 года составил 102,5 %. Вместе с тем в 2021 году по сравнению с прошлым годом объём дотаций сократился на 3 409 млн. рублей, субвенций на 788 млн. рублей. В сравнении с 2020 годом в бюджет Удмуртской Республики поступило из федерального бюджета средств больше на 626 875,9 тыс. рублей или на 1,8 %.



## Анализ безвозмездных поступлений за 2020-2021 годы (в млн. рублей)



**Наибольший удельный вес** (более 1 млрд. рублей) в объёме безвозмездных поступлений составляют следующие межбюджетные трансферты:

- дотации бюджетам субъектов РФ на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 4 409 777,8 тыс. рублей или 100,0 % от уточнённого годового плана, что на том же уровне относительно соответствующего периода 2020 года;

- дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субсидии в сумме 3 328 956,0 тыс. рублей, что в 3,3 раза больше уточнённого годового плана и меньше на 49,1 % к уровню 2020 года;

- дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели – 1 746 867 тыс. рублей или 100 % от уточнённого годового плана и 97 % к соответствующему периоду 2020 года;

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребёнка или последующих детей до достижения ребёнком возраста трёх лет в сумме 1 027 051,9 тыс. рублей или 98,9 % от уточнённого годового плана и 126 % к соответствующему периоду 2020 года;

- 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 в сумме 1 010 753,2 тыс. рублей или 107,1 % от уточнённого годового плана и 170 % к соответствующему периоду 2020 года;

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трёх до семи лет включительно в сумме 3 243 402,4 тыс. рублей или 100,1 % от уточнённого годового плана и 140 % к соответствующему периоду 2020 года;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан в сумме 1 532 537,9 тыс. рублей или 106,7 % от уточнённого годового плана и 102 % к соответствующему периоду 2020 года;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на выполнение полномочий Российской Федерации по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребёнка в сумме 1 379 022,0 тыс. рублей или 96,7 % от уточнённого годового плана и 119 % к соответствующему периоду 2020 года;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности в сумме 1 319 202,3 тыс. рублей, что на 28,3 % меньше уточнённого годового плана, но в 3,5 раза больше соответствующего периода 2020 года;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации, за счёт средств резервного фонда Правительства Российской Федерации –

3 501 206,2 тыс. рублей, что в 2 раза больше уточнённого годового плана и на 77,1 % больше соответствующего периода 2020 года.

### Исполнение бюджета Удмуртской Республики за 2021 год по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета Удмуртской Республики

Структура расходов бюджета Удмуртской Республики за 2021 год в сравнении с 2020 годом практически не изменилась.

Основную долю в структуре основных показателей исполнения бюджета по расходам заняли расходы по следующим разделам:

- «Образование» – 29,4 % (в 2020 – 28,5 %),
- «Социальная политика» – 24,9 % (в 2020 году – 25,7 %),
- «Национальная экономика» – 15,2 % (в 2020 году – 15,7 %).
- «Здравоохранение» – 13,3% (в 2020 году – 12,6%)

Распределение расходов по основным разделам функциональной классификации сложилось следующим образом:

тыс. рублей				
№	Наименование	Уточнённый годовой план	Исполнение	% Исполнения
1	Общегосударственные вопросы	4 175 665	2 546 715	61,0
2	Национальная оборона	43 395	42 536	98,0
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	875 701	830 341	94,8
4	Национальная экономика	18 657 502	16 394 594	87,9
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	3 433 302	2 739 931	79,8
6	Охрана окружающей среды	148 869	121 623	81,7
7	Образование	32 499 257	31 665 785	97,4
8	Культура, кинематография	1 689 530	1 672 217	99,0
9	Здравоохранение	13 740 969	14 296 775	104,0
10	Социальная политика	27 391 471	26 811 264	97,9
11	Физическая культура и спорт	1 166 021	1 494 001	128,1
12	Средства массовой информации	289 989	311 511	107,4
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	1 816 200	1 749 635	96,3
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований	7 208 397	7 011 322	97,3
	<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>	<b>113 136 267</b>	<b>107 688 249</b>	<b>95,2</b>

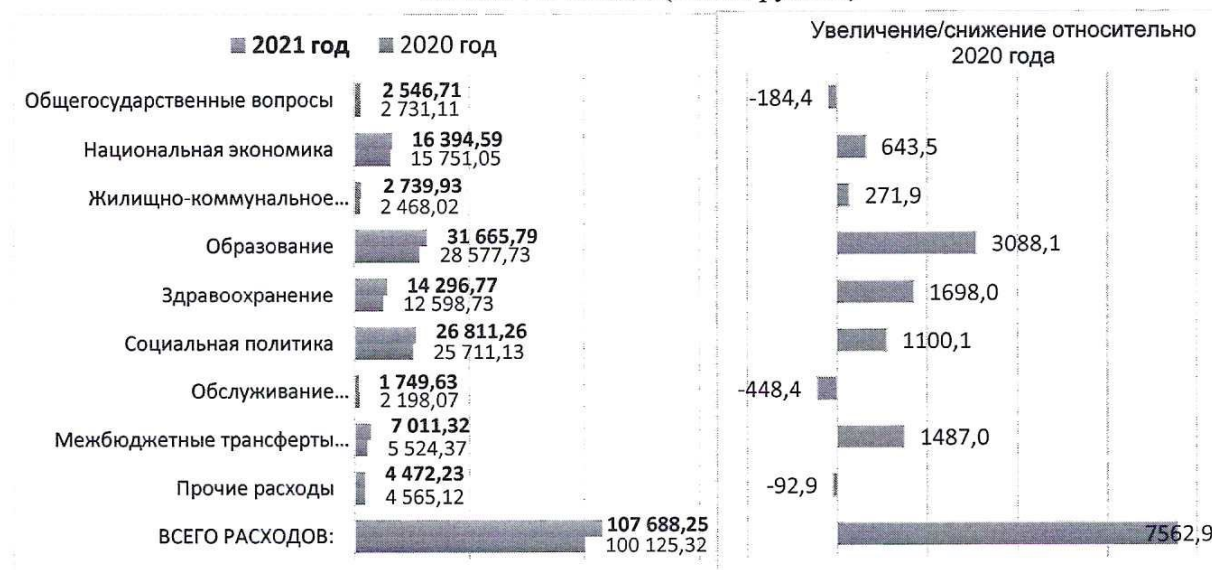
Необходимо отметить низкую исполнительную дисциплину расходования бюджета по разделам расходов, из 14 направлений 11 исполнены меньше утверждённого плана, из которых менее 90 %: «Общегосударственные вопросы» – 61,0 %, «Национальная экономика» – 87,9 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 79,8 %, «Охрана окружающей среды» – 81,7 %.

Больше утверждённого плана исполнены 3 раздела расходов: «Здравоохранение» – 104%, «Физическая культура и спорт» – 128,1 %, «Средства массовой информации» – 107,4%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета увеличились на 7 562 924,5 тыс. рублей или на 7,6 %. Наибольшее увеличение расходов (более 1 млрд. рублей) произошло по следующим разделам: «Образование» на 3 088,1 млн. рублей, «Здравоохранение» на 1 698 млн. рублей, «Социальная политика» на 1 100,1 млн. рублей. Наибольшее снижение расходов отмечается по разделам:

«Общегосударственные вопросы» на 184,4 млн. рублей, «Обслуживание государственного долга» на 448,4 млн. рублей.

Анализ исполнения по основным разделам расходов бюджета  
за 2020-2021 годы (в млн. рублей)



Полный анализ исполнения бюджета за 2021 год по расходам в разрезе разделов бюджетной классификации представлен в приложении № 2 к аналитической записке.

**Исполнение бюджета Удмуртской Республики  
по разделам ведомственной классификации расходов  
бюджета Удмуртской Республики**

Анализ исполнения бюджета Удмуртской Республики по разделам ведомственной классификации представлено в приложении 3 к аналитической записке.

Исполнение расходов к уточнённому годовому плану по главным распорядителям бюджетных средств в 2021 году сложилось следующим образом:

- от 90 % до 100 % исполнено по 12 главным распорядителям;
- от 100 % – до 110 % по 10 главным распорядителям.
- более 110 % по главным распорядителям:
  - Агентство печати и массовых коммуникаций Удмуртской Республики – 110,4 %;
  - Управление социальной защиты населения Удмуртской Республики при Министерстве социальной политики и труда Удмуртской Республики – 337,9 % (зарегистрировано в октябре 2021 года);
  - Министерство по физической культуре, спорту и молодёжной политике Удмуртской Республики – 113,6 %;
  - Министерство сельского хозяйства и продовольствия Удмуртской Республики – 111,8 %;
- менее 90 % исполнены расходы по главным распорядителям:
  - Министерство транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики – 88,0 %;
  - Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Удмуртской Республики – 76,4 %;
  - Министерство промышленности и торговли Удмуртской Республики – 81,8 %;
  - Министерство финансов Удмуртской Республики – 82,0 %.

## **Бюджетные ассигнования на реализацию государственных программ Удмуртской Республики**

---

Исполнение бюджета Удмуртской Республики в 2021 году проводилось в структуре 29 государственных программ. Программные расходы бюджета Удмуртской Республики составили 101 626 629,3 тыс. рублей, их доля в общей сумме расходов бюджета за 2021 год составила 94,4 %.

В сравнении с 2020 годом программные расходы бюджета Удмуртской Республики увеличились на 8 749 005,3 тыс. рублей или на 16,3 % (для справки: в 2020 году программные расходы составили 92 877 624,0 тыс. рублей, их доля в общей сумме расходов за 2020 год составила 96,3 %).

Исполнение бюджета Удмуртской Республики за 2021 год по расходам в разрезе государственных программ представлено в приложении 4 к аналитической записке.

Превышение программных расходов над уточнённым годовым планом наблюдается по 26 государственным программам, среди которых с наибольшим превышением (более 130 %) исполнены государственные программы:

- «Создание условий для устойчивого экономического развития Удмуртской Республики» – 138,9%;
- «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» – 135,0 %;
- «Совершенствование системы государственного управления в Удмуртской Республике» – 138,9 %.

Ниже уточнённого годового плана исполнены государственные программы:

- «Развитие социально-трудовых отношений и содействие занятости населения Удмуртской Республики» – 88,7 %;
- «Развитие инвестиционной деятельности в Удмуртской Республике» – 94,9 %;
- «Противодействие незаконному обороту наркотиков в Удмуртской Республике» – 98,5 %.

### **Дефицит бюджета Удмуртской Республики**

---

Законом Удмуртской Республики от 25 декабря 2020 года №85-РЗ утверждён дефицит в размере (-) 230 916,8 тыс. рублей.

С учётом внесённых изменений в закон о бюджете на 2021 год, плановый размер дефицита бюджета был утверждён в сумме (-) 7 706 475,1 тыс. рублей, что составляет 71,8 % предусмотренного Бюджетным кодексом Российской Федерации предельного значения.

По состоянию на 01.01.2022 год дефицит бюджета исполнен в размере (-) 4 349 627,2 тыс. рублей. В аналогичном периоде 2020 года размер дефицита составил (-) 14 862 664,8 тыс. рублей.

В качестве источников внутреннего финансирования дефицита бюджета республики в 2021 году привлечены:

- кредиты кредитных организаций в сумме (-) 29 950 000,0 тыс. рублей;
- государственные ценные бумаги в сумме 5 178,0 тыс. рублей;
- бюджетные кредиты из федерального бюджета в сумме 28 759 775,3 тыс. рублей;
- остатки средств бюджета Удмуртской Республики в сумме 228 384,9 тыс. рублей;
- заимствование остатков средств со счетов бюджетных и автономных учреждений в сумме 5 316 000,0 тыс. рублей;
- иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов в сумме (-) 9 711,0 тыс. рублей.

## Государственный внутренний долг Удмуртской Республики

На 1 января 2022 года величина государственного внутреннего долга по данным Государственной долговой книги Удмуртской Республики составляет 63 052 327,41 тыс. рублей, что на 1 190 224,69 тыс. рублей меньше, чем по состоянию на 1 января 2021 года, где величина государственного внутреннего долга составляла 64 242 552,1 тыс. рублей.

Доля общего объема государственного долга Удмуртской Республики, в доходах, без учёта безвозмездных поступлений за 2021 год, составила 94,7 %.

Расходы на обслуживание долга за 2021 год составили 1 749,6 млн рублей, что на 448,5 млн рублей ниже уровня 2020 года. При этом, следует отметить, что по сравнению с 2017 годом обслуживание долга сократилось на 52,8% или на 1 566,2 млн рублей.



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

Структуру государственного долга Удмуртской Республики составляют:

- бюджетные кредиты из федерального бюджета – 53 млрд 052,3 млн рублей (84,2% от объема госдолга), по ставке 0,1% годовых.
- кредиты, полученные от кредитных организаций – 5 млрд рублей (7,9% от объема госдолга), по ставке 5,25% годовых.
- обязательства по ценным бумагам – 5 млрд рублей (7,9% от объема госдолга), по ставке 10,5% годовых.

В 2021 году Удмуртская Республика произвела заимствования в сумме 51 336 186,0 тыс. рублей, из них:

- в виде кредитов, полученных от кредитных организаций – 15 593 093,0 тыс. рублей;
- в виде бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета в общей сумме 35 743 093,0 тыс. рублей, в том числе для погашения бюджетного кредита, полученного из Управления Федерального казначейства по Удмуртской Республике на пополнение остатков средств на счете бюджета – 4 800 000,0 тыс. рублей.

Расчёты по заимствованиям Удмуртской Республики в 2021 году произведены из бюджета Удмуртской Республики на сумму 52 526 410,7 тыс. рублей, из них:

- по кредитам, полученным от кредитных организаций, в сумме 45 543 093,0 тыс. рублей;
- по бюджетным кредитам, полученным из федерального бюджета, в сумме 6 983 317,700 тыс. рублей.

**Анализ положений проекта закона Удмуртской Республики «Об исполнении бюджета Удмуртской Республики за 2021 год» показал следующее:**

➤ Доходы бюджета Удмуртской Республики в 2021 году составили 103 338 621,9 тыс. рублей или 98,0 % к уточнённому годовому плану и 121,2 % к уровню 2020 года.

➤ За счет налоговых и неналоговых доходов в 2021 году обеспечено 64,4 % всех доходов бюджета, что больше чем в 2020 году – 57,9 %, но ниже чем в 2019 – 71,2 % и в 2018 – 74,9 % доходов. План по налоговым и неналоговым доходам за отчётный период исполнен на 93,1 %. Относительно плановых бюджетных назначений недополучено налоговых и неналоговых доходов в сумме 4 952 924,4 тыс. рублей. Темп роста поступления налоговых и неналоговых доходов к уровню 2020 года составляет 134,7 %.

➤ Общий объём безвозмездных поступлений в 2021 году определился в сумме 36 771 042,3 тыс. рублей, что составляет 108,4 % к уточнённому годовому плану. В сравнении с 2020 годом в бюджет Удмуртской Республики поступило из федерального бюджета средств больше на 626 875,9 тыс. рублей или на 1,8 %.

➤ Расходы бюджета Удмуртской Республики за 2021 год составили 107 688 249,1 тыс. рублей, что составляет 95,2 % к уточнённому годовому плану и 93,8 % к сводной бюджетной росписи. Прирост расходов бюджета к уровню 2020 года составляет 7 562 924,5 тыс. рублей или 7,6 %.

➤ Наиболее существенное недовыполнение плановых бюджетных ассигнований в соответствии с бюджетными назначениями отмечается по следующим разделам расходов классификации расходов бюджетов бюджетной системы: «Общегосударственные вопросы» – 61,0 %, «Национальная экономика» – 87,9 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 79,8 %, «Охрана окружающей среды» – 81,7 %.

➤ Исполнение бюджета Удмуртской Республики в 2021 году характеризуется высокой долей расходов на образование – 29,4 %, социальную сферу – 24,9 %, здравоохранение – 13,3 %, национальную экономику – 15,2 % от всех расходов бюджета.

➤ По разделам расходов социальной направленности достигнут более высокий процент исполнения плановых бюджетных назначений по разделам: «Здравоохранение» – 104%, «Физическая культура и спорт» – 128,1 %.

➤ Расходы на выплату заработной платы и начислений на оплату труда составили 35 321 401,0 тыс. рублей. Доля расходов бюджета Удмуртской Республики, направляемая на выплату заработной платы и начислений на оплату труда, составила 32,8 % (в 2020 году – 33,8%, в 2019 году – 37,8%). Темп роста к 2020 году – 104,3 %.

➤ Исполнение бюджета Удмуртской Республики в 2020 году проводилось в структуре 29 государственных программ. Программные расходы бюджета Удмуртской Республики составили 101 626 629,3 тыс. рублей, их доля в общей сумме расходов за 2021 год составила 94,4 %.

➤ В 2021 году реализовывались 11 национальных проектов, в том числе 45 региональных проектов. На их реализацию направлено 12 779 312,14 тыс. рублей, что на 13,7 % больше, чем в 2020 году. Из них за счёт средств, поступивших из федерального бюджета 8 647 524,3 тыс. рублей. Доля в общей сумме расходов за 2021 год составила 11,9 %.

➤ Установлено превышение расходов над доходами бюджета Удмуртской Республики (дефицит бюджета) в размере (-) 4 349 627,2 тыс. рублей.

➤ На 1 января 2022 года величина государственного внутреннего долга по данным Государственной долговой книги Удмуртской Республики составляет

63 052 327,41 тыс. рублей. За 2021 год величина государственного внутреннего долга сократилась на 1 190 224,69 тыс. рублей.

➤ В целом исполнение бюджета Удмуртской Республики в 2021 году позволило в полном объёме обеспечить обязательства по выплате заработной платы работникам бюджетной сферы, обязательства по предоставлению мер социальной поддержки гражданам, а также реализацию национальных проектов и поддержку отраслей экономики, наиболее пострадавших в период распространения новой коронавирусной инфекции.

Приложения:

1. Анализ выполнения показателей прогноза социально-экономического развития Удмуртской Республики за 2021 год в сравнении с 2020 годом на 2 листах.
2. Анализ изменений закона о бюджете Удмуртской Республики на 2021 год по доходам и функциональной классификации расходов на 5 листах.
3. Анализ исполнения закона о бюджете Удмуртской Республики за 2021 год (ведомственная классификация расходов) на 1 листе.
4. Анализ исполнения закона о бюджете Удмуртской Республики на 2021 год по государственным программам на 9 листах.

Заместитель  
Руководителя Аппарата  
Государственного Совета  
Удмуртской Республики –  
начальник Управления



А.С. Олин