

**Государственный  
контрольный комитет  
Удмуртской Республики**



**Удмурт Элькуньсь  
эскеронья  
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 17.11.2022 № 0992  
на № 3768 от 01.11.2022

Председателю  
Государственного Совета  
Удмуртской Республики  
**Невостреву В.П.**

Уважаемый Владимир Петрович!

Государственный контрольный комитет Удмуртской Республики направляет заключение на проект закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», подготовленное в соответствии с требованиями статей 10, 18 Закона Удмуртской Республики от 10.10.2011 № 51-РЗ «О Государственном контрольном комитете Удмуртской Республики».

Приложение: на 61 л. в 1 экз.

Председатель

Б.С. Сарнаев



**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**на проект Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской**  
**Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

г. Ижевск

16 ноября 2022 года

Заключение Государственного контрольного комитета Удмуртской Республики (далее – Комитет) на проект Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – законопроект) подготовлено рабочей группой в составе: аудитора Воронцова С.Н. (руководитель), аудитора Волосенко О.В, аудитора Соловьевой Е.М., главного государственного инспектора – начальника отдела финансовой экспертизы, анализа и контроля исполнения бюджета Удмуртской Республики Жулдыбина Р.А., главного государственного инспектора – начальника отдела контроля расходов на общегосударственные вопросы Васильевой С.А., главного государственного инспектора – начальника отдела контроля расходов в социальной сфере Левановой И.А., начальника отдела сводного анализа и правовой экспертизы Яремус О.А., ведущего государственного инспектора отдела финансовой экспертизы, анализа и контроля исполнения бюджета Удмуртской Республики Державиной Л.В. и ведущего государственного инспектора отдела контроля формирования и исполнения доходов бюджета Красновой И.В. на основании материалов и документов, поступивших от постоянной комиссии по бюджету, налогам и финансам Государственного Совета Удмуртской Республики (01.11.2022 № 1858), в электронном виде.

При подготовке заключения рабочая группа руководствовалась Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс), Законами Удмуртской Республики от 22.05.2008 № 18-РЗ «О бюджетном процессе в Удмуртской Республике» (далее – Закон о бюджетном процессе в Удмуртской Республике, от 21.11.2006 № 52-РЗ «О регулировании межбюджетных отношений в Удмуртской Республике», от 10.10.2011 № 51-РЗ «О Государственном контрольном комитете Удмуртской Республики» и иными нормативными правовыми актами Удмуртской Республики, а также использована информация главных администраторов бюджетных средств Удмуртской Республики и иные экспертно-аналитические материалы Комитета.

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

Структура законопроекта сформирована в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, Законом о бюджетном процессе в Удмуртской

Республике, приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н (в ред. от 21.03.2022 № 40н) «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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», одобренный распоряжением Правительства Удмуртской Республики от 28 октября 2022 года № 1169-р.

В целом Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Законопроектом, а также сам Законопроект по своему составу и содержанию соответствует требованиям статей 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса, статьям 3,16 Закона о бюджетном процессе в Удмуртской Республике.

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

Таблица 1 (тыс. рублей)

Наименование	Бюджет на 2022 год (первоначально)	Законопроект			Изменение (2023 к 2022)	
		2023 год	2024 год	2025 год	сумма	%
<b>Доходы</b>	<b>94 968 453,2</b>	<b>88 792 457,8</b>	<b>88 570 102,2</b>	<b>83 244 387,3</b>	<b>-6 175 995,4</b>	<b>6,5</b>
<i>из них безвозмездные поступления. в том числе:</i>	<i>27 997 565,2</i>	<i>19 546 149,4</i>	<i>17 897 837,6</i>	<i>6 567 392,3</i>	<i>-8 451 415,8</i>	<i>30,2</i>
<i>МБТ из федерального бюджета</i>	<i>27 027 119,0</i>	<i>18 878 238,6</i>	<i>16 623 674,7</i>	<i>6 567 392,3</i>	<i>-8 148 880,4</i>	<i>30,2</i>
<b>Расходы, из них:</b>	<b>95 782 519,2</b>	<b>89 606 523,8</b>	<b>88 570 102,2</b>	<b>83 244 387,3</b>	<b>-6 175 995,4</b>	<b>6,4</b>
- условно утверждаемые расходы	-	-	1 838 896,0	3 833 849,8	x	x
Дефицит(-), профицит(+)	-814 066,0	-814 066,0	0	0	0	0
Верхний предел государственного долга Удмуртской Республики на 1 января, в том числе:	65 000 296,4	69 226 707,8	69 191 290,15	67 722 441,2	+4 226 411,4	6,5
верхний предел государственного долга по государственным гарантиям Удмуртской Республики	0	0	0	0	0	0

Согласно Пояснительной записке к законопроекту основные параметры проекта бюджета Удмуртской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов определены исходя из сложившейся геополитической и экономической ситуаций, с учетом объективно обусловленных бюджетных ограничений и соблюдения принципа сбалансированности бюджета.

При формировании бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом: пунктом 2 статьи 92.1 – по размеру дефицита бюджета, пунктом 2 статьи 107– по объему государственного долга, статьи 99 – по видам долговых обязательств, пунктом 3 статьи 81 – по размеру резервного фонда Правительства Удмуртской Республики.

Из данных таблицы 1 видно, что против Закона о бюджете на 2022 год (первоначально) законопроектом на 2023 год предусмотрено *существенное сокращение доходов бюджета Удмуртской Республики* на 6 175 995,4 тыс. рублей или на 6,5%,

межбюджетные трансферты (МБТ) из федерального бюджета сокращаются на 8 148 880,4 тыс. рублей (на 30,2%), и *расходов бюджета* на 6 175 995,4 тыс. рублей (6,4%).

Сравнительный анализ основных характеристик бюджета Удмуртской Республики с утвержденными показателями бюджета на 2023 – 2024 годы Законом от 27.12.2021 № 140-РЗ представлен в следующей таблице.

Таблица 2 (тыс. рублей)

	Показатели	2023 год	2024 год	2025 год	2024/2023 тем роста, %
<b>ДОХОДЫ</b>					
1	Закон от 27.12.2021 № 140-РЗ (первоначальный)	97 077 572,0	98 214 658,2	х	101,2
2	Законопроект	88 792 457,8	88 570 102,2	83 244 387,3	99,8
3	Отклонение Законопроекта от Закона № 140-РЗ от 27.12.2021	-8 285 114,2	-9 644 556,0	х	х
<b>РАСХОДЫ</b>					
4	Закон от 27.12.2021 № 140-РЗ (первоначальный)	97 077 572,0	98 214 658,2	х	101,2
5	Законопроект	89 606 523,8	88 570 102,2	83 244 387,3	98,8
6	Отклонение Законопроекта от Закона № 140-РЗ от 27.12.2021	-7 471 048,2	-9 644 556,0	х	х
<b>Верхний предел государственного долга Удмуртской Республики:</b>					
7	Закон от 27.12.2021 № 140-РЗ (первоначальный)	64 663 823,9	64 658 406,2	х	99,9
8	Законопроект	69 226 707,8	69 191 290,2	67 722 441,2	99,9
9	Отклонение Законопроекта от Закона № 140-РЗ от 27.12.2021	+4 562 883,9	+4 532 884,0	х	х

Из данных таблицы 2 видно, что законопроектом предусмотрено значительное снижение доходов и расходов бюджета Удмуртской Республики от ранее запланированных Законом от 27.12.2021 № 140-РЗ.

Анализ изменения основных характеристик проектов консолидированного бюджета Удмуртской Республики за 2022– 2025 годы представлен в следующей таблице.

Таблица 3 (тыс. рублей)

Наименование	Консолидированный бюджет Удмуртской Республики			
	2022 год*	2023 год	2024 год	2025 год
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
<b>Доходы</b>	99 570 924,8	105 463 214,8	105 907 689,2	101 275 478,3
<i>изменения к предыдущему периоду, %</i>	127,1	105,9	100,4	95,6
<b>Налоговые и неналоговые доходы бюджета</b>	81 423 878,0	85 917 065,4	88 009 851,6	94 708 086,0
<i>изменения к предыдущему периоду, %</i>	127,6	105,5	102,4	107,6
<b>Безвозмездные поступления</b>	18 147 046,8*	19 546 149,4	17 897 837,6	6 567 392,3
<i>изменения к предыдущему периоду, %</i>	125,0	107,7	91,6	36,7
<b>Расходы</b>	100 384 990,8	106 277 280,8	105 907 689,2	101 275 478,3
<i>изменения к предыдущему периоду, %</i>	128,1	105,9	99,7	95,6
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>	<b>-814 066,0</b>	<b>-814 066,0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

\*- данные прогноза заключения Комитета на проект Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (18 147 046,8 – показатель безвозмездных поступлений из федерального бюджета).

На 2023 год доходы и расходы консолидированного бюджета прогнозируются с приростом на 5,9 процента против прогноза на 2022 год, что обусловлено, в основном, приростом налоговых и неналоговых доходов. Дефицит консолидированного бюджета Удмуртской Республики только на 2023 год сложился за счет основных показателей бюджета Удмуртской Республики в указанных в таблице размерах.

На плановый период 2024 года доходы консолидированного бюджета прогнозируются с незначительным приростом к 2023 году на 0,4 процентных пункта в основном за счет прогнозируемого роста налоговых и неналоговых доходов бюджетов; расходы, напротив, планируются со снижением на 0,3 процентных пункта. На 2025 год доходы и расходы консолидированного бюджета также снижаются к 2024 году на 4,4 процентных пункта.

Согласно Пояснительной записке к законопроекту безвозмездные поступления из федерального бюджета определены в суммах, предусмотренных бюджету Удмуртской Республики в проекте федерального закона «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» к первому чтению. Учитывая, что отдельные межбюджетные трансферты будут распределены ко второму чтению проекта федерального бюджета, объёмы безвозмездных поступлений из федерального бюджета будут уточнены и учтены ко второму чтению проекта закона о бюджете Удмуртской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета Удмуртской Республики по состоянию на 01.10.2022 года доходы консолидированного бюджета Удмуртской Республики исполнены в сумме 81 345 468,0 тыс. рублей или 67,5% к уточненному плану (120 458 600,2 тыс. рублей). Из них налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 58 890 214,1 тыс. рублей или 67,4% (87 438 506,6 тыс. рублей). Расходы консолидированного бюджета исполнены в сумме 83 486 481,7 тыс. рублей или 68,2% (122 498 725,2 тыс. рублей). Бюджет консолидированного бюджета исполнен с дефицитом в сумме 2 141 013,7 тыс. рублей.

## **2. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРОГНОЗА СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ НА 2023–2025 ГОДЫ**

**2.1.** Прогноз социально-экономического развития Удмуртской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Прогноз СЭР, Прогноз) сформирован в соответствии с Указом Главы Удмуртской Республики от 03.10.2022 № 232 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее Основные направления бюджетной (налоговой) политики на 2023–2025 годы), постановлением Правительства Удмуртской Республики от 21.09.2015 № 448 (с изм. от 09.07.2021 № 342) «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 Удмуртской

Республики от 06.06.2016 № 234 (с изм. от 18.07.2022 № 365) «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 Удмуртской Республики от 28.10.2022 № 1166-р. Прогноз СЭР одобрен с Пояснительной запиской (далее Пояснительная записка, Пояснительная записка Минэкономки).

Прогноз СЭР разработан на основе показателей прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2023–2025 годы от 28.09.2022 (далее – Прогноз СЭР РФ), который составлен в двух вариантах – базовом и консервативном. При этом, *основным вариантом развития на ближайшие три года принят базовый вариант развития*, который предполагает постепенное снижение цен на нефть марки «Юралс» (с 80 долларов США за баррель в 2022 году до 65 долларов США за баррель в 2025 году), умеренное ослабление курса рубля (с 68,1 до 72,2 рубля за доллар США) и возвращение к целевому значению по инфляции (4 %) уже по итогам 2024 года (с 12,4 % в 2022 году).

Согласно базовому варианту Прогноза СЭР РФ российская экономика перейдет к восстановительному росту уже в начале 2023 года, а по итогам 2024 года большинство основных показателей, включая ВВП, промышленное производство, инвестиции в основной капитал, показатели уровня жизни населения, превысят в сопоставимых ценах докризисные значения. Не смогут выйти на докризисные уровни только показатели внешней торговли.

В Прогнозе СЭР РФ отмечено, что драйверами экономического роста в 2023–2025 годах станут отрасли, обеспечивающие инвестиционную модель развития: отрасли обрабатывающей промышленности, сфера информационных технологий, наука, строительный и транспортный комплексы, отрасли социальной сферы, в том числе, определяющие повышение качества человеческого капитала, такие как образование и здравоохранение.

Также приведено, что в прогнозном периоде основным источником роста ВВП останется внутренний спрос. Темпы роста расходов домашних хозяйств на конечное потребление после сокращения на 4,2% в 2022 г. выйдут в 2023–2024 годах на уровень 2,8–3,1% и в 2025 г. на 2,6 процента.

При этом, основными факторами снижения ВВП в 2023 году станут внешний спрос вследствие санкций на российский экспорт и ограничений на стороне предложения (как следствие санкций на импортные поставки и нарушения производственно-логистических цепочек).

В Заключении Счетной палаты Российской Федерации (далее – Счетная палата) от 14.10.2022 отмечены отдельные замечания к формированию отдельных показателей Прогноза СЭР РФ, в том числе:

– требует дополнительного обоснования прогнозируемая динамика инвестиций в основной капитал на всем прогнозном горизонте;

– риски недостижения необходимых темпов роста потребительского спроса. Так, за счет роста доходов населения, а также кредитования и оттока средств с депозитов конечное потребление домашних хозяйств на всем прогнозном горизонте растет в диапазоне 3,1–3,7%. Однако, в условиях высокой неопределенности население может проявить более сдержанную позицию при использовании кредитов и своих сбережений;

– не оценен риск возможного сокращения объемов экспорта нефти и нефтепродуктов с учетом введенных в отношении России санкций и высокой вероятности рецессии в мировой экономике, а также существуют риски недостаточного роста промежуточного и инвестиционного импорта, особенно в условиях, когда существенно ограничены поставки импортных комплектующих и товаров инвестиционного назначения.

Кроме того отмечено, что *разница между базовым и консервативным вариантами невелика, тенденции развития схожи*. Приведено, что за исключением ряда исходных условий, базовый и консервативный варианты представляют собой скорее диапазон одного варианта прогноза, чем два полноценных различных сценария.

В Прогнозе СЭР РФ также отмечено, что по сравнению со *сценарными условиями прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов* Минэкономразвития России был скорректирован ряд ключевых макропараметров. Так, учтены следующие тенденции последних месяцев 2022 года (на момент утверждения Прогноза СЭР РФ от 28.09.2022): существенное укрепление рубля по отношению к иностранным валютам, дефляция на потребительском рынке, наблюдающаяся с июня, и более позитивные экономические итоги 2 квартала текущего года. Как следствие были улучшены оценки спада ВВП и ряда его компонентов в 2022 г., а также оценка максимальной глубины спада.

Комитет отмечает, что Основные параметры сценарных условий прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее **Сценарные условия**) утверждены (рассмотрены) Минэкономразвития *18 мая 2022 года*, что обосновывает осторожность их использования, так как высоки риски в надежности их показателей вследствие сложности прогнозирования условий развития экономики на 2023–2025 годы.



**Оценка и прогноз основных социально-экономических показателей  
(в % к предыдущему году в сопоставимых ценах)**

Таблица 4

Наименование показателя Прогноза (в сопоставимых ценах)	субъект	2021 факт	2022 оценка	2023 прогноз
ВРП /ВВП по данным Минэкономразв. РФ: прогноз <sup>1)</sup> Сценарные условия (базовый вариант от 18.05.2022) <sup>2)</sup>	УР	+6,7 <sup>4)</sup>	+0,2 <sup>4)</sup>	+0,8
	РФ	+4,7	-2,9	-0,8
Индекс промышленного производства Промышленность прогноз <sup>1)</sup> Сценарные условия <sup>2)</sup>	УР	+8,2	+0,9	+0,2
	РФ	+6,4	-1,8	-1,3
Инфляция (сред. год.) по данным МЭ УР по данным Минэкономразв. РФ: прогноз <sup>1)</sup> Сценарные условия <sup>2)</sup>	УР	+6,7	+15,7	+8,4
	РФ	+6,7	+13,9	+6,0
Инвестиции в основной капитал по данным Минэкономразв. РФ: прогноз <sup>1)</sup> Сценарные условия <sup>2)</sup>	УР	-7,6	0	+2,0
	РФ	+7,7	-2,0	-1,0
Оборот розничной торговли по данным Минэкономразвития РФ прогноз <sup>1)</sup> Сценарные условия <sup>2)</sup>	УР	+3,0	-1,0	+1,0
	РФ	+7,8	-6,1	+2,7
Объем платных услуг населению по данным Минэкономразв. РФ: прогноз <sup>1)</sup> Сценарные условия <sup>2)</sup>	УР	+18,1	+1,5	+1,8
	РФ	+16,7	-1,0	+1,9
Фонд начисленной заработной платы (фактич. рост) Минэкономразвития РФ прогноз Сценарные условия <sup>2)</sup>	УР	+8,4	+11,1	+8,3
	РФ	+10,6	+11,1	+9,2
Реальные располагаемые доходы населения Минэкономразв. РФ: прогноз <sup>1)</sup> Сценарные условия <sup>2)</sup>	УР	+0,4	-3,0	0
	РФ	+3,0	-2,2	+1,6
ВРП /ВВП на душу населения (тыс. рублей) <sup>3)</sup>	УР	531,0	614,8	652,5
	РФ	898,2	996,4	1027,1
Прибыль прибыльных организаций (фактический рост) прогноз <sup>1)</sup> Сценарные условия <sup>2)</sup>	УР	+39,3	+0,2	+4,2
	РФ	+75,3	+3,9	+5,2
Продукция сельского хозяйства прогноз <sup>1)</sup> Сценарные условия <sup>2)</sup>	УР	-2,2	+2,5	+2,4
	РФ	-0,9	+0,5	+1,6
Среднегодовая численность населения (тыс. чел.)	УР	1 489,0	1 480,0	1 471,2

<sup>1)</sup> Прогноз СЭР РФ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (базовый вариант) от 28.09.2022

<sup>2)</sup> Основные параметры сценарных условий прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в базовом варианте (от 18.05.2022).

<sup>3)</sup> Среднегодовая численность населения по данным Росстата (информация с сайта <https://rosstat.gov.ru/>) за 2021 год – 145,86 млн. чел., Среднегодовая численность населения по прогнозу МЭР РФ на 2022 год – 146,59 млн.чел., на 2023 год – 145,99 млн.чел.

<sup>4)</sup> оценка Правительства УР

**2.3. Анализ динамики макроэкономических показателей, сложившейся в Удмуртской Республике в 2020-2021 годы представлен в следующей таблице.**

Таблица 5.

№ п/п	Наименование	2020 год				2021 год			
		Прогноз (1вар.) от 28.10.2019 № 1271-р	Факт (инф. Минэкон. от 27.04.22	Отклонение от прогноза		Прогноз (2вар.) от 28.10.2020 №1287-р	Факт (инф. Минэкон. от 26.10.22	Отклонение от прогноза	
				сумма	%			сумма	%
1	ВРП (млн. рублей) в %	675 390,0 101,0 <sup>2)</sup>	675 952,0 96,0 <sup>2)</sup>	+562,0 -5,0	0,1 х	666 358,0 102,4	790 680,0 <sup>1)</sup> 106,7 <sup>1)</sup>	+124 322,0 +4,3	18,7
2	Отгружено товаров собственного производства разд. (млн. рублей) - индекс промыш. пр.-ва (%)	732 630,0 101,0	581 574,0 95,2	-151 056,0 -5,8	-20,6 х	623 508,0 100,8	780 758,0 108,2	+157 250,0 +7,4	25,2
3	Объем продукции сельского хозяйства (млн. рублей)	67 901,0 101,7 <sup>2)</sup>	71 476,0 104,3 <sup>2)</sup>	+3 575,0 +2,6	5,3 х	72 084,0 101,3 <sup>2)</sup>	78 743,0 97,8 <sup>2)</sup>	+6 659,0 -3,5	9,2
4	Объем розничного товарооборота (млн. рублей)	269 429,0 101,8 <sup>2)</sup>	250 430,0 94,7 <sup>2)</sup>	-18 999,0 -7,1	-7,1 х	272 965,0 104,2 <sup>2)</sup>	278 929 103,7 <sup>2)</sup>	+5 964 -0,5	+2,2
5	Инвестиции в основной капитал (млн. рублей)	117 409,0 104,6 <sup>2)</sup>	120 463,0 106,9 <sup>2)</sup>	+3 054,0 +2,3	2,6 х	105 554,0 105,5 <sup>2)</sup>	117 156,0 92,4 <sup>2)</sup>	+11 602,0 -13,1	11,0
6	Прибыль прибыльных организаций (млн. рублей)	137 178,0	101 033,0	-36 145,0	26,3	91 755,0	140 709,0	+48 954,0	53,4

7	Фонд оплаты труда (млн. рублей)	204 699,0	204 329,0	-370,0	-0,2	210 178,0	221 572,0	+11 394,0	5,4
8	Среднегодовой сводный индекс потребит. цен (%)	103,1	103,3 (к п.г.)	+0,2	x	103,2	106,7	+3,5	x

<sup>1)</sup>- оценка, <sup>2)</sup> темп роста в сопоставимых ценах

Негативное влияние распространения коронавирусной инфекции в 2020 году повлияло на не достижение прогнозируемых значений по индексу промышленного производства на 5,8 п.п. (прогноз 101,0%), объему розничного товарооборота на 7,1 п.п. (прогноз 101,8%), а также платных услуг населению на 10,7 п.п. (прогноз 100,7%).

Снижения показателя в основных отраслях привели к отклонению фактического значения индекса физического объема валового регионального продукта за 2020 год от прогнозного (на 5,0 п.п. ниже прогнозного). Из данных таблицы видно, что *уровень экономики Удмуртской Республики за 2021 год оценивается в сопоставимых ценах с существенным ростом* – от предыдущего прогноза ВРП (от 28.10.2020) – на 4,3 п.п.

В 2021 году наблюдается восстановительный рост базовых отраслей экономики, что характеризуется ростом индекса производства в добыче полезных ископаемых на 4,5 %, а также обрабатывающих отраслей - на 13,2 %, оказывающих определяющее значение экономику республику. Так, достигнуты *прогнозируемые значения* по большинству основных показателей: индекс промышленного производства составил 108,2%, что на 7,4 п.п. превысил прогноз (100,8%), по «Строительству» и «Объему платных услуг населению» темп роста составил 116,5% (прогноз 104,5%) и 118,1% (106,4%) в сопоставимых ценах соответственно.

Вместе с тем, не достигнуты в 2021 году следующие показатели:

*объем розничного товарооборота* ниже прогнозируемого показателя на 0,5 п.п. в сопоставимой оценке (факт 103,7%, прогноз 104,2%), номинальное значение превышено на 5 964,0 млн. рублей;

по *инвестициям в основной капитал* снижение составило 13,1 п.п. (прогноз 105,5%). Согласно Пояснительной записке значительное снижение значений по итогам 2021 года обусловлено проведенным Удмуртстатом досчетом инвестиций за 2020 год, не наблюдаемых прямыми статистическими методами.

*Анализ показывает, что фактические данные основных макроэкономических показателей имеют значительные отклонения от их прогнозных значений, что обусловлено, в том числе, сложностью оценки рисков последствий пандемии. Согласно информации Минэкономки (от 09.11.2022) рост большинства показателей в 2021 году обусловлен, более динамичным восстановительным ростом экономики после введения ограничительных мероприятий, связанных с распространением в 2020 году коронавирусной инфекции.*

**2.3.** Анализ оценки ожидаемого исполнения социально-экономического развития Удмуртской Республики за 2022 год показал незначительное снижение ВРП и отдельных показателей социально-экономического развития Удмуртской Республики от показателей прогноза на 2022 год (распоряжение Правительства УР №1168-р от 28.10.2021).

Динамика и оценка изменения прогноза основных макроэкономических показателей за 2022–2023 годы представлены в следующей таблице.

Таблица 6

№ п / п	Наименование	2022 год				2023 (2 вариант)			
		Прогноз (2вар.) от 28.10.2021 №1168-р	Оценка (письмо МЭ УР от 24.10.2022)	Отклонения		Прогноз (2вар.) от 28.10.2021 №1168-р	Прогноз (письмо МЭ УР от 24.10.2022)	Отклонения	
				сумма	%			сумма	%
1	ВРП (млн. рублей) Темп роста <sup>1)</sup> %	762 617,0 100,5	909 829,0 100,2	+147 212,0 -0,3	19,3	799 247,0 100,6	959 980,0 100,8	+160 733,0 +0,2	+20,1
2	Объем отгруженной продукции. (млн. рублей) - индекс промышл. пр.-ва	722 513,0 100,2	922 941,0 100,9	+200 428,0 +0,7	27,7	755 020,0 100,3	939 872,0 100,2	+184 852,0 -0,1	+24,5
3	Объем продукции сельского хозяйства (млн. рублей)	81 478,0 102,3 <sup>1)</sup>	84 726,0 102,5 <sup>1)</sup>	+3 248,0 +0,2	4,0	87 359,0 102,5 <sup>1)</sup>	90 873,0 102,4 <sup>1)</sup>	+3 514,0 -0,1	+4,0
4	Оборот розничной торговли (млн. рублей)	278 561,0 100,8 <sup>1)</sup>	298 113,0 99,0 <sup>1)</sup>	+19 552,0 -1,8	7,0	293 144,0 100,8 <sup>1)</sup>	320 966,0 101,0 <sup>1)</sup>	+27 822,0 -0,2	+9,5
5	Инвестиции в основной капитал (млн. рублей)	131 745,0 105,3 <sup>1)</sup>	131 215,0 100,0 <sup>1)</sup>	-530,0 -5,3	0,4	146 079,0 105,1 <sup>1)</sup>	141 736,0 102,0 <sup>1)</sup>	-4 343,0 -3,1	-3,0
6	Прибыль прибыльных организаций (млн. рублей)	121 495,0	140 945,0	+19 450,0	16,0	127 615,0	146 843,0	+19 228,0	+15,1
7	Фонд заработной платы (млн. рублей)	233 712,0	246 164,0	+12 452,0	5,3	249 693,0	266 666,0	+16 973,0	6,8
8	Среднегодовой сводный индекс потребит. цен (%)	106,0	115,7	+9,7	x	104,4	108,4	+4,0	x

<sup>1)</sup> темп роста в сопоставимых ценах

По валовому внутреннему продукту темп роста в сопоставимых ценах оценивается в 2022 году на уровне 100,2%, что ниже на 0,3 п.п. прогнозного значения (100,5%), значительно превышает российский показатель (97,1%), но на 6,5 п.п. ниже оценки 2021 года (106,7%). Вместе с тем, ВРП региона тесно связан с состоянием промышленного производства Удмуртской Республики (42,7% добавленной стоимости в 2020 году). Индекс промышленного производства в 2022 году оценивается на уровне 100,9 % (в России – 98,2%). При этом, отмечена сложность оценки и прогнозирования динамики развития промышленного производства в республике в связи с отсутствием сведений по отдельным отраслям промышленного комплекса региона, составляющим значительную долю в общем объеме промышленного производства Удмуртской Республики.

Вместе с тем, показатели промышленного производства в текущем году повышают годовую оценку. Так, согласно Пояснительной записке Минэкономки, объем ВРП оценивается в 2022 году с учетом итогов развития основных отраслей экономики за 8 месяцев текущего года. Вместе с тем, по мнению Комитета, *итоги развития основных отраслей экономики за 8 месяцев 2022 года не в полной мере обосновывают их оценку:*

показатель «Индекс промышленного производства» в 2022 году ожидается по оценке с незначительным ростом на 0,7 п.п. (до 100,9%). За 8 месяцев 2022 года индекс

промпроизводства составил 106,0%, или к 2021 году *увеличился на 6,0%* (аналогичный показатель п.г. – рост только 2,8%). В информации Минэкономки (от 09.11.2022) приведено, что по итогам 9 месяцев наблюдается некоторое замедление экономической активности, индекс промышленного производства составил 105,5%. Также указано, что индекс промышленного производства продолжит динамику к снижению до конца года и сохраняются риски, связанные с уже введенными санкциями и новыми ограничительными мерами, что может привести к негативной динамике отдельных производственных показателей.

Вместе с тем, по мнению Комитета, *значения показателя не согласуются динамикой текущего периода (8 и 9 месяцев) и требуют дополнительного обоснования.*

объем работ, выполненных по виду «Строительство», оценивается ниже прогноза на 1,5 п.п. (до 100,5%), что, по мнению Комитета, также не обосновано исполнением показателя за 8 мес.т.г. – только 63,0% (аналогичный период прошлого года - 113,6%). Согласно информации Минэкономки (от 09.11.2022) по итогам 9 месяцев наблюдается рост показателя - 72,6%, и ожидается, что с учетом роста показателя в сентябре и досчета Удмуртстатом значения при уточнении показателя оценка будет достигнута. Однако, обоснования прогноза в указанном темпе роста, не приведены.

оценка по *инвестициям в основной капитал* значительно понижена на 5,3 п.п. (до 100,0%). В Пояснительной записке отмечены риски реализации инвестиционных проектов в 2022 году, связанных с введением внешних экономических санкций, увеличением сметной стоимости проектов, сроками исполнения контрактов, недофинансированием проектов, сложностями и рисками в сфере логистики.

Минэкономки приведено (от 09.11.2022), что снижение прогноза обусловлено тем, что ряд предприятий, реализующих крупные инвестиционные проекты, отмечают в перспективе снижение запланированных объемов инвестиционных вложений.

Вместе с тем, за 1 полугодие т.г. инвестиции составили 110,0% (аналогичный показатель п.г. – снижение на 1,1%), что, по мнению Комитета, свидетельствует об *отсутствии оснований для снижения показателя предыдущего прогноза – 105,3%* (от 28.10.2021 № 1168-р).

темп роста *объема платных услуг населению* оценивается в сопоставимых ценах 101,5%. Согласно информации Минэкономки (от 09.11.2022) годовая оценка (101,5%) ожидается с учетом замедления экономической активности в сентябре текущего года (индекс физического объема (ИФО) платных услуг 104,3%). Однако, за 8 мес. т.г. объем платных услуг составил 57,8 млрд. рублей, темп роста в сопоставимых ценах 104,6%, что, по мнению Комитета, *не обосновывает необходимость снижения его годовой оценки (101,5%)*.

По оценке Правительства Удмуртской Республики показатель *среднегодового индекса потребительских цен (инфляции)* в 2022 году значительно увеличится на 9,7%– до 15,7 п.п., что подтверждается его динамикой за 8 месяцев 2022 года (115,7%). Согласно Пояснительной записке наибольший рост цен в текущем периоде отмечается на товары повседневного спроса (сахар, муку, молоко). В сегменте непродовольственных товаров наблюдался ускоренный рост цен на отдельные товары с высокой импортной составляющей - моющие и чистящие средства, мебель, электротовары, а также строительные материалы. Также указано, что замедление среднегодовой инфляции в летний период и умеренный рост цен до конца года приведут к формированию годовой инфляции на уровне 15,3% на конец 2022 года (в среднегодовом исчислении – 15,7%).

Согласно Пояснительной записке **Прогноз СЭР** разработан в двух вариантах, рекомендованных для разработки Минэкономразвития РФ – в консервативном (вариант 1) и базовом (вариант 2) вариантах. При этом, при формировании проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов Правительством применен 2 вариант (базовый), который предполагает более уверенную адаптацию отраслей к текущей экономической ситуации без существенного снижения основных социально-экономических показателей.

Согласно Прогнозу СЭР **ВРП прогнозируется на 2023 год** в объеме **959 980,0 млн. рублей**, темп роста в сопоставимых ценах 100,8% (по РФ – 99,2%), на 0,6 п.п. выше оценки 2022г. (909 829,0 млн. рублей, ИФО 100,2%), на 2024 год – 1 022 638,0 млн. рублей, темп роста *101,3%* (РФ – 102,6%) и 2025 год – 1 090 351,0 млн. рублей. (*101,9%*) (РФ – 102,6%).

Отсутствие прогнозируемых сведений по отдельным отраслям промышленного комплекса региона, составляющим значительную долю в общем объеме промышленного производства Удмуртской Республики, не позволяет обеспечить надежность прогноза и провести анализ ВРП на 2023 год, прогнозируемый выше российского показателя на 1,6 п.п.

Согласно Пояснительной записке ожидается умеренный рост ВРП в прогнозном периоде основан на расширении внутреннего спроса – как потребительского, так и инвестиционного, который будет определяться в значительной степени скоростью адаптации предприятий к текущей экономической ситуации. Также приведено, что одними из факторами увеличения ВРП станет отрасль сельского хозяйства, а также повышение инвестиционной активности предприятий.

При этом, в Прогнозе и материалах к нему, не обоснованы риски не достижения экономического роста, в том числе за счет инвестиций, динамику которых обеспечивают, в основном, государственные инвестиции, а также не приведены последствия (результаты)

выполнения плана первоочередных действий по обеспечению развития российской экономики в условиях внешнего санкционного давления, какую роль он оказал на экономику республики в 2022 году и какое влияние будет оказывать в 2023 – 2025 годах. Кроме того, конкретные обоснования, подтвержденные расчетами, отсутствуют.

Комитет также отмечает, что высокая степень неопределенности дальнейшего развития ситуации, а также в оценке падения экономики создали дополнительную сложность для прогнозирования на 2023 – 2025 годы.

Проводимый анализ макроэкономических прогнозных показателей за ряд лет (до 2022 года) показал, что в 2020 году рост экономики не достиг прогнозируемого значения, 2021 году оценивается выше прогноза в сопоставимых ценах на 4,3% и 2022 – ниже на 0,3 п.п. Данное обстоятельство объясняется также объективными причинами: влияние последствий коронавирусной инфекции на экономику в 2020 году, принятие в 2021 году новой методологии расчета стоимости услуг по проживанию в собственном жилье по субъектам Российской Федерации (приказ Росстата № 138 от 12 марта 2021 года), учитываемой при расчете ВРП, привело к пересчету показателей в сторону увеличения с 2017 года, а также отсутствием сведений об объемах производства по отдельным отраслям промышленного комплекса региона, составляющим значительную долю в общем объеме промышленного производства Удмуртской Республики.

Таблица 6

Наименование показателя		2020	2021	2022
ВРП	Прогноз (млн. рублей)	675 390,0	666 358,0	762 617,0
	Темп роста в сопостав. Ценах (%)	101,0	102,4	100,5
	Факт (млн. руб.)	675 952,0	790 680,0*	909 829,0*
	Темп роста в сопостав. Ценах (%)	96,0	106,7*	100,2*
	Отклонение в абсолют. Значении	+562,0	+124 322,0	+147 212,0
	Отклонение темпа роста (%)	-5,0	+4,3	-0,3
Индекс промышленного производства (%)	Прогноз	101,0	100,8	100,2
	Факт	95,2	108,2	100,9
	Отклонение	5,8	+7,4	+0,7

\*- оценка

Согласно Пояснительной записке Минэкономки умеренный рост ВРП в 2023-2025 годах основан на расширении внутреннего спроса – как потребительского, так и инвестиционного, который будет определяться в значительной степени скоростью адаптации предприятий к текущей экономической ситуации. Также приведено, что наибольший вклад в прирост ВРП в прогнозном периоде будут вносить базовые несырьевые отрасли (обрабатывающие производства, торговля, ИТ-сфера, транспортировка и хранение, сельское хозяйство).

Комитет отмечает, что сложность прогнозируемого темпа роста ВРП в 2023 году на уровне 100,8% или на 0,6% выше оценки 2022 года (100,2%) обусловлена высокими рисками в его прогнозировании вследствие беспрецедентного санкционного давления на Россию и изменения условий внешней торговли, отсутствия информации по прогнозной

динамике производства основных отраслей промышленного комплекса, а также неопределенностью объема инвестиций в основной капитал.

*ВРП* тесно связан с развитием промышленности республики, что обусловлено специфичностью экономики, так как основные виды деятельности (добыча полезных ископаемых, обрабатывающие производства и производство электроэнергии, газом, паром; кондиционирование воздуха) обеспечивают основной рост экономики, и в структуре ВРП составляют традиционно выше 40%. Вместе с тем, в Пояснительной записке Минэкономки приведены только фактические объемы производства за 2021 год и 8 мес. т.г., прогноз на 2023 год не обоснован.

**Индекс промышленного производства** в Удмуртской Республике в январе-августе 2022 года составил **106,0%** к соответствующему периоду 2021 года, и значительно превышает показатель за аналогичный период прошлого года (102,8%). Индекс производства по видам экономической деятельности: добыча полезных ископаемых – 106,3%; обрабатывающие производства – 108,0%; обеспечение электроэнергией, газом, паром; кондиционирование воздуха – 90,5%. Согласно Пояснительной записке Минэкономки наибольший вклад в объем отгруженной продукции за данный период вносят такие отрасли, как добыча полезных ископаемых (46,9%) и обрабатывающие производства (46,8%): производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования (10,4%), металлургическое производство (6,4%), производство пищевых продуктов (8,8%). Так, индекс производства:

по добыче полезных ископаемых характеризуется показателем производства *сырой нефти* в объеме 6 797,3 тыс.т. или 106,0% к аналогичному периоду п.г., *природного газа* – 64,1 млн.куб.м. (110,6%);

в обрабатывающем секторе увеличился на 8,0% относительно января-августа 2021 года, за 8 месяцев 2021года рост составлял 6,4%. На 01.09.2021 наибольшее увеличение индекса производства отмечается в производстве: *бумаги и бумажных изделий* – на 78,7%, *прочих транспортных средств и оборудования* (на 58,4%), *химических веществ и химических продуктов* (на 30,4%), а также *металлургическое производство* (на 18,3%). Вместе с тем, на 01.09.2022 снизилось производство: *производство автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов* – на 65,7%, *лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях* (на 37,1%), а также *мебели и прочих готовых изделий* на 18,9 и 17,8 п.п. соответственно.

В Пояснительной записке Минэкономки приведено, что одним из фактором экономического роста также станет повышение инвестиционной активности предприятий, прогнозируется ежегодный умеренный темп роста инвестиций в пределах 102,0% (оценка

2022 года только 100%). Также приведено, что на территории Удмуртской Республики реализуется более 300 инвестиционных проектов с общим объемом инвестиций более 43,0 млрд. рублей, увеличению объемов производства в отрасли *сельского хозяйства* будет способствовать реализация инвестиционных проектов и организация новых направлений деятельности. В настоящее время сельхозтоваропроизводителями Удмуртской Республики на период до 2025 года запланирована реализация 173-х инвестиционных проекта на общую сумму более 2,3 млрд. рублей. Реализация проектов позволит создать в отрасли 2010 новых рабочих мест.

Однако, перечень реализуемых инвестиционных проектов с обоснованием прогнозируемого и фактического объема инвестиций в Пояснительной записке не приведены. Согласно информации Минэкономики (от 09.11.2022) отсутствие данных сведений объясняется введением против российских компаний санкционных ограничений и отнесения данной информации к сведениям, не подлежащим распространению.

С учетом изложенного, Комитет отмечает, что динамика роста индекса промышленного производства за 8 и 9 мес. 2022 года (106,0% и 105,5%) не согласуется с его годовой оценкой (100,9%), а также не обосновывает прогноз его снижения в 2023 году на 0,7% (до 100,2%). По данным Минэкономики (от 09.11.2022) имеющиеся риски снижения производственных показателей по ряду отраслей (нефтедобывающей отрасли, автопроме, деревообработке, производстве мебели) позволяют оценить его годовую оценку (до 100,9%), а в 2023 году с учетом вступления ограничений в нефтяной отрасли и снижения производства в экспортно-ориентированных отраслях обосновывать прогноз его снижения в 2023 году на 0,7% (до 100,2%).

При этом, учитывая достижение социально-экономических показателей республики на 01.09.2022, Комитет считает обоснованным увеличение показателя прогноза ВРП на 2023 год от его предыдущего значения (от 28.10.2021 – 100,6 %).

Вместе с тем, указанные риски прогноза ВРП и отсутствие обоснования параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений (пункт 4 статьи 173 Бюджетного кодекса) снижает его надежность (статья 37 БК РФ).

### **Фонд заработной платы**

Фонд заработной платы (ФЗП) прогнозируется на 2023 год в объеме 266 666,0 млн. рублей или 108,3% к оценке 2022 года (246 164,0 млн. рублей), и на 6,8% выше предыдущего прогноза (249 693,0 млн. рублей), при прогнозировании незначительного роста среднесписочной численности работников организаций с 460,3 тыс. чел. (оценка 2022 года)



до 461,7 тыс. чел. и роста среднемесячной заработной платы с 44 566,0 рублей до 48 131,0 рублей (на 8,0%).

Динамика Фонда оплаты труда за 2020-2023 годы приведена в следующей таблице.

Таблица 7

Наименование	2020 год	2021 год	2022 год (оценка)	2023 год прогноз
ФОТ УР- прогноз (млн. рублей)	204 699,0	210 178,0	233 712,0	249 693,0
Факт	204 329,0	221 572,0	246 164,0	266 666,0
Темп роста к прогнозу (%)	99,8	105,4	105,3	106,8
Темп роста к п.г. (%)	103,5	108,4	111,1	108,3
Среднемес. номин. начисленная зарплата по УР (руб.); темп роста (%)	36 380,0 106,8	39 791,0 109,4	44 566,0 112,0	48 131,0 108,0
Среднесписочная численность работников организаций (тыс.чел.)	468,0	464,0	460,3	461,7
Реальные располагаемые доходы населения (в % к предыд. году)				
Российская Федерация	98,0	103,0	97,8	101,6
Удмуртская Республика	97,2	100,4	97,0	100,0
НДФЛ в бюджет УР (млн. рублей)	18 119,7	20 142,2	22 207,5	24 250,8
Темп роста к пред. году (%)	104,7	111,2	110,3	109,2

На 2024 и 2025 годы **ФОТ** прогнозируется в объеме 287 535,0 млн. рублей (темп роста **107,8%**) и 307 085,0 млн. рублей (**106,8%**). В Пояснительной записке обоснование прогноза **ФОТ** на 2023 – 2025 годы не указано.

По мнению Комитета, оценка **ФОТ** в 2022 году (246 164,0 млн. рублей) на уровне 111,1% к 2021 году представляется допустимой, т.к. подтверждается динамикой роста среднемесячной начисленной заработной платы за 7 месяцев 2022 года на уровне 115,0% к аналогичному периоду 2021 года. Сдержанный темп роста **ФОТ** на 2023 год на уровне 108,3%, т.е. на 2,8% ниже 2022 года (111,1%), *обоснован* прогнозируемым ростом номинальной начисленной заработной платы (108,0%).

В Пояснительной записке обоснования прогнозирования **ФОТ** на 2023 год в части реализации мер по обеспечению роста производительности труда в экономике (иные основания) отсутствуют, но приведено, что традиционно на рост уровня заработных плат в республике влияют стабильные темпы роста уровня начисленной заработной платы в таких отраслях, как «Обрабатывающие производства» (108,0% за 2021 год), «Торговля оптовая и розничная» (115,7% за 2021 год), «Транспортировка и хранение» (110,1% за 2021 год), «Образование» (109,7% за 2021 год), ежегодные мероприятия по сохранению достигнутых в 2018 году значений целевых показателей по оплате труда медицинских, педагогических, социальных работников и работников учреждений культуры, по индексации заработных плат «неуказных» категорий работников бюджетной сферы, по обеспечению минимального размера оплаты труда.

### Оборот розничной торговли

Прогнозируемые показатели *Оборота розничной торговли* представлены в следующей таблице.

Таблица 8

Наименование	2019	2020	2021	2022 оценка	2023 прогноз
Оборот розничной торговли, млн.рублей.	242 990,0 <sup>1)</sup>	239 672,0 <sup>1)</sup>	265 557,0	298 113,0	320 966,0
Темп роста в факт.ценах	104,0	98,6	х	112,3	107,7
Темп роста в сопостав.ценах	100,9	95,4 РФ- 96,8 <sup>2)</sup>	103,0 РФ- 107,8 <sup>2)</sup>	99,0 РФ- 93,9 <sup>2)</sup>	101,0 РФ- 102,7 <sup>2)</sup>

<sup>1)</sup>- Розничный товароборот.

<sup>2)</sup>- Прогноз СЭР РФ по Обороту розничной торговли (базовый вариант).

Постановлением № 448 (с измен. от 09.07.2021) ответственным исполнителем по прогнозированию объема розничного товарооборота (с 2021 года - оборота розничной торговли) определено Министерство промышленности и торговли Удмуртской Республики.

Согласно Пояснительной записке Минэкономки *Оборот розничной торговли* за 8 месяцев 2022 года составил 200,0 млрд. рублей и *уменьшился в сопоставимых ценах на 0,1%* к аналогичному периоду прошлого года. С учетом изложенного, и замедления потребительской активности в сентябре т.г. (за январь-сентябрь 2022 года - 99,8%), годовая оценка на уровне 99,0% представляется обоснованной.

Результаты анализа показывают, что темп роста *Оборота розничной торговли* (в сопоставимых ценах) в 2023 году *увеличится до 101,0%*, т.е. на 2,0 п.п. больше оценки 2022 года (99,0%), рост показателя в целом обоснован динамикой роста российского показателя (102,7%). При этом, отрицательное воздействие на динамику роста оборота розничной торговли могут оказать: ужесточение антироссийских санкций, рост закупочных цен на потребительские товары, наличие долговой нагрузки по кредитам, а также сдержанный потребительский спрос, обусловленный умеренным ростом реальных располагаемых доходов и изменение потребительского поведения в сторону сбережения.

*Прибыль прибыльных организаций* прогнозируется на 2023 год в размере 146 843,0 млн. рублей, что на 5 898,0 млн. рублей или *на 4,2% больше оценки* 2022 года (140 945,0 млн. рублей), и на *15,1% больше* предыдущего прогноза (127 615,0 млн. рублей), на 2024 год – прогноз 153 359,0 млн. рублей (темп роста 104,4%) и на 2025 год – 160 210,0 млн. рублей (104,5%).

Согласно информации Минэкономки (от 09.11.2022) предыдущий прогноз прибыли прибыльных организаций на 2023 год формировался на основе фактических данных за 2020 год (101 033,0 млн. рублей) и оценки 2021 года (116 880,0 млн. рублей). Учитывая сложную непредсказуемую ситуацию с вводимыми ограничениями, обусловленными распространением новой коронавирусной инфекции, предпосылки для более высокой оценки 2021 года на момент формирования прогноза отсутствовали. Прогноз прибыли прибыльных

организаций на 2023-2025 годы сформирован в соответствии с учетом прогнозируемых темпов роста объемов отгруженных товаров и услуг по основным отраслям экономики.

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

*Инвестиции в основной капитал* по республике прогнозируются на 2023 год с темпом роста 102,0% (прогноз от 28.10.2021 – 105,1%), что на 2,0% *больше* оценки 2022 года и превышает российский показатель (99,0%). Согласно письму Минэкономки (от 18.10.2022) темп роста объема инвестиций в основной капитал за 1 полугодие т.г. составил 110,0%, что не обосновывает его годовую оценку (100,0%).

Комитет отмечает наличие существенных рисков в прогнозировании инвестиционной активности вследствие отсутствия информации о прогнозируемых объемах производства, не определенности результатов реализации инвестиционных проектов и организации новых направлений деятельности на территории республики на 2023 – 2025 годы.

Согласно информации Минэкономки (от 09.11.2022) формирование прогноза Удмуртской Республики проводилось в условиях высокой неопределённости, которая во многом определяется геополитическими факторами. Введенные беспрецедентные санкции оказывают значительные ограничения в развитии экономики республики, в том числе развитие инвестиционной деятельности.

Также приведено, что несмотря на некоторый спад инвестиционной деятельности в 2021 году, а также возникшие в 2022 году риски реализации инвестиционных проектов, связанные с введением внешних экономических санкций, в первом полугодии 2022 года большинство инвесторов нашли возможность профинансировать многие уже запущенные проекты благодаря фундаменту, заложенному в предыдущие годы, бесперебойной работе предприятий и организаций сферы логистики, стабильной работе кредитно-финансовых организаций, федеральным и региональным мерам поддержки.

По итогам первого полугодия 2022 года объем инвестиций в основной капитал вырос на 10,2 % в сопоставимых ценах и составил 53,2 млрд. рублей. Структура по вложенным инвестициям в основной капитал по «чистым» видам экономической деятельности в первом полугодии 2022 года соответствует структуре инвестиций в 2021 году. На добычу полезных ископаемых направлено – 32,6 %, обрабатывающие производства – 23,8 %, на развитие сельского и лесного хозяйства, охоты, рыболовства и рыбоводства – 11,1%.

Положительная динамика роста объема инвестиций в первом полугодии текущего года по отдельным видам экономической деятельности (обрабатывающие производства; транспортировка и хранение; деятельность по операциям с недвижимым имуществом) дает

основания ожидать в целом сохранение темпов роста объема инвестиций по полному кругу к концу 2022 года.

Вместе с тем, следует учесть, что несмотря на положительную динамику в 2022 году есть ряд инвесторов в нефтяной и лесоперерабатывающей отраслях промышленности, принявших решение о приостановлении реализации инвестиционных проектов. («Нефтехимический комплекс по переработке нефтяного сырья с получением моторных топлив, ароматических углеродов, полипропилена и продуктов их дальнейшей переработки», (ООО «Удмуртская нефтехимическая компания»), объем инвестиций – 200,2 млрд. рублей; «Производство строительных материалов (ОСБ плиты)», (ООО ТПК «Восток-ресурс»), объем инвестиций – 8,0 млрд. рублей).

В то же время, необходимо учитывать, что в 2022-2023 годах для инвесторов Удмуртии сохраняются производственные риски и связаны они, прежде всего, с увеличением сметной стоимости проектов, с ограничениями на импорт оборудования и комплектующих, возникшими сложностями и рисками в сфере логистики и поставок товаров.

В связи с чем, по данным Минэкономки, оценка объема инвестиций на 2022 год и прогнозный период (2023-2025 годы) сформированы с учетом изменившихся внешних условий социально-экономического развития Российской Федерации. Сценарий прогноза на период 2022-2025 годов ориентирован на среднероссийский прогноз темпов роста инвестиций.

В Прогнозе СЭР Удмуртской Республики как и в Прогнозе СЭР РФ ожидается ускорение роста инвестиций в основной капитал выше темпов роста экономики начиная с 2024 г. (в годовом разрезе). Так, темп роста инвестиций по республике на 2024 г. прогнозируется 104,0% (ВРП 101,3%), что на 0,1 п.п. превышает российский показатель (103,9%) и на 2025 г. – 104,2% (ВРП 101,9%), и на 0,5 п.п. превышает показатель Прогноза СЭР РФ (103,7%). По России инвестиции в основной капитал в 2024–2025 годах также будут демонстрировать восстановительный рост опережающими темпами по сравнению с ВВП и к концу прогнозного периода превысят уровень 2021 г. на 4,5%.

Также в российском прогнозе приведено, что в отраслевом разрезе драйверами экономического роста в 2023–2025 годах станут отрасли, обеспечивающие инвестиционную модель развития: отрасли обрабатывающей промышленности, сфера информационных технологий, наука, строительный и транспортный комплексы, отрасли социальной сферы, в том числе, определяющие повышение качества человеческого капитала, такие как образование и здравоохранение.

Общий объем работ по ВЭД «*Строительство*» прогнозируется в 2023 году в сумме 74 366,0 млн. рублей, с темпом роста (сопост.ценах) 102,0% (оценка 2022г. 100,5%). За 8 месяцев 2022 года объем работ по строительству составил 25 384,0 млн. рублей или только 63,0% в сопоставимых ценах, по итогам 9 месяцев - до 72,6%. По данным Минэкономки досчет показателя по итогам года позволит обеспечить рост до 100,5% в 2022 году.

Вместе с тем, по мнению Комитета, с учетом традиционной положительной динамики строительства в январе-августе (сентябре) и ее дальнейшее сокращение в зимние месяцы, *оценка роста показателя 100,5% не оправдана и не обоснована материалами, представленных с законопроектом.*

В Пояснительной записке Минэкономки только приведено, что в 2023-2025 годах при росте объемов строительства и увеличении инвестиционной активности прогнозируется положительная динамика 102,0 % – 102,3 %, а также ежегодный ввод жилья в эксплуатацию по базовому варианту прогнозируется на уровне 950 тыс. кв. метров.

Вместе с тем, снижение объемов строительных работ составило за 8 мес. т.г. 37,0% против января-августа 2021 года, а также отсутствие обоснований роста объема строительных работ в прогнозном периоде и ожидаемая сдержанная позиция по привлечению кредитов для строительства (приобретения) жилья свидетельствует о *необходимости дополнительного обоснования роста показателя в 2023-2025 годах.*

Комитет также отмечает, что *не приведено обоснование его прогноза с учетом реализации Адресной инвестиционной программы Удмуртской Республики, строительства объектов коммерческого назначения, заказов крупных промышленных предприятий, а также методики расчета показателя.*

Объем продукции *сельского хозяйства* прогнозируется на 2023 год с ростом 102,4%, на 2024 и 2025 годы 102,8% и 103,2% соответственно.

В письме Минэкономки (от 18.10.2022) приведено, что за 1 полугодие т.г. темп роста объема продукции сельского хозяйства составил в сопоставимых ценах 100,7%, за 8 месяцев 2022 года (данные Удмуртстата) произведено молока в хозяйствах всех категорий 653,1 тыс. тонн, что на 4,2 % больше аналогичного периода 2021 года.

Согласно Пояснительной записке в 2022 году (предварительная оценка) ожидается прирост производства продукции сельского хозяйства на 2,5 % в сопоставимой оценке, выпуск продукции сельхозтоваропроизводителями составит 84,7 млрд. рублей. Также приведено, что на развитие отрасли животноводства в среднесрочной перспективе будут оказывать влияние технологическая модернизация и повышение эффективности производства, планируется в 2022 году ввод в эксплуатацию 36 новых животноводческих помещений мощностью более 9,7 тыс. скотомест и 8 реконструируемых помещений на

1,1 тыс. скотомест. С учетом изложенного, Комитет считает возможным согласиться с оценкой показателя (102,5%).

В качестве обоснования прогнозирования показателя в 2023–2025 годах на уровне 102,4–103,2% в Пояснительной записке только приведено, что дальнейшему росту сельскохозяйственного производства будут способствовать увеличение внутреннего производства сельскохозяйственной продукции, а также наращивание экспорта. Указано, что в перспективе до 2025 года производство зерна за счет роста урожайности и площади сева увеличится до 667,2 тыс. тонн (+3,0% к уровню 2021 года), а также прогнозируется, что к 2025 году достижение производства 1 млн. тонн молока в год составит +16,1% к уровню 2021 года.

С учетом изложенного, Комитет считает оправданным прогнозирование темпа роста объема продукции сельского хозяйства республики на 2023 год (102,5%) ниже российского прогноза (105,0%).

Прогноз СЭР 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 на 2023–2025 годы.*

### **3. ДОХОДЫ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА УДМУРСТКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

Доходы бюджета Удмуртской Республики прогнозируются на 2023 год в сумме 88 792 457,8 тыс. рублей или 9,3% к ВРП, что на 6 175 995,4 тыс. рублей или 6,5% меньше показателя бюджета 2022 года (94 968 453,2 тыс. рублей), *но на 13 806 323,2 тыс. рублей или 13,5% меньше оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год (102 598 781,0 тыс. рублей).* На плановый период: 2024 год – в сумме 88 570 102,2 тыс. рублей, или на 222 355,6 тыс. рублей (0,3%) *меньше 2023 года*; 2025 год – 83 244 387,3 тыс. рублей, меньше предыдущего года на 5 325 714,9 тыс. рублей (6,0%).

Комитет отмечает, что формирование законопроекта в части прогнозирования доходов бюджета Удмуртской Республики проходило в условиях приостановления положений пункта 1 статьи 174.1 Бюджетного кодекса, в соответствии с которыми доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории в условиях действующего на день внесения проекта закона (решения) о бюджете в законодательный (представительный) орган, а также принятого на указанную дату и вступающего в силу в очередном финансовом году и плановом периоде законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов

муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

### 3.1. НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

В структуре доходов бюджета налоговые доходы в 2023 году прогнозируются в сумме 67 752 709,1 тыс. рублей, что на 2 303 500,1 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения за 2022 год (65 449 209,0 тыс. рублей), и на 2 927 854,4 тыс. рублей больше факта 2021 года (64 824 854,7 тыс. рублей).

На плановый период 2024 и 2025 годов – 69 182 578,3 тыс. рублей (+1 429 869,2 тыс. рублей или 2,1% к 2023г.) и 75 187 170,3 тыс. рублей (+6 004 592,0 тыс. рублей или 8,7% к 2024г.) соответственно.

#### Структура налоговых доходов бюджета УР, % к итогу

Таблица 10

Наименование	2019	2020	2021	2022 оценка	2023 проект
<b>Налоговые доходы</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
Налог на прибыль организаций	37,4	29,0	39,3	30,3	28,7
Налог на доходы физических лиц	30,9	37,8	31,1	33,9	35,8
Акцизы	11,4	13,0	10,2	11,9	10,9
Налог на совокупный доход	6,3	7,7	9,0	11,6	12,2
Налоги на имущество	13,6	12,1	10,1	11,9	12,1
Государственная пошлина	0,5	0,4	0,3	0,3	0,3

Анализ данных таблицы показал, что в 2023 году прогнозируется отрицательная динамика снижения удельного веса налога на прибыль (до 28,7%) в налоговых доходах бюджета республики; НДФЛ, напротив, возрастет до 35,8%.

Сведения по основным видам налоговых доходов бюджета в 2021-2023 годах представлены в следующей таблице.

Таблица 11 тыс. рублей

Наименование	2021 год отчет	Оценка ожидаемого исполнения за 2022 год	Законопроект о бюджете на 2023 год	Удельный вес в общей сумме доходов бюджета УР за 2022 год., %	Удельный вес в общей сумме доходов бюджета УР на 2023 год., %
1	2	3	4	5	6
<b>НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ</b>	<b>45 623 757,3</b>	<b>42 042 686,0</b>	<b>43 699 710,0</b>	<b>64,2</b>	<b>64,5</b>
Налог на прибыль организаций	25 481 567,5	19 835 143,0	19 448 930,0	30,3	28,7
Налог на доходы физических лиц	20 142 189,7	22 207 543,0	24 250 780,0	33,9	35,8
<b>НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ</b>	<b>6 622 615,3</b>	<b>7 816 794,0</b>	<b>7 392 845,3</b>	<b>11,9</b>	<b>10,9</b>
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	6 622 615,3	7 816 794,0	7 392 845,3	11,9	10,9
<b>НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>	<b>5 838 448,1</b>	<b>7 613 118,0</b>	<b>8 257 790,0</b>	<b>11,6</b>	<b>12,2</b>
<b>НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО</b>	<b>6 519 611,2</b>	<b>7 771 598,0</b>	<b>8 226 140,0</b>	<b>11,9</b>	<b>12,1</b>
Налог на имущество организаций	4 928 229,4	6 126 821,0	6 508 924,0	9,4	9,6
Транспортный налог	1 588 788,2	1 642 801,0	1 715 032,0	2,5	2,5
Налог на игорный бизнес	2 603,6	1 976,0	2 184,0	Менее 1,0	Менее 1,0
НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	4 115,3	4 262,0	4 301,0	Менее 1,0	Менее 1,0
<b>ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА</b>	<b>216 320,7</b>	<b>200 751,0</b>	<b>171 922,9</b>	<b>0,3</b>	<b>0,3</b>
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-13,1	x	x	x	x
<b>Всего</b>	<b>64 824 854,7</b>	<b>65 449 209,0</b>	<b>67 752 709,1</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Из данных таблицы видно, что на 2023 год прогнозируется больше поступлений по НДФЛ на 2 043 237,0 тыс. рублей или на 9,2%, налогам на совокупный доход на 644 672,0 тыс. рублей (на 8,5%) и налогам на имущество на 454 542,0 тыс. рублей (5,8%). Вместе с тем, прогнозируется снижение поступлений по налогу на прибыль на 386 213,0 тыс. рублей (1,9%), акцизам по подакцизным товарам на 423 948,7 тыс. рублей (5,4%) и государственной пошлине на 28 828,1 тыс. рублей (14,4%).

**3.1.1. По налогу на прибыль организаций (код 1 01 01012 02 0000 110) поступления в бюджет Удмуртской Республики при ставке 17% прогнозируются Правительством в 2023 году в сумме 19 448 930,0 тыс. рублей, с темпом роста 98,1% к ожидаемому исполнению 2022 года (19 835 143,0 тыс. рублей). На плановый период 2024 и 2025 годов по данным Приложения 1 таблицы 2 предусмотрены поступления в сумме 19 515 000,0 тыс. рублей (темп роста 100,3%) и 20 545 000,0 тыс. рублей (105,3%) соответственно.**

Согласно Пояснительной записке к законопроекту, налог на прибыль на 2023–2025 годы прогнозируется по данным главного администратора доходов бюджета (ГАДБ) – Управления федеральной налоговой службы по Удмуртской Республике (далее – УФНС), исходя из Методики прогнозирования поступлений, утвержденной приказом УФНС от 30.07.2021 №01-1-03/127@. Приведено, что при прогнозе поступлений налога учтены: отчетные данные о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций согласно данным отчёта по форме №5-П «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций», сложившиеся за предыдущие периоды и №5-ПМ «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджет субъекта Российской Федерации», 5-КГНМ «Отчет о налоговой базе и сумме исчисленного консолидированными группами налогоплательщиков налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджет субъекта Российской Федерации», динамика фактических поступлений по налогу, а также прогнозные данные по объёму поступлений, получаемые в результате мониторинга крупнейших плательщиков налога на прибыль организаций.

В составе материалов, представляемым одновременно с проектом бюджета (далее *Одновременно представленные материалы*), поступивших от постоянной комиссии по бюджету, налогам и финансам Государственного Совета Удмуртской Республики, и размещенных на официальном сайте Минфина (<https://www.mfur.ru/>), приведен «Прогноз по налогу на прибыль организаций на 2023 год» (таблица 4), который включает только показатели поступления по налогу (темп роста) за 9 мес. т.г., годовой оценки и прогноза его поступления в 2023 году. *Расчет поступления налога не приведен.*



По информации налогового органа (письмо УФНС) от 14.10.2022 №10-22/18957@ прогноз поступления налога составляет на 2023 год – 18 545 000,0 тыс. рублей, что на 903 930,0 тыс. рублей (на 4,6%) меньше прогноза Правительства. На 2024 год – 19 515 000,0 тыс. рублей (+970 000,0) и 2025 год – 20 545 000,0 тыс. рублей (+1 030 000,0), что соответствует показателям законопроекта.

Анализ расчета поступления налога на прибыль организаций, приложенного к письму УФНС, показал, что в расчете налоговым органом учтены показатели по прибыли прибыльных организаций в объемах, соответствующих Прогнозу СЭР, коэффициент собираемости в среднесрочном периоде применен – 97,5%.

При этом налоговым органом приведены *риски поступления налога*, согласно которым доля поступления налога в бюджет республики от предприятий нефтегазового сектора (порядка 50%) может измениться из-за волатильности на валютном рынке, и, как следствие, курсовой разницы, возникающей в части платежей, номинированных в иностранной валюте, а также в результате изменения объемов добычи и реализации нефти и газа, изменения цен и геополитической ситуации, влияющих на финансовый результат предприятий.

По мнению Комитета, стимулирующие налоговые и финансовые меры, предусмотренные «Основными направлениями бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», утвержденные Минфином России (далее – Основные направления налоговой политики на 2023–2025 годы), в части установление налоговых льгот по налогу на прибыль организаций и страховым взносам для организаций, разрабатывающих и производящих высокотехнологичные товары, а также установление инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций, несущих затраты на внедрение радиоэлектронного оборудования и программ для ЭВМ (баз данных), относящихся к сфере искусственного интеллекта и т.д., *не окажут существенного влияния на динамику поступления налога в бюджет Удмуртской Республики.*

*Динамика поступлений по налогу на прибыль организаций в 2020–2023 годах* приведена в следующей таблице.

Таблица 12

№ п/п	Показатели	2020 (инф. Минэк. от 27.04.2022)	2021 факт	2022 (оценка)	2023 (прогноз)
1	ВРП Темп роста в сопостав. ценах (%)	96,0	106,7 оценка	100,2	100,8
2	Налоговая база (млн. рублей.) Темп роста (%)	87 372,0 71,2	143 564,0 164,3	х	х
3	Прибыль прибыльных организаций (темп роста в факт.ценах%)	101 033,0 84,1	140 709,0 139,3	140 945,0 100,2	146 843,0 104,2

№ п/п	Показатели	2020 (инф. Минэк. от 27.04.2022)	2021 факт	2022 (оценка)	2023 (прогноз)
4	Поступление налога Темп роста (%)	13 918 869,9 66,4	25 481 567,5 183,1	19 835 143,0 77,8	19 448 930,0 98,1
5	Поступление налога (тыс. рублей) по данным УФНС по УР <sup>1)</sup> Темп роста (%)	13 918 869,9 66,4	25 481 567,5 183,1	17 665 000,0 <sup>1)</sup> 69,3	18 545 000,0 <sup>1)</sup> 105,0
6	Расчет Комитета <sup>2)</sup>	х	х	19 835 143,0 77,8	19 448 930,0 <sup>2)</sup> 98,1

<sup>1)</sup>- письмо УФНС по УР от 14.10.2022.

<sup>2)</sup>- расчет Комитета.

Из данных таблицы видно, что прогнозируемые показатели по налогу на прибыль на 2023 год против оценки ожидаемого исполнения в 2022 году *меньше на 386 213,0 тыс. рублей или на 1,9%*.

Динамика поступления налога на прибыль за период с 2020 года по 01.10.2022 годов представлена в диаграмме.



Динамика поступлений данного налога показывает существенное увеличение поступления налога на прибыль в бюджет республики в 2021 году.

Комитет учитывает наличие рисков, обусловленных сложностью прогнозирования поступления налога. Так, с 2023 года ликвидируется институт консолидированных групп налогоплательщиков (КГН). Согласно Основных направлений налоговой политики на 2023–2025 годы поступления соответствующих доходов по налогу на прибыль с 2023 года будет осуществляться на основании нормативов (установленных законом о федеральном бюджете), учитывающих фактические поступления налога на прибыль от участников КГН. Вместе с тем, отсутствие информации в письме налогового органа и документах, представленных с законопроектом, не позволяет оценить динамику поступления по налогу в прогнозном периоде.

*Поступления инвестиций в основной капитал, которые тесно связаны с налоговой базой по налогу на прибыль, с темпом роста 102,0% на 2023 год (оценка 2022 года – 100,0%),*

не подтверждены расчетами и обоснованиями, прогнозируемыми (ожидаемыми) результатами реализации приведенных инвестиционных проектов и иными обосновывающими материалами, что вызывает риски их применения в расчете прогноза поступления налога на прибыль в бюджет республики.

За 9 месяцев 2022 года поступление налога на прибыль в бюджет республики составило 14 589 538,3 тыс. рублей, что **на 4 112 748,8 тыс. рублей или на 22,0% меньше** аналогичного показателя п.г. (за 9 месяцев 2021 года – 18 702 287,1 тыс. рублей, *увеличение* составляло 84,4%), что обосновывает динамику снижения его поступления в 2022 году (до 19 835 143,0 тыс. рублей).

С учетом сложившейся динамики поступления налога и рисков его снижения в 4 кв. финансового года, по расчетам Комитета (14 589 538,3:9\*12) поступление налога в **2022 год** составит не более 20 000 000,0 тыс. рублей, что в целом *соответствует оценке Правительства (19 835 143,0 тыс. рублей)*.

С учетом динамики существенного снижения поступления налога за 9 мес. 2022 года Комитет считает осторожным прогнозирование сдержанного темпа роста, предложенным Правительством. Так, прогноз поступления налога на **2023 год в сумме 19 448 930,0 тыс. рублей** (темп роста 98,1%) представляется реалистичным.

**3.1.2. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) (1 01 02000 01 0000 110)** прогнозируется в бюджет Удмуртской Республики на 2023 год при ставке 13% и нормативе отчислений в бюджет УР 85% в сумме **24 250 780,0 тыс. рублей**, что *на 2 043 237,0 тыс. рублей или на 9,2% больше ожидаемой оценки 2022 года* (22 207 543,0 тыс. рублей), и превышает прогноз налогового органа (в информации УФНС – 23 515 000,0 тыс. рублей); по приложению 1 (таблица 2) на 2024 год – 25 325 000,0 тыс. рублей (темп роста 104,4%) и 2025 год – 27 075 000,0 тыс. рублей (106,9%), *указанные значения соответствуют прогнозу налогового органа*. В письме УФНС приведены расчеты, обосновывающие прогноз поступления НДФЛ в прогнозируемый период.

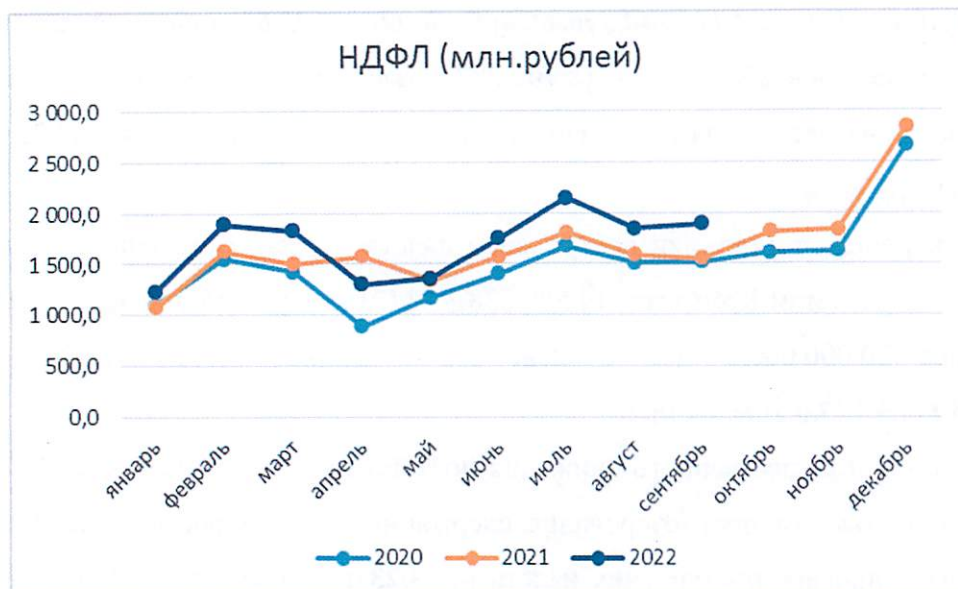
Сведения о прогнозировании и поступления НДФЛ в бюджет Удмуртской Республики за 2020–2023 годы представлены в следующей таблице.

Таблица 13

Наименование	2020 факт	2021 факт	2022 оценка	2023 Прогноз
Фонд заработной платы (млн. рублей)	204 329,0	221 572,0	246 164,0	266 666,0
Темп роста (%)	103,5%	108,4%	111,1%	108,3%
НДФЛ в бюджет УР (тыс. рублей)	18 119 743,7	20 142 189,7	22 207 543,0	24 250 780,0
Темп роста (%)	104,7%	111,2%	110,3%	109,2%
УФНС по УР			21 863 000,0	23 515 000,0
По расчетам Комитета	x	x	<b>22 207 543,0</b> <b>110,3%</b>	<b>24 250 780,0</b> <b>109,2%</b>

Данные таблицы свидетельствуют, что с 2022 года прогнозируется замедление темпа роста поступления налога – 110,3%, т.е. на 0,9% меньше 2021 года (111,2%), на 2023 год – 109,2% (на 1,1% ниже 2022 года).

Динамику поступлений по НДФЛ показывают данные диаграммы за период с 2020 года по 01.10.2022.



За 9 месяцев 2022 года поступления НДФЛ в бюджет республики составили 15 256 620,0 тыс. рублей со значительным темпом роста 111,8% к аналогичному периоду п.г. (за 9 месяцев 2021 года – 13 651 883,4 тыс. рублей или 111,7%), что *отражает его годовую оценку – 110,3%* (22 207 543,0 тыс. рублей).

По мнению Комитета, прогнозируемое ускорение темпа роста Фонда заработной платы в 2023 году – 108,3% против оценки 2022 года (111,1%) позволяет прогнозировать темп роста поступления налога на 2023 год – не выше *109,2%*, т.е. на уровне, предложенном Правительством (24 250 780,0 тыс. рублей).

*В Пояснительной записке не приведены предполагаемые (дополнительные) меры в 2023 году по повышению оплаты труда в соответствующих отраслях (иные меры).*

По мнению Комитета, меры государственной политики по поддержке доходов граждан, предусмотренные Основными направлениями налоговой политики на 2023–2025 годы, в части *поддержания достигнутых уровней заработной платы отдельных категорий работников социальной сферы, а также проведение ежегодной индексации заработной платы* иных категорий работников бюджетной сферы позволяют обосновать данный темп роста налога (109,2% к п.г.). Так, предусмотрено: сохранение в 2022 - 2025 гг. установленных Указами Президента Российской Федерации целевых показателей повышения оплаты труда работников в сфере образования, здравоохранения, культуры, социального обслуживания, а также индексация оплаты труда категорий работников

бюджетной сферы, которые не попадают под действие данных Указов Президента на прогнозный уровень индекса потребительских цен ежегодно, с 1 октября, и повышение уровня минимального размера оплаты труда.

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

Поступление акцизов по **подакцизным товарам** в бюджет Удмуртской Республики прогнозируется на 2023 год по группам товаров, облагаемых акцизами, в соответствии с главой 22 НК РФ, в общей сумме 7 392 845,3 тыс. рублей, что составляет 94,6% к ожидаемой оценке 2022 года (7 816 794,0 тыс. рублей), в том числе, согласно Пояснительной записке, акцизы на:

– *на этиловый спирт и алкогольную продукцию* в сумме 2 450 510,0 тыс. рублей, из них акцизы на спирт 21 800,0 тыс. рублей, акцизы на пиво – 351 000,0 тыс. рублей, акцизы на сидр, пуаре, медовуху – 144,0 тыс. рублей, доходы от уплаты акцизов на спирт этиловый из пищевого или непищевого сырья ... – в сумме 4 891,0 тыс. рублей, доходы от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов ... – 2 072 675,0 тыс. рублей, что соответствует Реестру доходов на 2023 – 2025 годы и информации налогового органа;

– *нефтепродукты* 4 942 335,0 тыс. рублей (с учетом передачи дополнительного норматива отчислений в местные бюджеты в размере 20 процентов).

Обоснования (расчеты) прогнозирования акцизов в соответствии с проектом Федерального закона «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – *Законопроект о федеральном бюджете на 2023-2025 годы*) не приведены.

В Пояснительной записке к законопроекту отмечено только, что расчет акцизов по спирту этиловому, пиву, на сидр, пуаре и медовуху произведен по данным УФНС по УР.

В материалах, представленных с Законопроектом, не указаны сведения о реализации подакцизных товаров, являющихся объектами налогообложения (ст. 182 Налогового кодекса 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.

Поступление акцизов по общей группе товаров за период с 01.01.2020 по 01.10.2022 приведено в следующей диаграмме.



Из диаграммы видно, что в 2021 – 2022 годах (против 2020 года) поступление акцизов не равномерно в течение года.

#### ***Акцизы на этиловый спирт и алкогольную продукцию.***

Для анализа прогнозируемых поступлений по ***Акцизам на этиловый спирт и алкогольную продукцию*** Комитетом учтена информация Минпромторга об объемах производства подакцизных товаров (от 14.10.2022), в которой приведено, что согласно информации Минпромторга производство этилового спирта и алкогольной продукции на территории Удмуртской Республики осуществляют один спиртзавод, два ликероводочных завода, двенадцать пивоваренных заводов. Анализ производства алкогольной продукции приведен в следующей таблице.

Таблица 14

Наименование продукции	Объемы производства по годам				
	2019	2020	2021	2022 оценка	2023-2025 прогноз
Этиловый спирт, тыс. дкл	661,0	662,0	664,0	660,0	660,0
Темп роста, %	100,5	100,2	100,3	99,4	100,0
Пиво, тыс. дкл	1 732,0	1 765	1 712	1 400,0	1 400,0
Темп роста, %	106,5	101,9	97,0	81,8	100,0
Спиртные напитки, тыс. дкл	3 005,0	2 865	2 893	3 005,0	2 850,0
Темп роста, %	104,3	95,3	101,0	103,9	94,8

Анализ данных таблицы показывает, что по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года прогнозируется сохранение в прогнозном периоде (2023-2025 годы) производства этилового спирта и пива на уровне 100%, спиртных напитков, напротив, снижение и на 155,0 тыс. дкл или на 5,2%.

*Динамика поступления Акцизов на этиловый спирт и алкогольную продукцию в  
бюджет Удмуртской Республики*

Таблица 15 (млн. рублей)

Наименование	2019 факт	2020 факт	2021 факт	на 01.10.2021	на 01.10.2022	2022 (оценка)		2023 (прогноз)	
						Минпром- торг	Прави- тельств <sup>1)</sup>	Минпром- торг	Прави- тельств
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Спирт из пищевого сырья, производимый на территории РФ</b>	<b>3,7</b>	<b>18,2</b>	<b>22,1</b>	<b>14,5</b>	<b>14,1</b>	<b>22,0</b>	<b>19,3</b> <b>19,3<sup>2)</sup></b>	<b>22,0</b>	<b>21,8</b> <b>21,8<sup>2)</sup></b>
Уд.вес (%)	0,1	0,8	1,0	0,9	0,8	0,9	0,8	0,9	0,9
Темп роста, %	119,4	Рост 5раз	121,7	х	97,2	99,5	87,3	100,0	113,0
<b>Пиво, производимое на территории РФ</b>	<b>361,7</b>	<b>381,5</b>	<b>399,1</b>	<b>313,8</b>	<b>281,4</b>	<b>355,0</b>	<b>366,0</b>	<b>355,0</b>	<b>351,0</b>
Уд.вес (%)	14,6	16,6	17,6	19,7	16,8	15,2	15,5	15,3	14,3
Темп роста, %	128,4	105,5	104,6	х	89,7	89,0	91,7	100,0	95,9
<b>Сидр, пуарэ, медовуха, производимые на территории РФ</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>0,03</b>	<b>0,02</b>	<b>0,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,01</b>	<b>х</b>	<b>0,01</b>
<b>Прочая продукция</b>	<b>2 110,4</b>	<b>1902,0</b>	<b>1847,8</b>	<b>1261,0</b>	<b>1383,5</b>	<b>1965,0</b>	<b>1969,2</b>	<b>1950,0</b>	<b>2077,7</b>
Уд.вес (%)	85,2	82,6	81,4	79,3	82,4	83,9	83,6	83,8	84,8
Темп роста, %	109,8	90,1	97,2	х	109,7	106,3	106,6	99,2	105,5
<b>ВСЕГО акцизы на этиловый спирт и алкогольную продукцию</b>	<b>2 475,8</b>	<b>2301,6</b>	<b>2269,0</b>	<b>1589,3</b>	<b>1679,0</b>	<b>2 342,0</b>	<b>2 354,5</b>	<b>2 327,0</b>	<b>2 450,5</b>
Темп роста, %	109,0	93,0	98,6	х	105,6	103,2	103,8	99,4	104,1
Расчет Комитета	х	х	х	х	х	2 354,5 /103,8%		2 450,5 /104,1%	

<sup>1)</sup> - 2022 год по данным Реестра доходов.

<sup>2)</sup> Прогноз (оценка) УФНС.

Анализ показал, что за 9 месяцев 2022 года поступило в бюджет Удмуртской Республики акцизов на этиловый спирт и алкогольную продукцию на общую сумму 1 679 085,5 тыс. рублей, что составляет 105,7% к аналогичному периоду 2021 года (1 589 273,8 тыс. рублей), в том числе акцизов на спирт, производимый на территории РФ в сумме – 14 072,5 тыс. рублей (60,3% к плану – 23 340,0 тыс. рублей), акцизов на пиво – 281 404,1 тыс. рублей (64,1% к плану 439 000,0 тыс. рублей), акцизы на сидр, пуарэ и медовуху – 108,8 тыс. рублей (план – 26,0 тыс. рублей), акцизов на прочую алкогольную продукцию и спирт – 1 383 500,1 тыс. рублей (73,1% от плана 1 892 138,0 тыс. рублей).

Таким образом, за 9 месяцев 2022 года поступило Акцизов на этиловый спирт и алкогольную продукцию больше на 89 811,7 тыс. рублей (1 679 085,5-1 589 273,8) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, что, в целом обосновывает увеличение прогнозируемого показателя на 2023 году на 96 006,0 тыс. рублей (или на 4,1%) по сравнению с ожидаемым поступлением на 2022 год (2 354 504,0 тыс. рублей).

С учетом динамики поступления акцизов по расчетам Комитета (1 679 085,5:9\*12) оценка поступления акцизов на этиловый спирт и алкогольную продукцию в 2022 году составит не менее 2 300 000,0 тыс. рублей, что совпадает с Реестром доходов (2 354 500,0 тыс. рублей) (оценкой Правительства).

Следует отметить, что Федеральным законом от 14.07.2022 № 323-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», внесены изменения в НК РФ, вступающие в силу с 01.01.2023, в том числе в пункт 1 статьи 193 НК РФ. Увеличения размера налоговых ставок на 2023 год на этиловый спирт и алкогольную продукцию не предусмотрено.

С учетом динамики поступления акцизов по данной группе Комитет считает возможным согласиться с прогнозируемым Правительством (согласно Пояснительной записке) темпом роста на этиловый спирт и алкогольную продукцию на 2023 год – 104,1%, поступление акцизов составит (2 354 500,0%104,1/100) не менее 2 450 510,0 тыс. рублей.

**Анализ прогнозирования доходов по Акцизам на нефтепродукты.**

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

Анализ поступления акцизов на нефтепродукты по каждому виду подакцизных товаров за период 2020 – 2023 годов приведен в следующей таблице.

Таблица 16 (тыс. рублей)

Наименование	2020 год	2021 год	01.10.2021	01.10.2022	2022 год (оценка)*	2023 год (прогноз)*
Дизельное топливо	1 824 678,0	2 009 898,4	1 436 678,3	2 036 359,6	2 438 984,0	2 211 189,0
Моторные масла	13 051,4	14 135,1	10 268,9	11 520,0	12 117,0	12 386,0
Автомобильный бензин	2 454 704,6	2 672 343,2	1 974 154,3	2 344 192,9	3 264 871,0	2 992 760,0
Прямогонный бензин	-336 387,5	-342 793,3	-253 624,4	-227 319,9	-274 486,0	-274 000,0
Средние дистилляты	-14 269,4	4,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Сталь	0,0	0,0	0,0	6 914,0	20 804,0	0,0
<b>Итого:</b>	<b>3 941 777,1</b>	<b>4 353 641,9</b>	<b>3 167 477,1</b>	<b>4 171 666,6</b>	<b>5 462 290,0</b>	<b>4 942 335,0</b>
<b>Темп роста</b>	<b>x</b>	<b>110,4%</b>	<b>108,8%**</b>	<b>131,7%**</b>	<b>125,5%</b>	<b>90,5%</b>
<b>Расчет Комитета</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>5 600 000,0</b>	<b>4 942 335,0</b>
<b>Темп роста</b>					<b>(+137 710,0)</b>	<b>0</b>
					<b>128,6%</b>	<b>90,5%</b>

\*- на основании Реестра доходов бюджета УР.

\*\* - темп роста к аналогичному периоду прошлого года.

Поступления акцизов на нефтепродукты за 9 месяцев 2022 года составили 4 171 666,6 тыс. рублей, что на 1 004 189,5 тыс. рублей (на 31,7%) больше аналогичного периода 2021 года (3 167 477,1 тыс. рублей).

С учетом динамики поступления акцизов на 01.10.2022 и ускорения динамики их поступления в IV квартале финансового года, по расчетам Комитета (4 171 666,6:9\*12) оценка поступления акцизов на нефтепродукты в 2022 году составит не менее 5 600 000,0 тыс. рублей, что на 137 710,0 тыс. рублей больше оценки Правительства (5 462 290,0 тыс. рублей). Темп роста составит не менее 128,6% (оценка Правительства 125,5%).

Федеральным законом от 14.07.2022 № 323-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», внесены изменения в НК РФ, вступающие в



силу с 01.01.2023, в том числе в пункт 1 статьи 193 НК РФ. *Увеличения размера налоговых ставок на 2023 год по акцизам на нефтепродукты не предусмотрено.*

Согласно Пояснительной записке поступление акцизов на нефтепродукты прогнозируется по данным Федерального казначейства на 2023 год (4 942 335,0 тыс. рублей) с учетом передачи дополнительного норматива отчислений в местные бюджеты в размере 20%.

Комитет отмечает, что согласно информации УФК по УР (от 14.11.2022) следует, что прогноз поступления акцизов на нефтепродукты в консолидированный бюджет республики на 2023 год составляет 6 040 840,8 тыс. рублей, с учетом норматива отчислений в местные бюджеты (20%) из расчета  $(6\,040\,840,8 * 0,8 / 100)$  прогноз поступления акцизов в бюджет республики составит не менее 4 832 672,6 тыс. рублей, что, в целом, *совпадает с прогнозом Правительства (4 942 335,0 тыс. рублей).*

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

Законопроектом на 2023 год сумма налога на совокупный доход в бюджет Удмуртской Республики прогнозируется в объеме 8 257 790,0 тыс. рублей, из него:

– налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) – 8 130 812 тыс. рублей, что на 630 063,0 тыс. рублей (на 8,0%) выше ожидаемого исполнения 2022 года и на 503 580 тыс. рублей (на 7,0%) выше прогноза УФНС (7 627 232 тыс. рублей). На плановый период по данным Законопроекта и Реестра доходов прогнозируется поступление на 2024 год – в сумме 8 033 054,0 тыс. рублей, на 2025 год – 11 038 830,0 тыс. рублей (соответствует прогнозу УФНС).

Согласно Пояснительной записке УСН прогнозируется с учётом передачи части налога в бюджеты муниципальных образований в Удмуртской Республике по дифференцированным нормативам. Приложением 5 Законопроекта предусмотрены дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты МО от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2023 год в диапазоне от 0,71% (Муниципальный округ Сюмсинский район) до 27,50% (Муниципальный округ Юкаменский район).

Вместе с тем, в расчете налогового органа по поступлению в бюджет УСН учтены значения ВРП, отличающиеся от Прогноза СЭР. Так, ВРП по прогнозу Правительства (применяемый при составлении проекта бюджета) по 2 варианту на 2023 год 959 980 млн. рублей, на 2024 год – 1 022 638,0 млн. рублей и на 2025 год – 1 090 351,0 млн. рублей. В расчете налогового органа приведен прогноз ВРП – на 2023 год – 911 090,0 млн. рублей

(меньше на 48 890,0 млн. рублей), 2024 год – 959 567,0 млн. рублей (меньше на 63 071,0 млн. рублей) и 2025 год – 1 010 934 млн. рублей (меньше на 79 417,0 млн. рублей).

– налог на профессиональный доход (далее – НПД) (согласно Реестру доходов) – на 2023 год – 126 978,0 тыс. рублей, на плановый период 2024 года – 134 216,0 тыс. рублей, на 2025 года – 140 256,0 тыс. рублей (совпадает с прогнозом налогового органа).

Динамика поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за период с 01.01.2020 по 01.10.2022 показывает в целом стабильность его поступления.



Анализ поступления налога на совокупный доход приведена в следующей таблице.

Таблица 17 (тыс. рублей)

Наименование	исполнение			2022 год (оценка)	Прогноз доходов бюджета		
	2021 год	01.10.2021	01.10.2022		на 2023 год	на 2024 год	на 2025 год
<b>УСН (прогноз Правительства)</b>	5 774 816	4 277 004	5 891 389	7 500 749 <sup>1)</sup>	8 130 812	8 033 054	11 038 830
<i>изменения к соответствующему периоду предыдущего года</i>	x	x	+1 614 385	+1 725 933	+630 063	-97 758	+3 005 776
<i>темпа роста (%)</i>	x	x	137,7	130	108	99	137
УСН (прогноз УФНС)	x	x	x	7 262 948	7 627 232	8 033 054	11 038 830
УСН (расчет Комитета)	x	x	x	7 500 749	9 750 974	x	x
отклонения	x	x	x	0	+1 620 162	x	x
темпа роста (%)	x	x	x	x	130%	x	x
<b>НПД (прогноз Правительства)</b>	63 632	40 330	90 977	112 369 <sup>1)</sup>	126 978	134 216	140 256
<i>изменения к соответствующему периоду предыдущего года</i>	x	x	+50 647	+48 737	+14 609	+7 238	+6 040
<i>темпа роста (%)</i>	x	x	226%	177%	113%	106%	105%
НПД (расчет Комитета)	x	x	x	130 000,0 +17 631,0	230 100,0 (+103 122,0)	x	x
<b>ВСЕГО Налог на совокупный доход</b>	5 838 448 159,2%	4 317 334 165,8%	5 982 366,0 138,6%	7 613 118 130,4%	8 257 790 108,5%	8 167 270 98,9%	11 179 086 136,9%
<b>Расчет Комитета</b>	x	x	x	7 630 749,0 +17 631,0 130,7%	9 981 074,0 +1 723 284 130,8%	x	x
отклонения	x	x	x	x	x	x	x
темпа роста (%)	x	x	x	x	x	x	x

<sup>1)</sup> – по данным Реестра доходов.

Ожидаемое исполнение *налога на совокупный доход* в 2022 году Правительством оценивается в сумме 7 613 118 тыс. рублей, что на значительно *превышает* показатель 2021 года (5 838 448 тыс. рублей) – на 1 774 670 тыс. рублей или на 30,4%.

За 9 месяцев 2022 года поступления налога в бюджет Удмуртской Республики составили 5 982 366,0 тыс. рублей, что на 1 665 032 тыс. рублей (38,6%) больше аналогичного периода 2021 года (4 317 334 тыс. рублей).

Объем платных услуг населению в 2021 году составил 79,2 млрд. рублей, темп роста в сопоставимых ценах составил 118,1 %. В январе – августе 2022 года оказано платных услуг на сумму 57,8 млрд. рублей, что в сопоставимых ценах на 4,6 % больше, чем в соответствующем периоде прошлого года. Согласно прогнозам, объем платных услуг населению в 2023 году вырастет на 1,8 % и составит 94,7 млрд. рублей. В последующие периоды ожидается темп роста по базовому варианту на уровне 102,2% – 102,4% в сопоставимых ценах.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) на 01.10.2022 составило 5 891 389,0 тыс. рублей, темп роста 137,7% к аналогичному периоду 2021 года (4 277 004,0 тыс. рублей), что, в целом *обосновывает его годовую оценку* – 7 500 749,0 тыс. рублей (*темп роста 130,0%*).

С учетом динамики поступления налога (УСН), грантовой поддержки бизнеса и других планируемых мер в прогнозном периоде, приведенных в Прогнозе СЭР РФ, Комитет считает возможным сохранить темп ростам на 2023 год на уровне оценки 2022 года (130%). Таким образом, прогноз поступления налога *на 2023 год из расчета*  $(7\,500\,749 \cdot 130 / 100)$  *составит* 9 750 974,0 тыс. рублей, что на 1 620 162,0 тыс. рублей *превышает прогноз Правительства Удмуртской Республики* (8 130 812,0 тыс. рублей).

В октябре 2022 год в Комитет на экспертизу поступил проект закона Удмуртской Республики «О внесении изменений в Закон Удмуртской Республики «Об установлении налоговых ставок налогоплательщикам при применении упрощенной системы налогообложения», предусматривающих установление уменьшенных ставок отдельным категориям юридических лиц (предпринимателей). Установлено, что объем выпадающих доходов консолидированного бюджета Удмуртской Республики в связи с применением указанных налоговых ставок составит в 2023 году – 245 000,0 тыс. рублей. По мнению Комитета, принятие указанного проекта закона не окажет существенного значения на динамику поступления налога в 2023 – 2025 годах.

Поступление налога на профессиональный доход (НПД) на 01.10.2022 составило 90 977,0 тыс. рублей, что более чем в 2 раза превысило аналогичный показатель прошлого

года (40 330,0 тыс. рублей). С учетом ускорения темпа роста налога в IV квартале финансового года, с учетом расчета Комитета (90 977,0:9\*12) *годовая оценка составит не менее 130 000,0 тыс. рублей, что на 17 631,0 тыс. рублей (130 000,0-112 369,0) больше оценки Правительства (Реестра доходов).*

Для обоснования расчета прогноза поступления налога на профессиональный доход на 2023 год, с учетом планируемых мер в прогнозном периоде, приведенных в Прогнозе СЭР РФ, Комитет считает возможным сохранить темп роста на 2023 год на уровне оценки 2022 года (177%). Из расчета (130 000,0\*177/100) поступление налога на профессиональный доход составит на 2023 год – 230 100,0 тыс. рублей, что на 103 122,0 тыс. рублей (230 100,0-126 978,0) *превышает прогноз Правительства (126 978,0 тыс. рублей).*

Таким образом, по расчетам Комитета поступление налога на совокупный доход составит в 2022 году (оценка) 7 630 749,0 тыс. рублей (темп роста 130,7%), что на 17 631,0 тыс. рублей *превышает оценку Правительства (7 613 118,0 тыс. рублей)* и на 2023 год – 9 981 074,0 тыс. рублей (темп роста 130,8%), что на 1 723 284,0 тыс. рублей *превышает прогноз Правительства (8 257 790,0 тыс. рублей).*

### **3.1.5. Налоги на имущество**

**Налог на имущество организаций** прогнозируется Правительством на 2023 год по данным ГАДБ УФНС в сумме 6 508 924,0 тыс. рублей, что составляет только 106% от оценки ожидаемого исполнения 2022 года – 6 126 821,0 тыс. рублей (оценка УФНС – 5 717 025,0 тыс. рублей). Главным администратором доходов - Управлением федеральной налоговой службы по Удмуртской Республике налог на имущество организаций прогнозируется на 2024 год в сумме 6 604 089,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 6 727 524,0 тыс. рублей.

В Пояснительной записке указано, что при расчете прогноза учтены: динамика налоговой базы по налогу согласно данным отчета по форме 5-НИО «О налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество организаций» и динамика фактических поступлений по налогу согласно данным отчета по форме №1-НМ «О начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации».

Анализ поступления налога на имущество организаций в течение финансового года за период с 01.01.2020 по 01.10.2022, показывает в целом стабильность его поступления.



Анализ поступления *налога на имущество организаций* приведен в следующей таблице.  
Таблица 18 (тыс. рублей)

Наименование	исполнение				2022 год (оценка)	Прогноз доходов бюджета		
	2020 год	2021 год	на 01.10.2021	на 01.10.2022		на 2023 год	на 2024 год	на 2025 год
Налог на имущество организаций (прогноз Правительства)	4 217 862	4 928 229	3 762 051	4 497 847	6 126 821	6 508 924	6 604 089	6 727 524
<i>Изменения к соответствующему периоду предыдущего года</i>	x	+710 368	x	+735 796	+1 198 592	+382 103	+95 165	+123 435
<i>темпа роста (%)</i>	x	117%	x	119,6%	124,3%	106,2%	101,5%	101,9%
прогноз УФНС <i>темпа роста (%)</i>	x	x	x	x	5 717 025 116,0%	6 508 924 113,9%	6 604 089 101,5%	6 727 524 101,9%
<b>расчет Комитета отклонения темпа роста (%)</b>	x	x	x	x	<b>6 126 821</b> 0 x	<b>6 978 000</b> +469 076,0 113,9%	<b>7 941 699</b> x	<b>9 041 751</b> x

Согласно данным УФНС ожидаемая оценка поступления налога на имущество организаций в 2022 году составит порядка 5 717 025,0 тыс. рублей, темп роста 116% к 2021 году. Согласно информации налогового органа, положительная динамика поступления обусловлена применением рядом крупнейших налогоплательщиков с 1 января т.г. новых федеральных стандартов бухгалтерского учета. Также приведено, что на рост поступления налога оказывает влияние увеличение поступлений по налогоплательщикам, чьи объекты недвижимости вошли в Перечень объектов недвижимости, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, на 2022 год, утвержденного постановлением Правительства УР от 09.11.2021 № 615 «Об утверждении Перечня объектов недвижимости, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, на 2022 год»). По сравнению с предшествующим годом, количество объектов, вошедших в данный Перечень, выросло на 12% (или на 2 000,0 ед.).

В расчете налогового органа по *налогу на имущество организаций* приведена стоимость амортизируемого имущества, прогнозируемая *ежегодным ростом ее стоимости*, на 2022 год (оценка) – 218 586,0 млн. рублей, 2023 год – 223 526,0 млн. рублей (+4 940,0), 2024 г. – 228 575,0 тыс. рублей (+5 049,0) и 2025 г. – 233 832,0 млн. рублей (+5 257,0).

Значительное влияние на объем поступлений налога на имущество организаций в 2022 году на территории республики продолжает оказывать факт наличия переплаты по налогу, сложившийся в связи выделением Минфином Удмуртской Республики финансовых средств на уплату государственными и муниципальными организациями авансовых платежей.

За 9 месяцев 2022 года поступления налога составили 4 497 847,0 тыс. рублей, что на 735 796,0 тыс. рублей (темп роста 119,6%) превышает показатель аналогичного периода прошлого года (3 762 051,0 тыс. рублей). По оценке Правительства поступление налога в 2022 году составит 6 126 821,0 тыс. рублей, темп роста налога 124,3% к уровню 2021 года (4 928 229,0 тыс. рублей). С учетом динамики поступления налога, авансовых платежей по налогу за счет средств бюджета республики и бюджетов муниципальных образований, Комитет считает возможной годовую оценку темпа роста налога в *2022 году, предложенной Правительством (124,3%), годовая оценка составит  $(4\,928\,229,0 * 124,3 / 100)$  – 6 126 821,0 тыс. рублей.*

По мнению Комитета, динамика поступления налога и расчет налогового органа (2022 г. – 124,3%, 2021 г. – 117,0%) позволяют применить темп роста его поступления в 2023 году – на уровне, не ниже предложенным налоговым органом – 113,9%, из чего следует прогноз его поступления ( $6\,126\,821,0 * 113,9 / 100$ ) в сумме не менее **6 978 000,0 тыс. рублей, что на 469 076,0 тыс. рублей (на 7,2%) больше прогноза Правительства (6 508 924,0 тыс. рублей).**

**Транспортный налог** прогнозируется Правительством в 2023 году исходя из прогноза УФНС – в сумме 1 715 032,0 тыс. рублей, что на 72 231,0 тыс. рублей или на 4% больше оценки 2022 года (1 642 801,0 тыс. рублей), оценка налогового органа 1 658 292,0 тыс. рублей.

Динамика поступления транспортного налога за период с 01.01.2020 по 01.10.2022 также показывает стабильность его поступления.



Анализ поступления (прогнозирования) налога приведен в следующей таблице.

Таблица 19 (тыс. рублей).

Наименование	исполнение				2022 год (оценка)	Прогноз транспортного налога		
	2020 год	2021 год	01.10.2021	01.10.2022		на 2023 год	на 2024 год	на 2025 год
Транспортный налог (прогноз Правит.)	1 558 085	1 588 778	530 999	580 407	1 642 801	1 715 032	1 796 422	1 885 667
<i>Изменения к соответствующему периоду предыдущего года</i>	x	30 693	x	49 408	54 023	72 231	81 390	89 245
<i>темп роста (%)</i>	x	102%	x	<u>109,3%</u>	103,4%	104,4%	104,7%	105%
прогноз УФНС <i>темп роста (%)</i>	x	x	x	x	1 658 292 104,4%	1 715 032 103,4%	1 796 422 104,7%	1 885 667 105%
<b>расчет Комитета</b> отклонения <i>темп роста (%)</i>	x	x	x	x	<b>1 736 000</b> +93 199,0 <u>109,3%</u>	<b>1 812 300</b> +97 268,0 104,4%	1 796 422 x	1 885 667 x

Расчет налогового органа содержит не менее 70-ти аналитических показателей по количеству (видам) и мощности транспортных средств, и показывает, что транспортный налог на 2022 – 2025 годы рассчитан как произведение от умножения суммы налога, подлежащего к уплате, на коэффициент собираемости с учетом коэффициента переходящих платежей (%) и фактора F (корректирующая сумма поступлений, учитывающая изменения законодательства РФ, а также разовые операции (поступления, возвраты и т.д.).

За 9 месяцев 2022 г. поступление транспортного налога составило 580 407,0 тыс. рублей, темп роста 109,3% к аналогичному периоду 2021 года (530 999,0 тыс. рублей). За 2021 год поступление транспортного налога составило 1 588 778,0 тыс. рублей, темп роста 102% к аналогичному периоду 2020 года (1 558 085,0 тыс. рублей).

По мнению Комитета, динамика поступления налога на 01.10.2022 (109,3%), а также значительный рост в IV квартале финансового года, о чем свидетельствуют данные диаграммы, *не позволяют согласиться с оценкой темпа роста, предложенного Правительством (103,4%)*. Комитет считает обоснованным сохранить темп роста в

2022 году на уровне – не ниже исполнения за 9 мес. 2022 года (109,3%). С учетом изложенного, из расчета  $(1\,588\,778,0 \cdot 109,3/100)$  **годовая оценка составит – не менее 1 736 000,0 тыс. рублей**, что на 93 199,0 тыс. рублей превышает оценку Правительства (1 642 801,0 тыс. рублей).

С учетом динамики поступления транспортного налога, Комитет считает допустимым прогноз темпа роста налога на 2023 год, предложенным Правительством – 104,4%. Так, из расчета  $(1\,736\,000,0 \cdot 104,4/100)$  поступление налога на **2023 год** составит – не менее **1 812 300,0 тыс. рублей**, что на 97 268,0 тыс. рублей больше прогноза Правительства (1 715 032,0 тыс. рублей).

**Налог на игорный бизнес** прогнозируется (оценивается) Правительством на 2022 год в сумме 1 976,0 тыс. рублей, *меньше на 628,0 тыс. рублей* 2021 г. (2 604,0 тыс. рублей) и на 2023 год – 2 184,0 тыс. рублей (совпадает с прогнозом налогового органа), что на 208,0 тыс. рублей или на 11% выше оценки 2022 г.

В Пояснительной записке расчеты не приведены, указано что налог на игорный бизнес прогнозируется на 2023 – 2025 годы по данным ГАДБ УФНС от деятельности пунктов приёма ставок букмекерских контор и тотализаторов.

Динамика поступления налога на игорный бизнес за период с 01.01.2020 по 01.10.2022 приведена в следующей диаграмме.





По данным УФНС прогноз по налогу на игорный бизнес произведён прямым счётом на основании ставок, определённых действующим законодательством и количества объектов налогообложения (букмекерских контор), осуществляющих деятельность в сфере игорного бизнеса на территории Республики на момент составления прогноза.

Анализ поступления (прогнозирования) налога за период с 2020 по 2025 годы приведен в таблице.

Таблица 20 (тыс. рублей)

Наименование	исполнение				2022 год (оценка)	прогноз налога на игорный бизнес		
	2020	2021	01.10.2021	01.10.2022		2023 год	2024 год	2025 год
Налог на игорный бизнес (прогноз Правит)	2 458,0	2 604,0	1 963,0	1 484,0	1 976,0	2 184,0	2 184,0	2 184,0
<i>Изменения к соответствующему периоду предыдущего года</i>	x	+146,0	x	-479,0	-628,0	+208,0	0	0
<i>темп роста (%)</i>	x	105,9%	x	75,6%	75,9%	110,5%	100	100
прогноз УФНС	x	x	x	x	2 031,0	2 184,0	2 184,0	2 184,0
<i>темп роста (%)</i>	x	x	x	x	78,0%	107,5%	100%	100%
расчет Комитета	x	x	x	x	1 976,0	2 184,0	x	x
					75,9%	110,5%		

За 9 месяцев 2022 года поступления налога на игорный бизнес составили 1 484,0 тыс. рублей и на 479,0 тыс. рублей (24,1%) меньше показателя соответствующего периода прошлого года (1 764,5 тыс. рублей), что, с учетом расчета (1 484,0:9\*12) обосновывает уменьшение годовой оценки до 1 976,0 тыс. рублей, темп роста 75,9%.

УФНС приведено, что прогноз поступления налога (2023-2025 годы) проведен прямым счетом на основании ставок и количества объектов налогообложения (букмекерских контор), осуществляющих деятельность в сфере игорного бизнеса на территории республики (на момент прогноза) – 2 184,0 тыс. рублей ежегодно.

Применение прямого счета поступления налога позволяет Комитету *согласиться с прогнозом его поступления.*

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

Оценка (прогнозирование) поступления доходов по данной группе доходов предусмотрена Правительством на:

2022 год – в сумме 4 262,0 тыс. рублей, что на 147,0 тыс. рублей (на 4%) больше показателя 2021 года (4 115,0 тыс. рублей);

2023 год – в сумме 4 301,0 тыс. рублей, что на 39,0 тыс. рублей (1%) больше п.г., в том числе: *налог на добычу полезных ископаемых* (согласно Реестру доходов)– 57,0 тыс. рублей (УФНС – 53,0 тыс. рублей), *сбор за пользование объектами животного мира* –

4 208,0 тыс. рублей (совпадает с оценкой УФНС) и сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам) – 36,0 тыс. рублей (совпадает с прогнозом налогового органа).

На 2024 и 2025 годы прогноз поступления по группе доходов 4 304,0 тыс. рублей (100%) и 4 307,0 тыс. рублей (100,1%) соответственно.

Динамика поступления налогов за период с 01.01.2020 по 01.10.2022 показывает стабильность их поступления.



Оценка поступления налога на добычу прочих полезных ископаемых сбора за пользование объектами животного мира Правительством не приведена.

За 9 месяцев 2022 года по данной группе дохода поступило 2 820,0 тыс. рублей, что на 736 тыс. рублей (35%) больше, чем за аналогичный период 2021 год (2 084,0 тыс. рублей).

В информации налогового органа приведено, что платежи носят *нерегулярный характер, зависят от количества выданных лицензий и их содержания.*

С учетом динамики поступления налога на 01.10.2022, и ускорения их роста в конце финансового года, Комитет считает возможным согласиться с оценкой Правительства на 2022 год (4 262,0 тыс. рублей) и прогнозом поступления на 2023 год – 4 301,0 тыс. рублей (+39,0).

**3.1.7. По государственной пошлине (код дохода 000 1 08 00000 00 0000 000)** Правительством поступление в 2022 году оценивается в сумме 200 751,0 тыс. рублей, меньше на 15 570,0 тыс. рублей (на 7%) 2021 года (216 321,0 тыс. рублей). Прогноз на

2023 год – 171 923,0 тыс. рублей, меньше на 28 828,0 тыс. рублей (на 14%) оценки 2022 года. На 2024 год и 2025 год прогноз поступления в сумме 179 932,0 тыс. рублей (+8 009,0) и 180 025,0 тыс. рублей (+93,0) соответственно.

Согласно Пояснительной записке, по государственной пошлине включены следующие поступления на 2023 год:

– 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 132 145,0 тыс. рублей, по данным главного администратора доходов бюджета (ГАДБ) Министерства цифрового развития Удмуртской Республики;

– государственная пошлина за совершение действий, связанных с лицензированием, в сумме 18 156,0 тыс. рублей по данным ГАДБ - Министерства промышленности и торговли Удмуртской Республики;

– государственная пошлина за совершение действий уполномоченными органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, 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. рублей по данным ГАДБ - Главного управления по государственному надзору Удмуртской Республики;

– государственная пошлина за лицензирование и государственную аккредитацию образовательных учреждений, проставление апостиля на документах в сумме 1 338,5 тыс. рублей по данным ГАДБ - Министерства образования и науки Удмуртской Республики;

– государственная пошлина за выдачу документа об утверждении нормативов образования отходов производства и потребления и лимитов на их размещение, а также переоформление и выдачу дубликата указанного документа и прочие государственные пошлины за совершение прочих юридически значимых действий в сумме 960,0 тыс. рублей по данным ГАДБ - Министерства природных ресурсов и окружающей среды Удмуртской Республики;

– государственная пошлина за действия уполномоченных органов субъектов Российской Федерации, связанные с лицензированием предпринимательской деятельности

по управлению многоквартирными домами в сумме 320,0 тыс. рублей по данным ГАДБ - Главного управления по государственному надзору Удмуртской Республики;

– государственная пошлина за выдачу уполномоченными органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации 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. рублей по данным ГАДБ - Главного управления по государственному надзору Удмуртской Республики.

Согласно Реестру источников доходов бюджета Удмуртской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов поступления по государственной пошлине 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 на 2023 год предусмотрено поступление государственной пошлины в общей сумме 132 145,0 тыс. рублей, из них:

– по ГАДБ – Министерство внутренних дел по Удмуртской Республике):

за совершение действий, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации или выходом из гражданства Российской Федерации, а также с въездом в Российскую Федерацию или выездом из Российской Федерации в сумме 2 200,0 тыс. рублей (за 9 мес. 2022 года – 2 153,0 тыс. рублей);

за выдачу и обмен паспорта гражданина Российской Федерации – 6 100,0 тыс. рублей (за 9 мес. 2022 года – 4 910,0 тыс. рублей);

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 – 4 400,0 тыс. рублей (за 9 мес. 2022 года – 2 668,0 тыс. рублей);

– по ГАДБ – Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Удмуртской Республике – за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним – 118 958,0 тыс. рублей (за 9 мес. 2022 года – 97 365,0 тыс. рублей);

– по ГАДБ – Территориальный орган Федеральной налоговой службы по Удмуртской Республике – за повторную выдачу свидетельства о постановке на учет в налоговом органе – 451,0 тыс. рублей (за 9 мес. 2022 года – 299,0 тыс. рублей).

Динамика поступления налогов за период с 01.01.2020 по 01.10.2022 показывает стабильность их поступления.



За 9 мес. 2022 года поступления по госпошлине составили 137 376,0 тыс. рублей, что на 26 993 тыс. рублей или на 16% меньше, чем за аналогичный период п.г. (164 369,0 тыс. рублей).

По мнению Комитета, с учетом динамики поступления сбора на 01.10.2022 и расчета (137 376,0:9\*12) поступления по государственной пошлине позволяет обосновывать оценку за **2022 год (200 751,0 тыс. рублей)**, что меньше на 15 570,0 тыс. рублей (на 7%) аналогичного периода 2021 года (216 321,0 тыс. рублей).

Следует указать, что на момент подготовки заключения *существенных изменений* в законодательство о налогах и сборах (глава 25.3 Налогового кодекса), которые могли повлиять на динамику поступления государственной пошлины в 2023 году, *не принято*.

С учетом данных Реестра доходов по прогнозу поступления госпошлины в разрезе ГАДБ, Комитет соглашается с прогнозом поступления **на 2023 год – 171 923,0 тыс. рублей**, (-28 828,0 тыс. рублей).

Прогнозирование поступлений *задолженности перед бюджетом Удмуртской Республики по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам (000 1090000000 0000 000)* не осуществляется. Комитет отмечает отрицательную динамику указанных поступлений – за 9 месяцев 2022 года поступления составили «минус» 3,0 тыс. рублей (за 9 месяцев 2021 года – «минус» 5 тыс. рублей). В 2021 году поступления составили «минус» 13 тыс. рублей, в 2020 – поступило «минус» 51,5 тыс. рублей.

По расчетам Комитета, по группе «налоговые доходы» резерв составляет на 2023 год в общей сумме 2 289 628,0 тыс. рублей (приложение 1 к заключению).

### 3.2. НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ БЮДЖЕТА

3.2.1. Согласно законопроекту, неналоговые доходы на 2023 год прогнозируются в сумме 1 493 599,2 тыс. рублей, что составляет 1,7% от доходной части бюджета (в 2022 году – 1,7%, в 2021 году – 1,7%, в 2020 году – 2,0%, в 2019 году – 1,5%).

Основная часть поступлений приходится на штрафы, санкции, возмещение ущерба – 69,6% (1 039 377,4 тыс. рублей) и платежи за пользование природными ресурсами – 22,9% (341 643,3 тыс. рублей).

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составляют 5,7% (86 056,2 тыс. рублей), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 1,8% (26 172,4 тыс. рублей).

Административные платежи и сборы (332,9 тыс. рублей) и прочие неналоговые доходы (17,0 тыс. рублей) составляют менее 1%.

#### Структура неналоговых доходов бюджета Удмуртской Республики в 2021–2025 годах

Таблица 21(тыс. рублей)

Наименование показателя	2021 год (факт)		2022 год (ожд.)		2023 год (проект)		2024 год (проект)		2025 год (проект)	
	Сумма	Уд. вес (%)	Сумма	Уд. вес (%)	Сумма	Уд. вес (%)	Сумма	Уд. вес (%)	Сумма	Уд. вес (%)
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (1 11 0000 00 0000 000)	103 744,5	6,0	184 550,0	10,5	26 172,4	1,8	26 172,4	1,8	26 031,9	1,8
Платежи при пользовании природными ресурсами (1 12 0000 00 0000 000)	345 070,9	19,8	287 285,0	16,4	341 643,3	22,9	342 769,0	23,0	342 795,0	23,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (1 13 0000 00 0000 000)	186 231,4	10,7	196 865,0	11,2	86 056,2	5,7	81 159,6	5,4	81 476,6	5,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (1 14 0000 00 0000 000)	25 940,0	1,5	222,0	0,0						
Административные платежи и сборы (1 15 0000 00 0000000)	646,3	0,0	235,0	0,0	332,9	0,0	332,9	0,0	332,9	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба (1 16 0000 00 0000 000)	1 081 643,2	62,0	1 086 913,0	61,9	1 039 377,4	69,6	1 039 235,4	69,8	1 039 171,3	69,8
Прочие неналоговые доходы (1 17 0000 00 0000 000)	- 551,4	0,0	19,0		17,0	0,0	17,0	0,0	17,0	0,0
<b>Итого</b>	<b>1 742 724,8</b>	<b>100,0</b>	<b>1 756 089,0</b>	<b>100,0</b>	<b>1 493 599,2</b>	<b>100,0</b>	<b>1 489 686,3</b>	<b>100,0</b>	<b>1 489 824,7</b>	<b>100,0</b>

Комитет отмечает, что сохраняется тенденция в целом снижения поступлений неналоговых доходов. Так, по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2022 год, законопроектом прогнозируется снижение неналоговых платежей в 2023 году на

262 489,8 тыс. рублей (1 493 599,2 – 1 756 089,0), или на 14,9% (против факта 2021 года – снижение на 249 125,6 тыс. рублей, или на 14,3%).

### Структура неналоговых доходов бюджета Удмуртской Республики, в % к итогу

Таблица 22

Наименование	2019 факт	2020 факт	2021 факт	2022 ожидаемое	2023 проект
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2,6	1,7	6,0	10,5	1,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	13,2	15,4	10,8	16,4	22,9
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	8,2	13,0	10,7	11,2	5,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2,3	2,8	1,5	0,0	0,0
Административные платежи и сборы	0,2	0,1	0,0	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	73,6	66,7	62,0	61,9	69,6
Прочие неналоговые доходы	0,0	0,3	0,0	0,0	0,0

В структуре неналоговых доходов на 2023 год отмечается изменение.

Так, против оценки ожидаемого исполнения за 2022 год снижаются в 2023 году доли: доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности с 10,5% до 1,8%, доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства с 11,2% до 5,7%.

При этом увеличиваются: платежи при пользовании природными ресурсами с 16,4% до 22,9%, штрафы, санкции, возмещение ущерба с 61,9% до 69,6%.

#### 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 2023 год в сумме 26 172,4 тыс. рублей, что на 77 572,1 тыс. рублей (или в 4 раза) *ниже* фактических поступлений за 2021 год и на 158 377,6 тыс. рублей (или в 7 раз) *ниже* оценки ожидаемого исполнения за 2022 год.

Динамика поступления (прогнозирования) доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, за 2019–2025 годы приведены в следующей таблице.

Таблица 23 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2019 факт	2020 факт	2021 факт	2022 ожидаемое	законопроект		
					2023	2024	2025
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (000 111 0000 00 0000 000)	35 630,6	24 693,9	103 744,5	184 550,0	26 172,4	26 172,4	26 031,9
% от уточненного плана	258,6	106,4	658,1	494,7	x	x	x
темп прироста (+) снижения (-) к предыдущему году	-18,2	-30,7	320,1	77,9	-85,8	0,0	-0,5

На плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено поступление доходов в сумме 26 172,4 тыс. рублей (на уровне 2023 г.) и 26 031,9 тыс. рублей (меньше 2024 г. на 140,5 тыс. рублей).

Наибольший объем поступлений приходится на ГАДБ – Министерству имущественных отношений Удмуртской Республики (Минимущество).

Минимуществом представлены расчеты и обоснования оценки ожидаемого исполнения бюджета Удмуртской Республики за 2022 год и прогноз неналоговых поступлений и источников финансирования дефицита бюджета Удмуртской Республики на 2023–2025 годы (письмо от 14.10.2022 вх. № 1760).

В составе доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, прогнозируются 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 2023 год в сумме 3 675,0 тыс. рублей, что на 1 371,9 тыс. рублей (на 59,6%) больше фактических поступлений за 2021 год, но на 225,0 тыс. рублей (на 5,8%) ниже оценки ожидаемого исполнения за 2022 год.** По прогнозу Минимущества поступление в 2022 году составит 3 675,0 тыс. рублей, что ниже данных реестра Минфина на 225,0 тыс. рублей (на 5,8 %). Согласно реестру источников доходов на 2024 и 2025 годы прогнозируется поступление доходов ежегодно в сумме 3 675,0 тыс. рублей.

Динамика поступления дивидендов по акциям, находящимся в собственности Удмуртской Республики, приведена в следующей таблице.

Таблица 24 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2019 факт	2020 факт	2021 факт	2022 ожида- емое	прогноз		
					2023	2024	2025
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. рублей)	13 097,9	6 923,2	2 303,1	3 900,0	3 675,0	3 675,0	3 675,0
Темп прироста (+), снижения (-), % (к предыдущему году)	-18,1	-47,1	-66,7	69,3	-5,8	0,0	0,0

Поступления дивидендов по акциям, находящимся в собственности Удмуртской Республики, за 9 месяцев 2022 года составили 3 674,9 тыс. рублей, что на 1 371,8 тыс. рублей или на 59,6% больше аналогичного периода п.г. (2 303,1 тыс. рублей) (на 01.10.2020 – 6 923,2 тыс. рублей), и на 1 375,0 тыс. рублей (на 59,8%) больше утвержденных бюджетных назначений на 2022 год (2 300,0 тыс. рублей).

Задолженность по начисленным дивидендам (прибыли) за последние 3 года не изменилась и на 01.10.2022 составила 177,0 тыс. рублей.

Согласно информации Минимущества (размещена на его официальном сайте), Удмуртская Республика по состоянию на 01.01.2022 владела пакетами акции (долями в уставных капиталах) 18 обществ (в 2021 – 18 обществ). Перечень хозяйственных обществ,



акции (доли) которых находятся в собственности Удмуртской Республики по состоянию на 01.01.2022, приведен в следующей таблице.

Таблица 25

№ п/п	Наименование хозяйственного общества	Доля Удмуртской Республики в общем количестве акций (%) на 01.01.2022	Местонахождение
1.	АО Агрохимцентр «Удмуртский»	100	Завьяловский р-он, с.Первомайский, ул.Ленина, 2
2.	АО «Аэропорт Ижевск»	0,005	Завьяловский р-он, Аэропорт
3.	АО «Дорожное предприятие «Ижевское»	0,00015	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, Дом печати
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.Пушкинская, 247а
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»	0,009869	г. Ижевск, ул.Ленина, 100/3
12.	АО «Содружество»	25,33	г. Казань, ул. Галиаскара Камала, д.11
13.	АО «Удмуртское автодорожное предприятие»	100	г. Ижевск, ул.О.Кошевого, 18
14.	Открытое акционерное общество институт «Удмурттиприводхоз»	49	г. Ижевск, Воткинское шоссе,140
15.	АО «Управляющая компания «Удмуртский машиностроительный кластер»	0,0011	г. Ижевск, ул.Красноармейская, 109а
16.	ООО «Удмуртохота ООО»	0,10	г. Ижевск, ул.К.Маркса, 130 оф.108
17.	Открытое строительно-промышленное акционерное общество «Чепецкое управление строительства»	50,001	г. Глазов, ул. Динамо,2
18.	ООО «Санаторий «Ува»	46,67	п. Ува, ул. Курортная, 13

Минимуществом прогнозируется поступление доходов в 2022 году (оценка) от 5 хозяйственных обществ: АО «Ипотечная корпорация Удмуртской Республики» – 1 478,4 тыс. рублей, АО Агрохимцентр «Удмуртский» – 230,0 тыс. рублей, ООО «Можгаплем» – 542,5 тыс. рублей, АО «Корпорация развития Удмуртской Республики» – 908,5 тыс. рублей, АО «Ижавиа» – 515,5 тыс. рублей.

Согласно представленному Минимуществом прогнозу доходов в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов планируется поступление доходов в виде прибыли от указанных выше 5 хозяйственных обществ в суммах, аналогичных 2022 году.

**2) проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации (1 11 03020 02 0000 120) – на 2023 год в сумме 5 697,4 тыс. рублей, что на 5 274,2 тыс. рублей (в 12,7 раз) больше фактических поступлений за 2021 год и на 5 312,4 тыс. рублей (в 14,8 раз) выше ожидаемых поступлений за 2022 год. 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 26 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2019 факт	2020 факт	2021 факт	2022 оценка	прогноз		
					2023	2024	2024
проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации, (тыс. рублей) (1 11 03020 02 0000 120)	1 698,8	315,1	450,2	385,0	5 697,4	5 697,4	5 556,9
Темп прироста (+), снижения (-), % (к предыдущему году)	-42,0	-81,4	42,9	-14,5	1 379,8	0,0	-2,5

По оценке Правительства ожидаемое исполнение за 2022 год составит 385,0 тыс. рублей (100,0%). За 9 месяцев 2022 года в бюджет Удмуртской Республики поступило только 26,0 тыс. рублей (на 01.10.2021 – 9,1 тыс. рублей) или 6,8% годовых бюджетных назначений.

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 2023–2025 годы ежегодно в сумме 8 000,0 тыс. рублей, что на 5 146,7 тыс. рублей, или на 39,2 % меньше исполнения за 2021 год и на 1 300,0 тыс. рублей (на 14,0%) ниже оценки ожидаемого исполнения за 2022 год.

Динамика поступления и прогнозирования доходов от арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности субъектов РФ, приведена в следующей таблице.

Таблица 27 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2019 факт	2020 факт	2021 факт	2022 оценка	прогноз		
					2023	2024	2025
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. рублей) (1 11 05022 02 0000 120)	12 129,0	10 469,3	13 146,7	9 300,0 9 495,5*	8 000,0 8 067,2*	8 000,0	8 000,0
Темп прироста (+), снижения (-),% (к предыдущему году)	-25,4	-13,7	25,6	-29,3	-14,0	0,0	0,0

\* - оценка (прогноз) Минимущества

За 9 месяцев 2022 года поступления составили 8 500,8 тыс. рублей, что на 2 558,4 тыс. рублей или на 23,1% меньше аналогичного периода п.г. (11 059,2 тыс. рублей). По оценке Минимущества исполнение в 2022 году составит 9 495,5 тыс. рублей, что выше прогноза Правительства на 195,5 тыс. рублей.

Прогноз Минимущества на 2023 год составлен исходя из размера годовой арендной платы за 2022 год с учетом договоров аренды, заключенных и расторгнутых по состоянию на 1 июня 2022 года (10 560,5 тыс. рублей), умноженной на коэффициент собираемости платы в отчетном году, предшествующем периоду, в котором осуществляется расчет (1,05) и уменьшен на корректирующую сумму поступлений по договорам, планируемым к расторжению (3 021,3 тыс. рублей), и составил 8 067,2 тыс. рублей, что в целом, соответствует прогнозу (8 000,0 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по данному виду доходов по состоянию на 01.10.2022 составила 225,9 тыс. рублей, и по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (3 059,6 тыс. рублей) значительно сократилась на 2 806,7 тыс. рублей (более чем в 13 раз).

#### 4) Доходы 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 28 (кв.м)

Наименование показателя	2022 год			2023 год			на 01.01.2024
	на 01.01.2022	выбытие	увеличение	на 01.01.2023	выбытие	увеличение	
Площади, сдаваемые в аренду	1 632,7	537,7	750,6	1 845,6	0,0	0,0	1 845,6
Среднее значение за год	1739,2			1845,6			

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

Согласно информации Минимущества, предполагается увеличение площадей в аренде к концу 2023 года на 212,9 кв. м с 1632,7 кв. м (на 01.01.2022) до 1845,6 кв. м (на 01.01.2023). В 2023 году увеличение площадей в аренде и их выбытие не планируется. Ожидаемый прогноз площадей, находящихся в аренде, по состоянию на 01.01.2023 составит 1845,6 кв. м.

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

**4.1) доходы 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) прогнозируются на 2023–2025 годы ежегодно в сумме 2 314,0 тыс. рублей, что на 46,2 тыс. рублей (на 2,0%) больше фактического поступления за 2021 год (2 267,8 тыс. рублей) и на 54,0 тыс. рублей (на 2,4%) выше ожидаемого поступления в 2022 году (2 260,0 тыс. рублей).

Динамика поступления от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ, приведена в следующей таблице.

Таблица 29 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2019 факт	2020 факт	2021 факт	2022 оценка	прогноз		
					2023	2024	2025
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. рублей) (1 11 05032 02 0000 120)	2 086,8	2 397,5	2 267,8	2 260,0 2 314,2*	2 314,0	2 314,0	2 314,0
Темп прироста (+), снижения (-), % (к предыдущему году)	-37,6	14,9	-5,4	-0,3	2,4	0,0	0,0

\* - оценка Минимущества

За 9 месяцев 2022 года поступления указанных платежей составили 1 762,2 тыс. рублей, что на 121,9 тыс. рублей (на 7,4%) больше аналогичного показателя прошлого года (1 640,3 тыс. рублей) и составляет 78,0% от утвержденных бюджетных назначений (2 260,0 тыс. рублей). Показатель исполнения на уровне 75% на 01.10.2022 свидетельствует о динамичности поступления доходов и реалистичности их расчета.

За 2022 год оценивается снижение поступлений до 2 260,0 тыс. рублей или на 7,8 тыс. рублей (на 0,3%) к 2021 году. По оценке Минимущества исполнение в 2022 году составит 2 314,2 тыс. рублей, что *выше оценки Правительства на 54,2 тыс. рублей.*

Прогноз Минимущества на 2023–2025 годы – 2 314,0 тыс. рублей ежегодно.

Задолженность по платежам в бюджет по данному источнику доходов по состоянию на 01.10.2022 сократилась на 1 656,4 тыс. рублей (на 14,8%) и составила 9 511,9 тыс. рублей (на 01.10.2021 – 11 168,3 тыс. рублей), что свидетельствует о *наличии резервов 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)** прогнозируются поступления на 2023–2025 ежегодно 826,0 тыс. рублей, что на 11,0 тыс. рублей или на 1,4% *меньше фактических поступлений за 2021 год (837,6 тыс. рублей) и на 74,0 тыс. рублей или на 8,2% ниже ожидаемого поступления в 2022 году (900,0 тыс. рублей).*

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

Таблица 30 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2019 факт	2020 факт	2021 факт	2022 оценка	прогноз		
					2023	2024	2025
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта Российской Федерации (за исключением земельных участков) (1 11 05072 02 0000 120) (тыс. рублей)	930,2	771,6	837,6	900,0 1464,0*	826,0	826,0	826,0
темп прироста (+) снижения (-) к предыдущему году	-25,3	-17,1	8,6	7,5	-8,2	0,0	0,0

\* - оценка Минимущества

По информации Минимущества ожидаемые доходы по данному коду за 2022 год составят 1 464,0 тыс. рублей, что *выше оценки Правительства на 564,0 тыс. рублей или на 62,7%.* За 9 месяцев 2022 года поступления доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта РФ (за исключением земельных участков) составили 689,3 тыс. рублей, что на 97,0 тыс. рублей (на 16,3%) больше аналогичного периода прошлого года (592,3 тыс. рублей).

Комитет отмечает значительный рост дебиторской задолженности по данному виду доходов. Так, задолженность по состоянию на 01.10.2022 составила 7 104,1 тыс. рублей и на 3 219,4 тыс. рублей (на 82,9%) превысила задолженность на 01.10.2021 (3 884,7 тыс. рублей), и свидетельствует о *наличии резервов поступлений в бюджет.*

**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 2023–

2025 годы ежегодно в сумме 4,0 тыс. рублей, что на 6,4 тыс. рублей, или в 2,6 раз *меньше* факта 2021 года (10,4 тыс. рублей), и на 36,0 тыс. рублей (в 10 раз) *меньше оценки ожидаемого исполнения за 2022 год (40,0 тыс. рублей)*.

За 9 месяцев 2022 года поступления по данному виду составили 37,7 тыс. рублей, что на 29,1 тыс. рублей (в 4,4 раза) больше аналогичного показателя прошлого года (8,6 тыс. рублей) и в 9,5 раз больше годового плана.

**5.1) плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации (1 11 05322 02 0000 120)** прогнозируется на 2023–2025 годы ежегодно в сумме 23,0 тыс. рублей (на уровне оценки 2022 года), что на 51,6 тыс. рублей (на 69,2%) *меньше* факта 2021 года (74,6 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2022 года поступления по данному виду дохода составили 47,3 тыс. рублей, что в 2 раза больше от годового плана (23,0 тыс. рублей).

**б) 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 2023–2025 годы ежегодно в сумме 5 498,0 тыс. рублей, что на 39 228,7 тыс. рублей или в 8,1 раз *меньше* факта 2021 года (44 726,7 тыс. рублей) и *на 16 502,0 тыс. рублей (или в 4 раза) ниже ожидаемого исполнения за 2022 год (22 000,0 тыс. рублей)*.

Таблица 31 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2019 Факт	2020 факт	2021 факт	2022 оценка	прогноз		
					2023	2024	2025
доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации (тыс. рублей) (1 11 07012 02 0000 120)	5 090,8	3 170,4	44 726,7	22 000,0 22 272,0*	5 498,0	5 498,0	5 498,0
темп прироста (+) снижения (-) к предыдущему году (%)	60,5	-37,7	Рост в 14 раз	- 50,8	-75,0	0,0	0,0

\* оценка Минимущества

Законопроектом (статья 16) установлен норматив отчисления части прибыли государственных унитарных предприятий Удмуртской Республики, являющихся сельхозтоваропроизводителями в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2006 № 264-ФЗ «О развитии сельского хозяйства», остающуюся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению в бюджет Удмуртской Республики, в размере 5 процентов, для иных государственных унитарных предприятий – 50 процентов.

Число государственных унитарных предприятий, имеющих чистую прибыль: в 2021 году – 4, 2020 году – 5, 2019 году – 5.

По оценке Минимущества доходы по данному коду за 2022 год составят 22 272,0 тыс. рублей (*выше оценки Правительства на 272,0 тыс. рублей (на 1,2%)*).

В 2023 году ожидаются поступления части чистой прибыли в бюджет Удмуртской Республики в общей сумме 5 498,0 тыс. рублей от 2 государственных унитарных предприятий (ГУП УР): «Аптеки Удмуртии» и «ТРК «Удмуртия» (расчет произведен по нормативам, установленным Законом о бюджете на 2022 год (в ред. от 15.06.2022): 0% для сельхозтоваропроизводителей, 30% для иных предприятий).

На плановый период 2024 и 2025 годов прогноз поступления по 5 498,0 тыс. рублей ежегодно. При этом, анализ информации Минимущества показал, что при расчете прогноза поступлений доходов по данному коду доходов на плановый период не учтены положения Законопроекта, в котором предусмотрено, что нормативы отчисления части чистой прибыли государственных унитарных предприятий на 2023 год, по сравнению с 2022 годом, увеличиваются: для сельхозтоваропроизводителей – с 0 до 5 %, для иных предприятий – с 30 до 50 %. (по расчетам Комитета, прогнозируемая сумма доходов по указанному коду на 2024 и 2025 годы должна составить 9 364,0 тыс. рублей ежегодно).

**7) Доходы от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации (1 11 09032 02 0000 120)** прогнозируются на 2023–2025 годы ежегодно в сумме 1,0 тыс. рублей (на уровне оценки 2022 года и факта 2021 г.).

**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 2023 год в сумме 134,0 тыс. рублей (на уровне оценки 2022 года), что на 227,9 тыс. рублей (в 2,7 раза) *меньше* факта 2021 года (361,9 тыс. рублей).

На плановый период 2024 и 2025 годов прогноз поступления по 134,0 тыс. рублей ежегодно.

**3.2.3. Платежи при пользовании природными ресурсами**  
(код 1 12 00000 00 0000 000):

- по коду «Плата за негативное воздействие на окружающую среду» (код 1 12 0100 00 0000 120) прогнозируются на 2023–2025 годы ежегодно в сумме 60 251,0 тыс. рублей, что на 6 896,2 тыс. рублей (на 10,3%) *меньше* фактического исполнения за 2021 год (67 247,2 тыс. рублей) и на 7 306,0 тыс. рублей (на 13,8%) *больше* оценки ожидаемого исполнения за 2022 год (52 945,0 тыс. рублей). ГАДБ по данном виду доходов

является Территориальный орган Федеральной службы по надзору в сфере природопользования.

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

Таблица 32 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2019 факт	2020 факт	2021 факт	2022 оценка	прогноз		
					2023	2024	2025
Плата за негативное воздействие на окружающую среду (тыс. рублей) (1 12 01000 01 0000 120)	35 386,2	49 620,9	67 147,2	52 945,0	60 251,0	60 251,0	60 251,0
прирост, снижение (+,-), тыс. рублей	11 350,0	14 234,7	17 526,3	-14 202,2	7 306,0	0,0	0,0
Темп прироста (+), снижения (-), % (к предыдущему году)	47,2	40,2	35,3	-21,2	13,8	0,0	0,0

На 01.10.2022 в бюджет Удмуртской Республики поступило 40 366,2 тыс. рублей, что на 14 626,8 тыс. рублей (на 26,6%) меньше аналогичного периода прошлого года (54 994,8 тыс. рублей).

Отсутствие в Пояснительной записке расчетов и обоснований прогнозируемого показателя снижает реалистичность его прогноза (расчета).

- по коду «Платежи при пользовании недрами» (код 1 12 02000 00 0000 120) прогнозируются поступления на 2023 год в сумме 8 138,0 тыс. рублей, что на 1 476,4 тыс. рублей (на 22,2%) больше фактического показателя за 2021 год (6 661,6 тыс. рублей) и на 2 355,0 тыс. рублей (на 40,7%) больше оценки ожидаемого исполнения за 2022 год (5 783,0 тыс. рублей).

Динамика платежей при пользовании недрами приведена в следующей таблице.

Таблица 33 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2019 факт	2020 факт	2021 факт	2022 оценка	прогноз		
					2023	2024	2025
Платежи при пользовании недрами (тыс. рублей) (код 1 12 02000 00 0000 120)	14 085,5	15 298,1	6 661,6	5 783,0	8 138,0	8 164,0	8 190,0
прирост, снижение (+,-), тыс. рублей	4 961,4	1 212,6	-8 635,5	-878,6	2 355,0	26,0	26,0
Темп прироста (+), снижения (-), % (к предыдущему году)	54,4	8,6	-56,5	-13,2	40,7	0,3	0,3

Согласно информации ГАДБ по данному виду дохода, следует, что прогноз поступлений в прогнозном периоде (2023-2025 годы) соответствует показателям Законопроекта, в том числе:

- *Минприроды* (по 3 видам доходов) – прогноз на 2023-2025 годы составляет 4 917,0 тыс. рублей ежегодно (оценка 2022 год – 3 318,0 тыс. рублей);

- *Управление Федеральной налоговой службы по УР* – прогноз на 2023 год составляет 3 221,1 тыс. рублей, на 2024 год – 3 247,0 тыс. рублей, на 2025 год – 3 273,0 тыс. рублей (оценка за 2022 год – 2 465,0 тыс. рублей).

- по коду «Плата за пользование лесов» (код 1 12 04000 00 0000 120) прогнозируются поступления на 2023 год в сумме 273 254,3 тыс. рублей, что на 1 992,2 тыс. рублей или на

0,7% больше фактического показателя за 2021 год (271 262,1 тыс. рублей) и на 44 697,3 тыс. рублей или на 19,6% больше оценки за 2022 год (228 557,0 тыс. рублей).

Согласно Реестру источников доходов на 2024 и 2025 годы прогнозируется поступление доходов ежегодно в сумме 274 354,0 тыс. рублей.

Таблица 34 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2019 факт	2020 факт	2021 факт	2022 ожидаемое	прогноз		
					2023	2024	2025
Плата за пользование лесов (тыс. рублей) (код 1 12 04000 00 0000 120)	131 609,4	162 225,0	271 262,1	228 557,0	273 254,3	274 354,0	274 354,0
прирост, снижение (+,-), тыс. рублей	-15 587,6	30 615,6	109 037,1	-42 705,1	44 697,3	1 099,7	0,0
Темп прироста (+), снижения (-), % (к предыдущему году)	-10,6	23,3	67,1	-15,7	19,6	0,4	0,0

Поступления платежей за пользование лесным фондом осуществляется по 3 видам доходов. Прогноз ГАДБ Минприроды соответствует прогнозу Правительства.

За 9 месяцев 2022 года поступления составили 176 499,0 тыс. рублей, что на 36 560,2 тыс. рублей (на 17,2%) меньше аналогичного показателя прошлого года (213 059,2 тыс. рублей), и составляет 75,1% к утвержденным бюджетным назначениям (234 959,0 тыс. рублей) и 77,2% к оценке 2022 года (228 557,0 тыс. рублей).

По данным ГАДБ Минприроды недоимка в бюджет Удмуртской Республики по поступлению платежей за использование лесным фондом на 01.10.2022 составила 10 787,2 тыс. рублей, незначительно снизилась против аналогичного показателя прошлого года (10 798,5 тыс. рублей). На 01.10.2020 недоимка составляла 11 034,1 тыс. рублей.

**3.2.4. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** (11300000 00 0000 000), прогнозируются поступления на 2023 год в сумме 86 056,2 тыс. рублей, что *меньше* на 100 175,2 тыс. рублей (на 53,8%) исполнения за 2021 год (186 231,4 тыс. рублей) и на 110 808,8 тыс. рублей (на 56,3%) *оценки* 2022 года (196 865,0 тыс. рублей). В Пояснительной записке анализ (причины) снижения поступлений по данному коду доходов не приведены.

Динамика объёмов доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства приведена в следующей таблице.

Таблица 35 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2019 факт	2020 факт	2021 факт	2022 оценка	прогноз		
					2023	2024	2025
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (тыс. рублей)	112 082,5	192 235,9	186 231,4	196 865,0	86 056,2	81 159,6	81 476,6
Темп прироста (+), снижения (-), % (к предыдущему году)	13,6	71,5	-3,1	5,7	-56,3	-5,7	0,4

По данным Правительства оценка за 2022 год в сумме 196 865,0 тыс. рублей, что в 2,7 раза выше утвержденных бюджетных назначений (71 728,0 тыс. рублей). За 9 месяцев



2022 года поступления составили 122 816,5 тыс. рублей, что на 78 725,4 тыс. рублей (2,8 раза) больше аналогичного показателя прошлого года (44 091,1 тыс. рублей).

На плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируются поступления 81 159,6 тыс. рублей (уменьшение к предыдущему году на 4 896,6 тыс. рублей) и 81 476,6 тыс. рублей соответственно (увеличение к предыдущему году на 317,0 тыс. рублей).

Согласно информации ГАДБ, недоимка по прочим поступлениям от компенсации затрат государства на 01.10.2022 составила: Миндортранса – 505,2 тыс. рублей (на 01.01.2022 – 660,7 тыс. рублей), Минприроды – 24 395,3 тыс. рублей.

**3.2.5. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (1 14 00000 00 0000 000)** на 2023–2025 годы не прогнозируются. За 9 месяцев 2022 года поступило только 221,6 тыс. рублей, что на 17 525,7 тыс. рублей (80 раз) меньше аналогичного показателя прошлого года (17 747,3 тыс. рублей).

Динамика поступления от продажи материальных и нематериальных активов в бюджет Удмуртской Республики приведена в следующей таблице.

Таблица 36 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2019 факт	2020 факт	2021 факт	2022 оценка	прогноз		
					2023	2024	2025
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (тыс. рублей) (1 14 00000 00 0000 120)	30 957,6	41 168,0	25 940,0	222,0	0,0	0,0	0,0
прирост, снижение (+,-), тыс. рублей	17 850,7	10 210,4	-15 228,0	-25 718,0	-222,0	0,0	0,0
Темп прироста (+), снижения (-), % (к предыдущему году)	136,2	33,0	-34,0	-99,1	x	x	x

Согласно информации Минимущества заявок на выкуп земельных участков не поступало. Согласно прогнозному плану приватизации собственности Удмуртской Республики на 2023 год реализация объектов недвижимого имущества не предусмотрена.

**3.2.6. Административные платежи и сборы (1 15 00000 00 0000 000)** на 2023–2025 годы прогнозируются в сумме 332,9 тыс. рублей ежегодно, что на 313,3 тыс. рублей или на 48,5% меньше 2021 года (646,2 тыс. рублей), но на 97,9 тыс. рублей (на 41,7%) больше оценки 2022 года (235,0 тыс. рублей).

Динамика поступления административных платежей и сборов в бюджет Удмуртской Республики приведена в следующей таблице.

Таблица 37 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2019 факт	2020 факт	2021 факт	2022 оценка	законопроект		
					2023	2024	2025
Административные платежи и сборы (тыс. рублей)	3 292,3	1 737,8	646,2	235,0	332,9	332,9	332,9
Темп прироста (+), снижения (-), % (к предыдущему году)	-6,5	-47,2	-62,8	-63,6	41,7	0,0	0,0

За 9 месяцев 2022 года поступления указанных платежей составили 193,5 тыс. рублей, что на 330,2 тыс. рублей (2,7 раза) меньше аналогичного показателя прошлого года (524,2 тыс. рублей), и составляет 82,6% к оценке 2022 года (235,0 тыс. рублей).

Прогноз поступлений административных платежей и сборов на 2023 год ГАДБ *Миндотранс* (платежи, взимаемые государственными органами (организациями) субъектов Российской Федерации за выполнение определённых функций –284,9 тыс. рублей) и *Минприроды* (сборы, вносимые заказчиками документации, подлежащей государственной экологической экспертизе, организация и проведение которой осуществляется органами государственной власти субъектов Российской Федерации, рассчитанные в соответствии со сметой расходов на проведение государственной экологической экспертизы – 48,0 тыс. рублей) соответствуют показателям Законопроекта.

**3.2.7. Штрафы, санкции, возмещение ущерба** (1 16 00000 00 0000 000) на 2023 год прогнозируются в сумме 1 039 377,4 тыс. рублей, что на 42 265,8 тыс. рублей (на 3,9%) меньше фактических поступлений за 2021 год и на 47 535,6 тыс. рублей (на 4,4%) меньше оценки 2022 года (1 086 913,0 тыс. рублей).

Динамика по штрафам, санкциям, возмещению ущерба приведена в следующей таблице.

Таблица 38 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2019 факт	2020 факт	2021 факт	2022 ожидаемое	законопроект		
					2023	2024	2025
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, тыс. рублей	1 010 747,0	985 525,4	1 081 643,2	1 086 913,0	1 039 377,4	1 039 235,4	1 039 171,3
Темп прироста (+), снижения (-), % (к предыдущему году)	17,8	-2,5	9,75	0,5	-4,4	-0,01	-0,01

За 9 месяцев 2022 года поступления указанных платежей составили 844 863,9 тыс. рублей, что на 40 466,2 тыс. рублей (на 5,0%) больше аналогичного показателя прошлого года (804 397,7 тыс. рублей), и составляет 77,7% к оценке ожидаемого исполнения.

Согласно информации ГАДБ, недоимка по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 01.10.2022 составила по: *Миндотранс* – 51 714,6 тыс. рублей (на 01.10.2021 – 57 731,4 тыс. рублей), Министерства здравоохранения УР – 15 465,9 тыс. рублей, Министерства образования и науки УР – 4 336,4 тыс. рублей, Управления по надзору УР – 12 185,8 тыс. рублей.

**3.2.8. Прочие неналоговые доходы** (1 17 00000 00 0000 000) на 2023–2025 годы прогнозируются в сумме 17,0 тыс. рублей, что на 568,4 тыс. рублей больше фактического поступления за 2021 год («минус» 551,4 тыс. рублей) и на 2,0 тыс. рублей (на 10,5%) меньше оценки за 2022 год.

Динамика по прочим неналоговым доходам приведена в следующей таблице.

Таблица 39 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2019 факт	2020 факт	2021 факт	2022 оценка	законопроект		
					2023	2024	2025
Прочие неналоговые доходы (тыс. рублей)	412,6	5 105,2	-551,4	19,0	17,0	17,0	17,0
Темп прироста (+), снижения (-), % (к предыдущему году)	675,6	1 137,3	x	x	-10,5	0,0	0,0

За 9 месяцев 2022 года поступления по указанному виду доходов составили 6 724,0 тыс. рублей, что на 962,7 тыс. рублей (на 12,5%) меньше аналогичного показателя прошлого года (7 686,7 тыс. рублей).

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

### 3.3. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ

Изменение объемов безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в 2019–2025 годы представлено в следующей таблице.

Таблица 40 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2019 факт	2020 факт	2021 факт	2022 ожидаемое	Законопроект		
					2023	2024	2025
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы, всего	22 831 315,7	35 209 012,9	35 705 117,2	30 958 456,7	18 878 238,6	16 623 674,7	6 567 392,3
Темп роста (снижения)	24,7	54,2	1,4	-13,3	-39,0	-11,9	-60,5
Дотации	9 374 635,9	13 722 932,4	10 314 156,8	7 210 439,9	3 832 198,9	2 883 573,6	0,0
Темп роста (снижения)	-2,0	46,4	-25,1	-30,1	-46,9	-24,8	-100,0
Субсидии	6 365 426,1	10 829 046,7	12 368 052,8	15 081 766,9	10 695 659,5	10 497 891,2	3 293 812,7
Темп роста (снижения)	91,0	70,1	14,2	21,9	-29,1	-1,8	-68,6
Субвенции	4 110 254,3	6 146 169,1	5 358 365,6	4 757 634,1	1 989 551,5	2 069 644,8	2 101 014,5
Темп роста (снижения)	25,8	49,5	-12,8	-11,2	-58,2	4,0	1,5
Иные межбюджетные трансферты	2 980 999,4	4 510 864,8	7 664 542,0	3 908 615,8	2 360 828,7	1 172 565,1	1 172 565,1
Темп роста (снижения)	39,3	51,3	69,9	-49,0	-39,6	-50,3	0,0

Анализ прогнозирования безвозмездных поступлений в сравнении с аналогичными показателями 2022 года, а также с данными проекта Федерального бюджета на 2023 год приведен в следующей таблице.

Таблица 41 (тыс. рублей)

Наименование	Утверждено Законом о бюджете УР на 2021 год от 14.12.2021 № 140-РЗ (первоначаль. ред.)	Проект бюджета Удмуртской Республики на 2023 год (на 2023 год)	Проект федерального бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (на 2023 год) Справочно	Отклонение (+ -) (гр.3-гр.2)	Отклонение (+ -) (гр.3-гр.4)	Проект бюджета Удмуртской Республики (плановый период)		отклонение Проекта от закона о бюджете в %
						2024	2025	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы, в т.ч.	27 027 119,0	18 878 238,6	18 878 238,6	-8 148 880,4	0,0	16 623 674,7	6 567 392,3	-30,2
Дотации	6 575 542,6	3 832 198,9	3 832 198,9	-2 743 343,7	0,0	2 883 573,6	0,0	-41,7
Субсидии	13 582 976,0	10 695 659,5	10 695 659,5	-2 887 316,5	0,0	10 497 891,2	3 293 812,7	-21,3
Субвенции	4 322 092,5	1 989 551,5	1 989 551,5	-2 332 541,0	0,0	2 069 644,8	2 101 014,5	-54,0
Иные межбюджетные трансферты	2 546 507,90	2 360 828,7	2 360 828,7	-185 679,2	0,0	1 172 565,1	1 172 565,1	-7,3

Объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные Законопроектом, соответствуют показателям проекта федерального бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

По сравнению с показателями бюджета 2022 года (первоначальный план) законопроектом запланировано *уменьшение общего объема безвозмездных поступлений* из федерального бюджета на 8 148 880,4 тыс. рублей (или на 30,2 %) с 27 027 119,0 тыс. рублей до 18 878 238,6 тыс. рублей, в том числе:

– дотаций на 2 743 343,7 тыс. рублей (на 41,7%) с 6 575 542,6 тыс. рублей до 3 832 198,9 тыс. рублей;

– субсидий на 2 887 316,5 тыс. рублей (на 21,3%) с 13 582 976,0 тыс. рублей до 10 695 659,5 тыс. рублей;

– субвенций на 2 332 541,1 тыс. рублей (на 54,0%) с 4 322 092,5 тыс. рублей до 1 989 551,5 тыс. рублей;

– иных межбюджетных трансфертов на 185 679,2 тыс. рублей (или на 7,3%) с 2 546 507,9 тыс. рублей до 1 989 551,5 тыс. рублей.

Законопроектом (приложение 1) на 2023 год запланированы поступления по 55 видам субсидий, 13 видам субвенции и 16 видам иных межбюджетных трансфертов. *Наибольшие объемы предусмотрены по следующим видам поступлений:*

– субсидии на *осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трёх до семи лет включительно* – 1 593 820,8 тыс. рублей;

– субсидии на *приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений* в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» 1 159 451,7 тыс. рублей;

– субсидии на *создание новых мест в общеобразовательных организациях* в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором 1 066 121,7 тыс. рублей;

– субсидии на *осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребёнка или последующих детей до достижения ребёнком возраста трёх лет* – 1 001 165,6 тыс. рублей;

– субсидии на *софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при реализации региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения* – 995 106,2 тыс. рублей;

– субсидии на *стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования* – 858 216,2 тыс. рублей;

– субсидии на *реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования* – 641 127,68 тыс. рублей;

– субсидии на *поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства* – 334 181,0 тыс. рублей;

– **субвенции** на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 1 091 027,90 тыс. рублей;

– субвенции по *осуществлению социальных выплат безработным гражданам* – 659 877,0 тыс. рублей;

– межбюджетные трансферты на *ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций* – 961 086, 9 тыс. рублей;

– межбюджетные трансферты на *развитие инфраструктуры дорожного хозяйства* – 420 978,3 тыс. рублей;

– межбюджетные трансферты на *реализацию дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов Российской Федерации, по организации временного трудоустройства* – 244 730,1 тыс. рублей.

*Следует указать, что ко второму чтению законопроекта о бюджете на 2023–2025 годы потребуется корректировка запланированных показателей, в соответствии с фактическим распределением межбюджетных трансфертов субъектам РФ, согласно их целевому назначению.*

## **РАСХОДЫ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

Расходы бюджета Удмуртской Республики на **2023** год планируются в общей сумме **89 606 523,8 тыс. рублей**. Против первоначального бюджета на 2022 год расходы на 2023 год (97 077 572,0 тыс. рублей) меньше на 7 471 048,2 тыс. рублей или на 7,7%, против Закона (в ред. от 15.06.2022 на 2023 год – 98 557 806,0 тыс. рублей) меньше на 8 951 282,2 тыс. рублей или на 9,1%.

В общем объеме расходов предусмотрены условно утверждаемые расходы (бюджетные ассигнования, не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов) в объеме 2,5 процента на первый год планового периода (2024 год) и в объеме 5 процентов на второй год планового периода (2025 год) общего объема расходов проекта бюджета на соответствующий год планового периода.

Условно утверждаемые расходы на 2024 год предусмотрены в сумме 1 838 896,0 тыс. рублей, что составляет 2,5 % от расходной части бюджета без учета МБТ,

имеющих целевое назначение, на 2025 год – 3 833 849,8 тыс. рублей (5,0%), что соответствует требованиям бюджетного законодательства (пункт 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса).

Согласно Пояснительной записке к законопроекту в частности при формировании объема и структуры расходной части проекта бюджета использованы следующие основные подходы:

1. Должностные оклады работников государственных бюджетных учреждений Удмуртской Республики, государственных казенных учреждений Удмуртской Республики и ежемесячное денежное вознаграждение работников органов государственной власти и государственных органов Удмуртской Республики предусмотрены с учетом индексации с 1 октября 2023 года на 4 %.

Сохранено достигнутое соотношение между уровнем оплаты труда отдельных категорий работников в сфере образования, здравоохранения, культуры, социального обслуживания и уровнем средней заработной платы в Удмуртской Республики в соответствии Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, от 01.06.2012 № 761, от 28.12.2012 № 1688. В случае наблюдения роста среднемесячного дохода от трудовой деятельности фонд оплаты труда будет пересмотрен в течение 2023 года в сторону увеличения.

2. Меры социальной поддержки предусмотрены с учетом индексации на прогнозный уровень инфляции по обязательствам, подлежащих индексации в соответствии с законодательством Российской Федерации и Удмуртской Республики, с уточнением численности (контингента) получателей социальных выплат и пособий, пенсий. Расходы по данному направлению предусмотрены в размере девятимесячной потребности

3. Обеспечение лекарственными препаратами как при амбулаторном лечении, так и в стационарах предусмотрено на 43,2% выше уровня 2022 года.

4. В целях бесперебойного функционирования всех объектов бюджетной сферы, расходы на уплату коммунальных платежей предусмотрены в полном объеме с учетом инфляционных ожиданий по итогам 2022 года и 2023 года.

5. Обеспечение безопасности образовательных учреждений предусмотрены в полном объеме потребности, на 84,1 % выше уровня 2022 года.

6. На обеспечение информационной безопасности расходы предусмотрены в размере полугодовой потребности.

7. Дорожный фонд Удмуртской Республики сформирован в объеме доходов, формирующих дорожный фонд Удмуртской Республики.

8. Формирование межбюджетных отношений органов государственной власти Удмуртской Республики с органами местного самоуправления Удмуртской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 межбюджетных отношений с органами местного самоуправления Удмуртской Республики критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных округов (городских округов) принимается равным 1,1856. При этом, в целях финансовой поддержки местных бюджетов в результате преобразования в форме объединения наделенных статусом поселений муниципальных образований и создания муниципальных округов предоставляются дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований в Удмуртской Республике. Распределение утверждается Приложением 18 к проекту Закона.

4.1. Анализ структуры расходов бюджета в разрезе разделов классификации бюджетов Российской Федерации и доля расходов к ВРП за период с 2019 года по 2022 год приведены в следующих таблицах.

Таблица 42 (тыс. рублей)

Раздел (Под раздел)	Наименование показателя	Закон о бюджете на 2022 год		Законопроект (показатели на 2023 год)	Отклонение	
		(первоначальный)	(ред. от 15.06.2022)		гр.5 - гр.3	гр.5 - гр.4
1	2	3	4	5	6	7
100	Общегосударственные вопросы	3 226 016,7	6 999 002,2	3 620 760,9	394 744,2	-3 378 241,3
200	Национальная оборона	27 507,4	29 078,2	33 922,2	6 414,8	4 844,0
300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	735 047,7	732 494,2	839 962,0	104 914,3	107 467,8
400	Национальная экономика	20 791 306,0	20 013 625,2	15 331 037,7	-5 460 268,3	-4 682 587,5
500	Жилищно-коммунальное хозяйство	3 565 822,3	3 718 523,3	700 694,6	-2 865 127,7	-3 017 828,7
600	Охрана окружающей среды	141 058,7	143 977,0	35 305,5	-105 753,2	-108 671,5
700	Образование	25 907 637,7	28 366 320,4	32 872 143,5	6 964 505,8	4 505 823,1
800	Культура, кинематография	1 596 434,2	1 541 561,5	1 304 327,5	-292 106,7	-237 234,0
900	Здравоохранение	8 177 108,9	7 875 324,9	6 819 455,4	-1 357 653,5	-1 055 869,5
1000	Социальная политика	25 162 789,3	26 018 412,0	22 884 249,4	-2 278 539,9	-3 134 162,6
1100	Физическая культура и спорт	792 067,1	844 557,6	588 831,6	-203 235,5	-255 726,0
1200	Средства массовой информации	153 763,0	150 013,0	145 081,3	-8 681,7	-4 931,7
1300	Обслуживание государственного (муниципального) долга	1 110 021,4	790 021,4	601 893,1	-508 128,3	-188 128,3

Раздел (Под-раздел)	Наименование показателя	Закон о бюджете на 2022 год		Законопроект (показатели на 2023 год)	Отклонение	
		(первоначальный)	(ред. от 15.06.2022)		гр.5 - гр.3	гр.5 - гр.4
1	2	3	4	5	6	7
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	4 395 938,8	4 554 259,8	3 828 859,1	-567 079,7	-725 400,7
	<b>Всего расходов</b>	<b>95 782 519,2</b>	<b>101 777 170,7</b>	<b>89 606 523,8</b>	<b>-6 175 995,4</b>	<b>-12 170 646,9</b>

Таблица 43 (%)

Показатели	2020 год (отчет)		2021 год (отчет)		2022 год (оценка)		2023 (Законопроект)	
	Структура, %	к ВРП	Структура, %	к ВРП	Структура	к ВРП	Структура	к ВРП
Общегосударственные расходы	2,7	0,4	2,4	0,3	2,8	0,3	4,0	0,4
Национальная оборона	0,04	0,005	0,04	0,01	0,03	0,003	0,04	0,004
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,7	0,1	0,8	0,1	1,1	0,1	0,9	0,1
Национальная экономика	15,7	2,3	15,2	2,1	15,3	1,7	17,1	1,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	2,5	0,4	2,5	0,3	3,8	0,4	0,8	0,1
Охрана окружающей среды	0,1	0,015	0,1	0,02	0,1	0,02	0,04	0,004
Образование	28,5	4,2	29,4	4,0	30,9	3,5	36,7	3,4
Культура, кинематография	1,7	0,3	1,6	0,2	1,8	0,2	1,5	0,1
Здравоохранение	12,6	1,8	13,3	1,8	10,4	1,2	7,6	0,7
Социальная политика	25,7	3,7	24,9	3,4	26,3	3,0	25,5	2,4
Физическая культура и спорт	1,6	0,2	1,4	0,2	1,5	0,2	0,7	0,1
Средства массовой информации	0,3	0,04	0,3	0,04	0,3	0,03	0,2	0,02
Обслуживание государственного и муниципального долга	2,2	0,3	1,6	0,2	0,8	0,1	0,7	0,1
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	5,6	0,8	6,5	0,9	4,9	0,5	4,3	0,4
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>	<b>100</b>	<b>14,6</b>	<b>100</b>	<b>13,6</b>	<b>100</b>	<b>11,3</b>	<b>100</b>	<b>9,3</b>

Примечание: ВРП –2020 год факт – 675 952,0 млн. рублей, ВРП 2021 год факт - 790 680,0 млн. рублей, ВРП 2022 год оценка – 909 829,0 млн. рублей., 2023 год (прогноз – 959 980,0 млн. рублей).

Анализ структуры расходов бюджета Удмуртской Республики показывает, что по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета 2022 года *увеличение расходов бюджета в общем объеме произойдет по 4 разделам*: общегосударственные расходы, национальная безопасность и правоохранительная деятельность, национальная экономика, образование.

При этом, к ВРП *снижение расходов планируется по 10 разделам* национальная экономика, жилищно-коммунальное хозяйство, охрана окружающей среды, образование, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт, средства массовой



информации, культура и кинематография, межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ.

В целом расходы бюджета Удмуртской Республики на 2023 год *по отношению к ВРП*, планируются меньше ожидаемого уровня 2022 года на 2,0 процентных пунктов, против отчета 2021 года – меньше на 4,3 процентных пункта.

На плановый период 2024 и 2025 годов расходы бюджета (без учета условно утвержденных расходов) планируются в объеме **86 731 206,2 тыс. рублей** с темпом роста 96,7% и **79 410 537,6 тыс. рублей** с темпом роста 91,6 % соответственно.

**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 2023 год в сумме **3 620 760,9 тыс. рублей**, что на 394 744,2 тыс. рублей или на 12,2 % *больше* первоначально утвержденных бюджетных ассигнований (бюджета) 2022 года (3 226 016,7 тыс. рублей). На плановый период 2024 года бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 2 466 623,1 тыс. рублей, что в 1,5 раза меньше показателя 2023 года, и на 2025 год – 2 991 231,3 тыс. рублей, что в 1,2 раза больше 2024 года.

Сравнительный анализ расходов бюджета УР на общегосударственные вопросы по законопроекту и Закону о бюджете УР на 2022 год от 27.12.2021 № 140 - РЗ (первоначальный план) приведен в следующей таблице.

Таблица 44 (тыс. рублей)

	Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
1	Закон о бюджете на 2022 год (первоначальный),	3 226 016,7	4 791 489,9	4 304 188,7	x
2	<b>Законопроект</b>	x	3 620 760,90	2 466 623,10	2 991 231,30
3	Отклонение Законопроекта от Закона о бюджете на 2022 год	x	-1 170 729,0	-1 837 565,6	x
4	Удельный вес в расходах бюджета Удмуртской Республики, %	3,4	4,0	2,8	3,8
5	Доля расходов в ВРП, %	0,35	0,38	0,2	0,3
6	Прирост (снижение) расходов к предыдущему году,	x	394 744,2	-1 154 137,8	524 608,2
7	Темп прироста (снижения) расходов в % к предыдущему году	x	112,2	68,1	121,3

Примечание: здесь и далее ВРП – 2022 год (оценка – 909 829,0 млн. рублей) и 2023 год (прогноз – 959 980,0 млн. рублей.).

В 2023 году удельный вес расходов на общегосударственные вопросы в общем объеме расходов вырос на 0,6 % по сравнению с уровнем бюджета 2022 года и составляет 4,0 %, по отношению к ВРП – доля расходов выросла на 0,03% и составит 0,38%.

Бюджетные ассигнования на общегосударственные вопросы *в ведомственной структуре расходов* законопроекта предусмотрены по 17-ти субъектам бюджетного

планирования (ГРБС). На главного администратора бюджетных средств Министерства финансов УР по данному разделу приходится 54,7 % расходов (1 980 238,1 тыс. рублей), Администрацию Главы и Правительства Удмуртской Республики – 16,9 % (614 984,8 тыс. рублей).

Распределение расходов бюджета Удмуртской Республики на общегосударственные вопросы в разрезе подразделов бюджетной (функциональной) классификации расходов (ФКР) приведено в следующей таблице.

Таблица 45 (тыс. рублей)

	Наименование показателя	Закон о бюджете на 2022 год, тыс. рублей (первоначально)	Законопроект 2023 год, тыс. рублей	Отклонение (+,-)	Удельный вес в общей сумме расходов бюджета УР, %	
					Законопроекта от Закона о бюджете на 2022 год (первонач.)	Закон о бюджете на 2022 год (первонач.)
100	<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	3 226 016,7	3 620 760,90	394 744,2	3,4	4,0
102	Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	4 713,5	6 619,20	1 905,7	0,005	0,007
103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	145 600,2	146 691,30	1 091,1	0,2	0,2
104	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	355 278,3	415 392,50	60 114,2	0,4	0,5
105	Судебная система	295 579,5	260 384,70	-35 194,8	0,3	0,3
106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	102 846,8	144 317,20	41 470,4	0,1	0,2
107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	278 148,0	45 886,10	-232 261,9	0,3	0,1
111	Резервные фонды	7 500,0	50 000,00	42 500,0	0,008	0,1
113	Другие общегосударственные вопросы	2 036 350,4	2 551 469,90	515 119,5	2,1	2,8

Примечание:\*здесь и далее утвержденные расходы бюджета Удмуртской Республики на 2022 (первонач.) год 95782519,2тыс. рублей (№ 140-РЗ), проект на 2023год (89 606 523,8 тыс. рублей).

Анализ данных показал, что наибольший удельный вес в общей сумме расходов бюджета занимает подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы», так в 2022 году – 2,1%, в 2023 году – 2,8 %. Против оценки ожидаемого исполнения увеличение расходов составит 733 795,9 тыс. рублей.

По сравнению с бюджетом 2022 года Законопроектом предусматривается рост расходов по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 515 119,5 тыс. рублей или на 25,3 %.

При этом уменьшение расходов отмечается по подразделам 0105 «Судебная система» на 35 194,8 тыс. рублей (11,9%) и 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» на 232 261,9 тыс. рублей или в 6,1раза.

По разделу 0100 в 2023 году предусмотрены средства на финансовое обеспечение реализации 10 государственных программ (в 2022 - 9 ГП).

Распределение бюджетных ассигнований в 2023-2025гг. в разрезе госпрограмм и их структура приведено в следующей таблице.

Таблица 46 (тыс. рублей)

Наименование государственных программ Удмуртской Республики	Законопроект					
	сумма , тыс. рублей			удельный вес, %*		
	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
«Развитие архивного дела»	148 117,6	157 256,8	163 654,1	4,1	6,4	5,5
«Развитие системы государственной регистрации актов гражданского состояния в УР»	82 115,2	85 920,7	88 642,8	2,3	3,5	3,0
«Социальная поддержка граждан»	44 233,0	44 233,0	44 233,0	1,2	1,8	1,5
«Управление государственными финансами»	1 980 238,1	1 006 869,7	1 521 436,2	54,7	40,8	50,9
«Этносоциальное развитие и гармонизация межэтнических отношений»	17 609,2	11 845,5	11 845,5	0,5	0,5	0,4
«Создание условий для устойчивого экономического развития Удмуртской Республики»	61 052,0	61 052,0	61 052,0	1,7	2,5	2,0
«Управление государственным имуществом»	40 766,0	40 766,0	40 766,0	1,1	1,7	1,4
«Совершенствование системы государственного управления в Удмуртской Республики»	142,5	142,5	142,5	0,004	0,006	0,005
«Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики»	12 065,6	12 065,6	12 065,6	0,3	0,5	0,4
«Развитие социально-трудовых отношений и содействие занятости населения»	180,0	180,0	180,0	0,005	0,007	0,006
<b>Итого по госпрограммам</b>	<b>2 386 519,2</b>	<b>1 420 331,7</b>	<b>1 944 017,6</b>	<b>65,9</b>	<b>57,6</b>	<b>65,0</b>
<b>Непрограммные направления деятельности</b>	<b>1 234 241,7</b>	<b>1 046 291,4</b>	<b>1 047 213,7</b>	<b>34,1</b>	<b>42,4</b>	<b>35,0</b>
<b>Всего по разделу 0100</b>	<b>3 620 760,9</b>	<b>2 466 623,1</b>	<b>2 991 231,3</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

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

Удельный вес расходов, формируемых в рамках ГП, по разделу «Общегосударственные вопросы» в Законопроекте составляет: в 2023 – 65,9%, 2024 – 57,6%, 2025 – 65,0% расходов. В 2023 году расходы по ГП «Управление государственными финансами» составляют наибольший удельный вес (54,7%).

**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 2023 год в сумме 33 922,2 тыс. рублей, что на 6 414,8 тыс. рублей или на 23,3% *больше* бюджета 2022 года.

В плановом периоде на 2024–2025 годы бюджетные ассигнования запланированы за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета (ЦС 9901100000) в форме субвенций в сумме 35 426,1 тыс. рублей и 36 655,7 тыс. рублей соответственно.

**4.2.3.** На «**Национальную безопасность и правоохранительную деятельность**» (раздел 0300) в 2023 году планируется направить 839 962,0 тыс. рублей, что на 104 914,3 тыс. рублей или на 14,3% *больше* показателя бюджета 2022 года и на 28,9% ниже

оценки ожидаемого исполнения расходов в 2022 году (1 182 070,0 тыс. рублей). На плановый период 2024–2025 года бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 845 280,6 тыс. рублей и 844 782,2 тыс. рублей соответственно.

Сравнительный анализ расходов бюджета Удмуртской Республики на национальную безопасность и правоохранительную деятельность по законопроекту и Закону о бюджете на 2022 год от 27.12.2020 № 140- РЗ приведен в следующей таблице.

Таблица 47 (тыс. рублей)

	Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
1	Закон о бюджете на 2022 год (первоначальный)	735 047,7	665 330,5	679 728,4	х
2	Законопроект	х	839 962,00	845 280,60	844 782,20
3	Отклонение законопроекта от Закона о бюджете на 2022 год	х	174 631,5	165 552,2	х
4	Удельный вес в расходах бюджета Удмуртской Республики, %	0,8	0,9	1,0	1,1
5	Доля расходов в ВРП, %	0,08	0,09	0,08	0,08
6	Прирост (снижение) расходов к предыдущему году	х	104 914,3	5 318,6	-498,4
7	Темп прироста (снижения) расходов в % к предыдущему году	х	114,3	100,6	99,9

Удельный вес расходов по разделу в общем объеме расходов в 2023 году по отношению к бюджету 2022 года вырос на 0,1 процента и составит 0,9 %. Доля расходов к ВРП вырос на 0,01% и составит 0,09%.

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

Таблица 48 (тыс. рублей)

	Наименование показателя	Закон о бюджете на 2022 год (первоначально)	Законопроект 2023г тыс. рублей	Отклонение (+,-), тыс.рублей	Удельный вес в общей сумме расходов бюджета УР, %	
				Законопроекта от Закона от бюджете на 2022 год (первонач.)	Закон о бюджете на 2022 год (первонач.)	Законопроект
1	2	3	4	5	6	7
0300	<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	735 047,7	839 962,0	104 914,3	0,8	0,9
0309	Гражданская оборона	98 824,8	57 455,6	-41 369,2	0,1	0,06
0310	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	615 644,9	761 999,3	146 354,4	0,6	0,85
0311	Миграционная политика	620,0	420,0	-200,0	0,001	0,0005
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	19 958,0	20 087,1	129,1	0,02	0,02

По разделу 300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2023 г. отмечается *значительный рост расходов* только по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» на 146 354,4 тыс. рублей или на 23,7%.

По подразделу 0309 «Гражданская оборона» бюджетные ассигнования в 2023 году составят 57 455,6 тыс. рублей. На плановый период 2024 и 2025 годов расходы запланированы также в сумме 57 455,6 тыс. рублей ежегодно.

Расходы по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» в 2023 году составляют наибольший удельный вес – 0,85% к общей структуре расходов бюджета. На плановый период 2024 и 2025 годов по данному подразделу запланированы бюджетные ассигнования в сумме 767 317,9 тыс. рублей и 767 239,5 тыс. рублей соответственно, удельный вес в сравнении с 2022 годом (0,6%) вырос на 0,25% и составил 0,85%. Согласно ведомственной структуре расходов бюджетные ассигнования по данному подразделу запланированы в полном объеме по Государственному комитету Удмуртской Республики по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям.

Бюджетные ассигнования по подразделу 0311 «Миграционная политика» запланированы по Министерству социальной политики и труда УР на 2023 – 2024 годы в сумме 420,0 тыс. рублей ежегодно, на 2025 год ассигнования не запланированы.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» Законопроектом в 2023 году предусмотрены расходы на финансовое обеспечение реализации 3 госпрограмм.

Распределение бюджетных ассигнований в 2023-2025 годах в разрезе госпрограмм и их структура приведены в следующей таблице.

Таблица 49 (тыс. рублей)

№	Наименование государственных программ Удмуртской Республики	Законопроект					
		сумма, тыс. рублей			удельный вес, %*		
		2023 год	2024 год	2025 год	2023	2024	2025
1	«Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Удмуртской Республики»	839 332,0	844 650,6	844 572,2	99,92	99,93	99,98
2	«Развитие социально-трудовых отношений и содействие занятости населения Удмуртской Республики»	420,0	420,0	0,0	0,05	0,05	0,00
3	«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	210,0	210,0	210,0	0,03	0,02	0,02
	<b>Итого по госпрограммам</b>	<b>839 962,0</b>	<b>845 280,6</b>	<b>844 782,2</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
	<b>Непрограммные направления деятельности</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	<b>Всего по разделу 0300</b>	<b>839 962,0</b>	<b>845 280,6</b>	<b>844 782,2</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

\* 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 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов – по 99,9%.

4.2.4. По разделу 0400 «Национальная экономика» бюджетные ассигнования предусмотрены на 2023 год в сумме 15 331 037,7 тыс. рублей, что на 5 460 268,3 тыс. рублей

или на 26,3% меньше показателя бюджета 2022 года, и на 413 531,3 тыс. рублей меньше оценки ожидаемого исполнения за 2022 год (15 744 569,0 тыс. рублей). К ВРП расходы в 2023 году составят 1,6%.

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

Таблица 50 (тыс. рублей)

	Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
1	Закон о бюджете на 2022 год (первоначальный),	20 791 306,0	21 914 865,9	21 192 439,2	х
2	Законопроект	х	15 331 037,7	15 609 688,1	12 735 578,8
3	Отклонение законопроекта от Закона о бюджете на 2022 год	х	-6 583 828,2	-5 582 751,1	х
4	Удельный вес в расходах бюджета Удмуртской Республики, %	21,7	17,1	18,0	16,0
5	Доля расходов в ВРП, %	2,3	1,6	1,5	1,2
6	Прирост (снижение) расходов к предыдущему году	х	-5 460 268,3	278 650,4	-2 874 109,3
7	Темп прироста (снижения) расходов в % к предыдущему году	х	73,7	101,8	81,6

На плановый период 2024 года запланированы расходы в сумме 15 609 688,1 тыс. рублей, что на 278 650,4 тыс. рублей (1,8%) больше показателя 2023 года; на 2025 год – 12 735 578,8 тыс. рублей, по сравнению с 2024 годом – снижение составляет 2 874 109,3 тыс. рублей или 18,4%.

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

Таблица 51 (тыс. рублей)

	Наименование показателя	Закон о бюджете на 2022 год, тыс. рублей (первоначально)	Законопроект т 2023 год тыс. рублей	Отклонение (+,-), тыс.рублей	Удельный вес в общей сумме расходов бюджета УР, %	
					Законопроекта от Закона о бюджете на 2022 год (первонач.)	Закон о бюджете на 2022 год (первонач.)
400	<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	20 791 306,0	15 331 037,7	-5 460 268,3	21,7	17,1
401	Общэкономические вопросы	339 456,2	792 507,8	453 051,6	0,4	0,9
402	Топливо-энергетический комплекс	125 527,2	23 052,2	-102 475,0	0,1	0,03
404	Производство минерально-сырьевой базы	4 652,8	6 998,5	2 345,7	0,005	0,01
405	Сельское хозяйство и рыболовство	2 806 521,1	2 462 912,5	-343 608,6	2,9	2,7
406	Водное хозяйство	114 020,8	102 805,1	-11 215,7	0,1	0,1
407	Лесное хозяйство	356 935,2	61 616,5	-295 318,7	0,4	0,1
408	Транспорт	1 651 538,9	948 586,1	-702 952,8	1,7	1,1
409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	9 401 381,5	9 617 631,4	216 249,9	9,8	10,7
410	Связь и информатика	754 587,0	603 291,6	-151 295,4	0,8	0,7
412	Другие вопросы в области национальной экономики	5 236 685,3	711 635,9	-4 525 049,4	5,5	0,8

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляют расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», в 2023 году – 10,7%, с увеличением на 0,9 % к 2022 году (9,8%).

В 2023 году по сравнению с бюджетом 2022 года по 7 подразделам из 10 предусмотрено уменьшение расходов, наибольшее уменьшение предусмотрено по подразделу 0402 «Топливо-энергетический комплекс» уменьшение расходов на

102 475,0 тыс. рублей или в 5,4 раза, по подразделу 0407 «Лесное хозяйство» – предусмотрен прирост бюджетных ассигнований на 295 318,7 тыс. рублей или в 5,7 раза, по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» – в 7,4 раза.

Общий объем расходов на национальную экономику распределен между 10 ГРБС. На Миндортранс приходится 69,2% бюджетного планирования (10 605 756,4 тыс. рублей) всех расходов по данному разделу.

На 2023 год по разделу 0400 «Национальная экономика» предусмотрены средства на финансовое обеспечение реализации 14-ти ГП. Распределение бюджетных ассигнований в 2023 году и плановом периоде в разрезе ГП и их структура приведены в следующей таблице:

Таблица 52 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование государственных программ Удмуртской Республики	Законопроект					
		сумма			удельный вес, %*		
		2023 г.	2024 г.	2025 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	«Развитие транспортной системы Удмуртской Республики»	10 164 749,9	11 321 372,7	8 797 588,4	66,3	72,5	55,3
2	«Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»	2 107 476,5	2 187 477,7	1 879 462,5	13,7	14,0	11,8
3	«Развитие информационного общества в Удмуртской Республике»	603 291,6	605 746,8	601 359,1	3,9	3,9	3,8
4	«Развитие строительной отрасли и регулирование градостроительной деятельности в Удмуртской Республике»	141 959,0	144 726,7	147 207,3	0,9	0,9	0,9
5	«Развитие промышленности и потребительского рынка»	61 382,2	70 224,4	36 426,2	0,4	0,4	0,2
6	«Окружающая среда и природные ресурсы»	204 490,5	166 215,6	220 023,4	1,3	1,1	1,4
7	«Развитие социально-трудовых отношений и содействие занятости населения Удмуртской Республики»	561 287,2	226 206,9	218 029,9	3,7	1,4	1,4
8	«Управление государственным имуществом»	54 753,8	45 272,5	165 394,3	0,4	0,3	1,0
9	«Создание условий для устойчивого экономического развития Удмуртской Республики»	176 276,8	178 791,7	6 178,6	1,1	1,1	0,0004
10	«Развитие инвестиционной деятельности»	22 888,1	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0
11	«Развитие лесного хозяйства»	61 616,5	80 689,0	87 773,5	0,4	0,5	0,6
12	«Энергоэффективность и развитие энергетики»	23 052,2	105 398,0	104 418,2	0,2	0,7	0,7
13	«Развитие государственной ветеринарной службы Удмуртской Республики, обеспечение биологической и продовольственной безопасности на территории Удмуртской Республики»	372 658,2	366 178,5	353 129,7	2,4	2,3	22,2
14	«Социальная поддержка граждан»	100 714,9	107 462,8	114 662,8	0,7	0,7	0,7
	<b>Итого по госпрограммам:</b>	<b>14 656 597,4</b>	<b>15 605 763,3</b>	<b>12 731 653,8</b>	<b>95,6</b>	<b>99,97</b>	<b>99,97</b>
	<b>Непрограммные направления деятельности</b>	<b>674 440,2</b>	<b>3 925,0</b>	<b>3 925,0</b>	<b>4,4</b>	<b>0,03</b>	<b>0,03</b>
	<b>Всего по разделу 0400</b>	<b>15 331 037,7</b>	<b>15 609 688,1</b>	<b>12 735 578,8</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

\* 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 2023 год – 95,6% расходов, в 2024г. – 99,97% и 2025 году – 99,97%. Наибольший удельный вес в общей сумме расходов занимают расходы по ГП «Развитие транспортной системы Удмуртской Республики» в 2023 году – 66,3%, 2024 – 72,5%, 2025 – 55,3%.

**4.2.5.** Законопроектом (статья 8) общий объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Удмуртской Республики (ДФ) на 2023 год предлагается утвердить в сумме 9 342 323,7 тыс. рублей. Объем доходов ДФ согласно приложению 11 Законопроекта на 2023 год составит 9 342 323,7 тыс. рублей. Бюджет ДФ на 2023 год сформирован из 9 доходных источников.

Одним из основных источников формирования ДФ являются доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации (4 942 335,0 тыс. рублей). Удельный вес в общем объеме доходов, формирующих ДФ, в 2023 году составляет 52,9%. Поступление данных доходов в 2023 году предусмотрено в сумме 4 942 335,0 тыс. рублей, что на 100 849,0 тыс. рублей или на 2,1% больше показателя бюджета 2022 года (4 841 486,0 тыс. рублей).

Поступление транспортного налога в 2023 году предусмотрено в объеме 1 715 032,0 тыс. рублей, что на 72 231,0 тыс. рублей (на 4,4%) больше 2022 года (1 642 801,0 тыс. рублей). Удельный вес транспортного налога в общем объеме доходов, формирующих ДФ, в 2023 году составляет 18,4%.

На исполнение расходных обязательств за счет бюджетных ассигнований ДФ предлагается направить в 2023 году – 9 342 323,7 тыс. рублей с увеличением против показателя 2022 года на 615 977,4 тыс. рублей или на 7,1%. Согласно Пояснительной записке бюджетные ассигнования в пределах ДФ запланированы на 2024 год в сумме 10 469 080,5 тыс. рублей (+1 126 756,8), на 2025 год – в сумме 7 871 405,1 тыс. рублей (-2 597 675,4).

Доля бюджетных ассигнований ДФ в общем объеме расходов бюджета УР составила 10,4% (в 2022 году – 9,5%). В *Пояснительной записке к Законопроекту расчеты и обоснования расходов ДФ не приведены.*

За счет средств ДФ на 2023 год запланированы расходы по ГП «Развитие транспортной системы Удмуртской Республики» в сумме 9 277 634,9 тыс. рублей. Наибольший объем бюджетных ассигнований планируется по подпрограмме «Развитие дорожного хозяйства» – 8 779 819,8 тыс. рублей (94,0% от общего объема бюджетных ассигнований ДФ), из них: на мероприятия по развитию автомобильных дорог в Удмуртской Республике – 5 402 140,2 тыс. рублей (57,8%), на содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения – 2 952 341,4 тыс. рублей (31,6%). Доли расходов на содержание автомобильных дорог местного значения и сооружений на них, по которым проходят маршруты школьных автобусов (166 302,0 тыс. рублей), на содержание



учреждений, осуществляющих управление автомобильными дорогами – 114 037,8 тыс. рублей и на уплату земельного налога и налога на имущество (144 998,4 тыс. рублей) в отдельности не превышают 2,0%. Бюджетные ассигнования по подпрограмме «Повышение безопасности дорожного движения» запланированы в сумме 497 815,1 тыс. рублей, что на 5 251,7 тыс. рублей (на 1,1%) больше первоначального бюджета 2022 года (492 563,4 тыс. рублей).

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» – 37 243,4 тыс. рублей (или 0,4% от общих расходов), и по подпрограмме «Формирование благоприятной деловой среды для реализации инвестиционных проектов в Удмуртской Республике» ГП «Развитие инвестиционной деятельности в Удмуртской Республике» – 22 888,1 тыс. рублей (0,2%).

Кроме того, за счет средств дорожного фонда на уровне бюджета 2018–2023 годов запланированы расходы в сумме 632,3 тыс. рублей на обслуживание долговых обязательств, связанных с использованием бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета.

**4.2.6.** По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования планируются на 2023 год в сумме 700 694,6 тыс. рублей, что на 2 865 127,7 тыс. рублей или 80,3% меньше бюджета 2022 года (3 565 822,3 тыс. рублей) и на 3 222 149,7 тыс. рублей или в 5,6 раза меньше оценки ожидаемого исполнения за 2022 год (3 922 844,4 тыс. рублей). На плановый период 2024 года предусмотрены расходы в сумме 1 306 559,2 тыс. рублей, 2025 год – 37 968,2 тыс. рублей.

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

Сравнительный анализ расходов бюджета Удмуртской Республики на жилищно-коммунальное хозяйство по законопроекту и Закону о бюджете на 2022 год (первоначальный) приведен в следующей таблице.

Таблица 53 (тыс. рублей)

	Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
1	Закон о бюджете на 2022 год (первоначальный)	3 565 822,3	3 405 393,1	1 684 886,2	х
2	Законопроект	х	700 694,6	1 306 559,2	37 968,2
3	Отклонение законопроекта от Закона о бюджете на 2022 год	х	-2 704 698,5	-378 327,0	х
4	Удельный вес в расходах бюджета Удмуртской Республики, %		0,8	1,5	0,0
5	Доля расходов в ВРП, %		0,1	0,1	0,0
6	Прирост (снижение) расходов к предыдущему году	х	-2 865 127,7	-2 098 833,9	-1 646 918,0

	Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
7	Темп прироста (снижения) расходов в % к предыдущему году	x	19,7	186,5	2,9

Удельный вес расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в структуре расходов бюджета УР в 2023 году составил 0,8% (в 2022 году – 1,8%), к ВРП – 0,1% (в 2022 году – 0,2%).

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

Таблица 54 (тыс. рублей)

	Наименование показателя	Закон о бюджете на 2022 год (первоначальный), тыс. рублей	Законопроект на 2023 год тыс. рублей	Отклонение (+,-) тыс. рублей	Удельный вес в общей сумме расходов бюджета УР,%	
				Законопроекта от Закона о бюджете на 2022 год (первонач.)	Закон о бюджете на 2022 год (первонач.)	Законопроект
1	2	3	4	5	6	7
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	3 565 822,3	700 694,6	-2 865 127,7	3,7	0,8
0501	Жилищное хозяйство	1 183 078,7	667 910,8	-515 167,9	1,2	0,7
0502	Коммунальное хозяйство	1 660 424,9	8 181,2	-1 652 243,7	1,7	0,0
0503	Благоустройство	637 301,0	6 938,1	-630 362,9	0,7	0,0
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	85 017,7	17 664,5	-67 353,2	0,1	0,0

В 2023 году наибольший удельный вес в общей структуре расходов бюджета УР составляют расходы по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» – 0,7%.

В сравнении с бюджетом 2022 года объем запланированных расходов снижается по всем подразделам.

Расходы по разделу в 2023 году распределены по 2-м ГРБС. Наибольший объем средств приходится на Минстрой (683 030,1 тыс. рублей) или 97,5% от расходов по разделу. На Главное управление по государственному надзору – 2,5% (17 664,5 тыс. рублей).

По разделу 0500 в 2023 году предусмотрены расходы на финансовое обеспечение реализации 5 ГП. Распределение бюджетных ассигнований в 2022 году в разрезе ГП и их структура приведены в следующей таблице.

Таблица 55 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование государственных программ Удмуртской Республики	Законопроект					
		сумма, тыс. рублей			удельный вес, %		
		2023 г.	2024 г.	2025 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
1	«Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства Удмуртской Республики»	670 343,1	1 276 604,2	0,0	95,7	97,7	0,0
2	«Развитие строительной отрасли и регулирование градостроительной деятельности в Удмуртской Республике»	8 946,8	8 134,7	16 148,0	1,3	0,6	42,5
3	«Формирование современной городской среды на территории Удмуртской Республики»	3 740,1	4 155,7	4 155,7	0,5	0,3	10,9
	<b>Итого по госпрограммам:</b>	<b>683 030,0</b>	<b>1 288 894,6</b>	<b>20 303,7</b>	<b>97,5</b>	<b>98,6</b>	<b>53,5</b>
	<b>Непрограммные направления деятельности</b>	<b>17 664,5</b>	<b>17 664,5</b>	<b>17 664,5</b>	<b>2,5</b>	<b>1,4</b>	<b>46,5</b>
	<b>Всего по разделу 0500</b>	<b>700 694,5</b>	<b>1 306 559,1</b>	<b>37 968,2</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Удельный вес расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», формируемых в рамках ГП, в законопроекте на 2023 год составляет – 97,5%. Наибольший удельный вес в общей сумме расходов бюджета занимают расходы по ГП «Комплексное

развитие жилищно-коммунального хозяйства Удмуртской Республики» – 95,7%, на 2024 год – 97,7%.

**4.2.7. По разделу «Охрана окружающей среды» (раздел 0600) бюджетные ассигнования предусмотрены на 2023 год в сумме 35 305,5 тыс. рублей, что на 71 976,4 тыс. рублей или в 75,0% больше бюджета 2022 года. Против оценки ожидаемого исполнения (151 350,0 тыс. рублей) снижение расходов составит 116 044,5 тыс. рублей. На плановый период 2024 и 2025 годов запланированы расходы в сумме 21 866,7 тыс. рублей ежегодно. Расчеты и обоснования в Пояснительной записке и ФЭО отсутствуют.**

Сравнительный анализ расходов бюджета Удмуртской Республики по законопроекту и Закону о бюджете на 2022 год (первоначально) приведен в следующей таблице.

Таблица 56 (тыс. рублей)

	Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
1	Закон о бюджете на 2022 год (первоначальный),	141 058,7	107 281,9	37 688,3	x
2	<b>Законопроект</b>	x	<b>35 305,5</b>	<b>21 866,7</b>	<b>21 866,7</b>
3	Отклонение законопроекта от Закона о бюджете на 2022 год	x	-71 976,4	-15 821,6	x
4	Удельный вес в расходах бюджета Удмуртской Республики, %		0,04	0,02	0,03
5	Доля расходов в ВРП, %		0,00	0,00	0,00
6	Прирост (снижение) расходов к предыдущему году	x	-105 753,2	-13 438,8	0,0
7	Темп прироста (снижения) расходов в % к предыдущему году	x	25,0	61,9	100,0

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов бюджета УР в 2023 году составил 0,04% (в 2022 году – 0,1%), к ВРП – менее 0,01% (в 2022 году – 0,07%).

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

Таблица 57 (тыс. рублей)

1	Наименование показателя	Закон о бюджете на 2022 год (первоначальный), тыс. рублей	Законопроект на 2023 год тыс. рублей	Отклонение (+.-) тыс. рублей	Удельный вес в общей сумме расходов бюджета УР, %	
				Законопроекта от Закона о бюджете на 2022 год (первонач.)	Закон о бюджете на 2022 год (первонач.)	Законопроект
1	2	3	4	5	6	7
0600	<b>ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ</b>	141 058,7	35 305,5	-105 753,2	0,15	0,04
0603	Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	26 001,1	21 866,7	-4 134,4	0,03	0,02
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	114 037,6	13 438,8	-100 598,8	0,12	0,01

В 2023 году наибольший удельный вес в общей структуре расходов бюджета составляют расходы по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» – 0,12%.

В сравнении с бюджетом 2022 года не запланирован объем расходов по подразделу 0604 «Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды», (план в 2022 году – 1 020,0 тыс. рублей).

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» в 2023 году и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены расходы только на финансовое обеспечение реализации ГП «Окружающая среда и природные ресурсы». Распределение бюджетных ассигнований в 2023 году в разрезе ГП и их структура приведены в следующей таблице.

Таблица 58 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование государственных программ Удмуртской Республики	Законопроект					
		сумма, тыс. рублей			удельный вес, %*		
		2023 г.	2024 г.	2025 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
1	«Окружающая среда и природные ресурсы»	35 305,5	21 866,7	21 866,7	100,0	100,0	100,0
	<b>Итого по госпрограммам:</b>	<b>35 305,5</b>	<b>21 866,7</b>	<b>21 866,7</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
	<b>Непрограммные направления деятельности</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	<b>Всего по разделу 0600</b>	<b>35 305,5</b>	<b>21 866,7</b>	<b>21 866,7</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

\* в общей сумме расходов по разделу 0600 «Охрана окружающей среды»

Бюджетные ассигнования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов распределены в полном объеме по ГРБС – Минприроды (100 %).

**4.2.8. Сравнительный анализ расходов бюджета УР по разделу «Образование (0700) по законопроекту и Закону о бюджете на 2022 год (первоначальной редакции) приведен в следующей таблице.**

Таблица 59 (тыс. рублей)

	Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
1	Закон о бюджете на 2022 год (первоначальный)	25 907 637,7	25 225 429,5	25 639 778,4	x
2	Законопроект	x	32 872 143,5	32 181 913,2	29 892 575,3
3	Отклонение законопроекта от Закона о бюджете на 2022 год	x	7 646 714,0	6 542 134,8	x
4	Удельный вес в расходах бюджета Удмуртской Республики, %		36,7	36,3	35,9
5	Доля расходов в ВРП, %		3,4	3,1	2,7
6	Прирост (снижение) расходов к предыдущему году (тыс. рублей)	x	6 964 505,8	-690 230,3	-2 289 337,9
7	Темп прироста (снижения) расходов в % к предыдущему году	x	126,9	97,9	92,9

Законопроектом на 2023 год бюджетные ассигнования на образование предусмотрены в сумме 32 872 143,5 тыс. рублей, что на 6 964 505,8 тыс. рублей или на 26,9% выше показателя бюджета 2022 года. Против оценки ожидаемого исполнения за 2022 год (28 651 892,7 тыс. рублей) увеличение расходов составит 1 117 236,4 тыс. рублей (2,5%).

В документах, представленных к законопроекту, расчетная потребность в бюджетных ассигнованиях на 2023 год по данному разделу, а также обоснования их снижения отсутствуют, что не позволяет дать оценку реалистичности планирования расходов.

На 2024 год к 2023 году запланировано незначительное снижение расходов на 690 230,3 тыс. рублей (2,1%), в 2025 году – уменьшение к 2024 году на 2 289 337,9 тыс. рублей или 7,1%.

Распределение планируемых расходов на Образование в разрезе подразделов представлено в следующей таблице.

Таблица 60 (тыс. рублей)

1	2	Закон о бюджете на 2022 год (первоначально)	Законопроект 2023 год	Отклонение (+,-), тыс. рублей	Удельный вес в общей сумме расходов бюджета Удмуртской Республики, %	
				Законопроекта от Закона о бюджете на 2022 год (первонач.)	Закон о бюджете на 2022 год (первонач.)	Законопроект
1	2	3	4	5	6	7
700	<b>Образование</b>	<b>25 907 637,7</b>	<b>32 872 143,5</b>	<b>6 964 505,8</b>	<b>27,0</b>	<b>36,7</b>
701	Дошкольное образование	6 830 720,4	8 625 804,7	1 795 084,3	7,1	9,6
702	Общее образование	14 771 481,8	18 823 156,7	4 051 674,9	15,4	21,0
703	Дополнительное образование детей	282 901,6	162 640,1	-120 261,5	0,3	0,2
704	Среднее профессиональное образование	2 004 873,7	2 587 687,4	582 813,7	2,1	2,9
705	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	35 806,7	42 614,7	6 808,0	0,0	0,0
707	Молодежная подготовка	475 866,8	36 756,6	-439 110,2	0,5	0,0
708	Прикладные научные исследования в области образования	8 814,4	15 928,3	7 113,9	0,0	0,0
709	Другие вопросы в области образования	1 497 172,3	2 577 554,8	1 080 382,5	1,6	2,9

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов бюджета УР в 2023 году составил 36,7% (в 2022 году – 27,0%), к ВРП – менее 3,4% (в 2022 году – 3,14%).

По разделу 0700 законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение реализации мероприятий 7 Госпрограмм (в 2022 году – 12). Распределение бюджетных ассигнований в 2023 – 2025 годах в разрезе ГП и их структура приведены в следующей таблице.

Таблица 61 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование государственных программ Удмуртской Республики	Законопроект					
		сумма, тыс. рублей.			удельный вес, %*		
		2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6	7	8
1	«Развитие образования»	32 784 788,7	32 094 748,4	29 805 413,6	99,7	99,7	99,7
2	«Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики»	36 756,6	36 566,6	36 563,5	0,1	0,1	0,1
3	«Социальная поддержка граждан»	25 505,8	25 505,8	25 505,8	0,1	0,1	0,1
4	«Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Удмуртской Республике»	7 809,5	7 809,5	7 809,5	0,0	0,0	0,0
5	«Совершенствование системы государственного управления в Удмуртской»	3 637,2	3 637,2	3 637,2	0,0	0,0	0,0
6	«Создание условий для устойчивого	402,8	402,8	402,8	0,0	0,0	0,0

№ п/п	Наименование государственных программ Удмуртской Республики	Законопроект					
		сумма, тыс. рублей.			удельный вес, %*		
		2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6	7	8
	экономического развития Удмуртской Республики)						
7	«Управление государственными финансами»	13 242,8	13 242,8	13 242,8	0,0	0,0	0,0
	<b>Итого по Госпрограммам</b>	<b>32 872 143,5</b>	<b>32 181 913,2</b>	<b>29 892 575,3</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
	<b>Непрограммные направления деятельности</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	<b>Всего по разделу 0700</b>	<b>32 872 143,5</b>	<b>32 181 913,2</b>	<b>29 892 575,3</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
	В т.ч. ГРБС Минобразования	30 321 284,9	29 784 602,1	29 329 834,4	x	x	x

\* в общей сумме расходов по разделу 0700 «Образование».

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов по разделу 0700 в 2023 году занимают расходы по ГП «Развитие образования» –99,7% (в 2024 и 2025 годах – 99,7%).

В 2023–2025 годах бюджетные ассигнования распределены по 10-ти ГРБС. Наибольшая сумма расходов предусмотрена по ГРБС Минобразования на 2023 год - 30 321 284,9 тыс. рублей (92,2%), 2024 год - 29 784 602,1 тыс. рублей (92,6%) и 2025 год - 29 329 834,4 тыс. рублей (98,1%).

**4.2.9. Сравнительный анализ расходов бюджета УР по разделу «Культура, кинематография» (0800) по Законопроекту и Закону о бюджете на 2022 год (первоначальный план) приведен в следующей таблице.**

Таблица 62 (тыс. рублей)

	Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
1	Закон о бюджете на 2022 год (первоначально)	1 596 434,2	1 257 329,6	1 234 944,9	x
2	Законопроект	x	1 304 327,5	1 449 594,8	1 453 824,0
3	Отклонение законопроекта от Закона о бюджете на 2022 год (первоначально), тыс. рублей	x	+46 997,9	+214 649,9	x
4	Удельный вес в расходах бюджета Удмуртской Республики, %	1,7	1,5	1,6	1,7
5	Доля расходов в ВРП, %	0,17*	0,13	0,14	0,13
6	Прирост (снижение) расходов к предыдущему году (тыс. рублей)	x	-292 106,7	+145 267,3	+4 229,2
7	Темп прироста (снижения) расходов в % к предыдущему году	x	-18,3	+11,1	+0,3

\*ВРП в 2022 году оценка 909 829,0 млн. рублей

Законопроектом на 2023 год на культуру и кинематографию предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1 304 327,5 тыс. рублей, что на 292 106,7 тыс. рублей или на 18,3 % меньше показателя бюджета 2022 года. Против оценки ожидаемого исполнения (1 812 767,0 тыс. рублей) снижение расходов составит 508 439,5 тыс. рублей (28 %).

На 2024 год по сравнению с 2023 годом расходы увеличиваются на 145 267,3 тыс. рублей (11,1 %), в 2025 году по сравнению с 2024 годом расходы увеличиваются незначительно на 4 229,2 тыс. рублей и составят 1 453 824,0 тыс. рублей (менее 1%).

Доля расходов в ВРП на культуру и кинематографию в 2025 году по сравнению с 2022 годом снижается с 0,17 до 0,13 %.

Распределение планируемых расходов по разделу «Культура и кинематография» в разрезе подразделов бюджетной классификации представлено в следующей таблице.

Таблица 63 (тыс. рублей)

1	2 Наименование показателя	3 Закон о бюджете на 2022 год (первоначально) 2022 год, тыс. рублей	4 Законопроект 2023 год тыс. рублей	Отклонение (+.-), тыс. рублей		Удельный вес в общей сумме расходов бюджета Удмуртской Республики, %	
				5 Законопроект от Закона о бюджете на 2022 год (первонач.)	6 Закон о бюджете на 2022 год (первонач.)	7 Законопроект 2023 год	
0800	Культура и кинематография	1 596 434,2	1 304 327,5	-292 106,7	1,7	1,5	
0801	Культура	1 467 105,1	1 231 344,2	-235 760,9	1,5	1,4	
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	129 329,1	72 983,3	-56 345,8	0,2	0,1	

Удельный вес бюджетных ассигнований на культуру и кинематографию в общих расходах бюджета в 2023 году составит 1,4 и 0,1 %.

Наибольший объем расходов как и в предыдущие годы по разделу 0800 распределены по подразделу 0801 «Культура». Расходы на указанное направление уменьшатся против бюджета 2022 года на 235 760,9 тыс. рублей или на 16 %. Также уменьшаются расходы по подразделу 0804 на 56 345,8 тыс. рублей (на 43,6 %).

В 2023 – 2025 годах по данному разделу законопроектом предусмотрены средства на финансовое обеспечение реализации 2 ГП (в 2022 году – 4 ГП) и непрограммных направлений деятельности. В Законопроекте по разделу «Культура, кинематография» не предусмотрены бюджетные ассигнования по ГП: «Развитие строительной отрасли и регулирование градостроительной деятельности в Удмуртской Республике» и «Развитие образования», которые финансировались в 2022 году по указанному разделу.

Распределение бюджетных ассигнований на 2023 – 2025 годы в разрезе ГП и их структура приведено в следующей таблице.

Таблица 64 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование государственных программ Удмуртской Республики	Законопроект					
		сумма, тыс. рублей			удельный вес % *		
		2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год
1	«Культура Удмуртии»	1 264 193,4	1 406 286,5	1 410 788,0	96,9	97	97
2	«Этносоциальное развитие и гармонизация межэтнических отношений»	33 263,3	36 437,5	36 165,2	2,6	2,5	2,5
3	Итого по госпрограммам	1 297 456,7	1 442 724,0	1 446 953,2	99,5	99,5	99,5
4	Непрограммные направления деятельности	6 870,8	6 870,8	6 870,8	0,5	0,5	0,5
	Всего по разделу 0800	1 304 327,5	1 449 594,8	1 453 824,0	100	100	100

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

Бюджетные ассигнования в Законопроекте на реализацию госпрограмм составляют 99,5 % объема бюджетных ассигнований, предусмотренных по разделу 0800, непрограммные направления деятельности – 0,5 %.

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов по разделу занимают расходы по ГП «Культура Удмуртии» в 2023 году – 96,9 %, в 2024 – 2025 годах по 97 %.

В рамках раздела 0800 «Культура, кинематография» Законопроектом предусмотрена реализация Федеральных проектов (далее - ФП) «Культурная среда» (А1) и «Творческие люди» (А2). В 2023 году на выполнение мероприятий ФП «Культурная среда» Законопроектом предусмотрено 70 448,9 тыс. рублей (или 5,4 % от общих расходов по разделу), ФП «Творческие люди» – 2 472,7 тыс. рублей (0,2 %).

Расходы по разделу распределены 4-м ГРБС. Наибольшая сумма расходов приходится на Министерство культуры Удмуртской Республики: в 2023 году – 1 259 924,7 тыс. рублей (96,6 % от общих расходов по разделу), 2024 году – 1 400 137,3 тыс. рублей (96,6 %) и 2025 году – 1 410 054,8 тыс. рублей (97 %). Расходы по непрограммным направлениям деятельности Законопроектом предусмотрены Агентству по государственной охране объектов культурного наследия Удмуртской Республики ежегодно по 6 870,8 тыс. рублей (на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов).

**4.2.10. Сравнительный анализ расходов бюджета Удмуртской Республики по разделу «Здравоохранение (0900) по Законопроекту и Закону о бюджете на 2022 год (первоначальный план)» приведен в следующей таблице.**

Таблица 65 (тыс. рублей)

	Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
1	Закон о бюджете на 2022 год (первоначально)	8 177 108,9	5 693 649,4	5 892 773,1	x
2	Законопроект	x	6 819 455,4	6 407 822,6	4 869 442,1
3	<i>Отклонение Законопроекта от Закона о бюджете на 2022 год (первоначально)</i>	x	+1 125 806,00	+515 049,5	x
4	Удельный вес в расходах бюджета Удмуртской Республики, %	8,5	7,6	7,2	5,8
5	Доля расходов в ВРП, %	0,89*	0,71	0,62	0,44
6	Прирост (снижение) расходов к предыдущему году	x	-1 357 653,5	-411 632,8	-1 538 380,5
7	Темп прироста (снижения) расходов в % к предыдущему году	x	-16,6	-6	-24

\*ВРП в 2022 году оценка 909 829,0 млн. рублей

Законопроектом на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 6 819 455,4 тыс. рублей, что на 1 357 653,5 тыс. рублей или 16,6 % меньше показателя бюджета 2022 года. *Против оценки ожидаемого исполнения в 2022 году (10 687 445,0 тыс. рублей) снижение расходов бюджета составит 3 867 989,6 тыс. рублей или 36,2%.*

В 2024 году расходы снизятся на 411 632,8 тыс. рублей или на 6 % к 2023 году, в 2025 году по сравнению с 2024 годом – также снизятся на 1 538 380,5 тыс. рублей (на 24 %).

Удельный вес бюджетных ассигнований на здравоохранение в общих расходах бюджета Удмуртской Республики в 2023 году составит 7,6 %, в 2024 году – 7,2 % и 2025 году – 5,8 %. Доля указанных расходов в ВРП в 2025 году по сравнению с 2022 годом



уменьшится с 0,89 до 0,44 %. Таким образом, за период с 2022 по 2025 год выразилась негативная тенденция сокращения расходов на здравоохранение.

Распределение расходов бюджета Удмуртской Республики по разделу «Здравоохранение» в разрезе подразделов бюджетной классификации приведено в следующей таблице.

Таблица 66 (тыс. рублей)

1	2 Наименование показателя	3 Закон о бюджете на 2022 год (первонач.) 2022 год, тыс. рублей	4 Законопроект 2023 год, тыс. рублей	5 Отклонение (+, -), тыс. рублей		6 Удельный вес в общей сумме расходов бюджета Удмуртской Республики, %	
				5 Законопроект от Закона о бюджете на 2022 год (первонач.)	6 Закон о бюджете на 2022 год (первонач.)	7 Законопроект 2023 год	7 Законопроект 2023 год
0900	<b>ЗДРАВООХРАНЕНИЕ</b>	8 177 108,9	6 819 455,4	-1 357 653,5	8,5	7,6	
0901	Стационарная медицинская помощь	1 178 384,5	1 720 976,2	+542 591,7	1,2	1,9	
0902	Амбулаторная помощь	1 352 361,9	1 512 378,9	+160 017,0	1,4	1,7	
0903	Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	49 134,4	83 629,5	+34 495,1	0,05	0,1	
0904	Скорая медицинская помощь	144 568,3	182 443,0	+37 874,7	0,2	0,2	
0905	Санаторно - оздоровительная помощь	219 455,3	322 346,2	+102 890,9	0,2	0,4	
0906	Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов.	86 705,7	125 778,8	+39 073,1	0,09	0,1	
0909	Другие вопросы в области здравоохранения	5 146 498,8	2 871 902,8	-2 274 596,0	5,4	3,2	

В 2023 году по всем подразделам, за исключением подраздела 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения», отмечается увеличение бюджетных ассигнований по отношению к 2022 году. Вместе с тем, расходы по подразделу 0909 снизятся на 2 274 596,0 тыс. рублей или на 44,2 %.

*В Пояснительной записке расчетная потребность в бюджетных ассигнованиях на 2023 год, а также обоснования их снижения отсутствуют, что не позволяет дать оценку реалистичности планирования расходов.*

По разделу 0900 Законопроектом предусмотрены средства на финансовое обеспечение реализации 2 ГП (в 2022 – 3 ГП). Законопроектом на 2023 год не предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий ГП «Противодействие незаконному обороту наркотиков в Удмуртской Республике». Расходы по непрограммным направлениям не запланированы.

Распределение бюджетных ассигнований в 2023 – 2025 годах в разрезе Госпрограмм и их структура приведены в следующей таблице.

Таблица 67 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование государственных программ Удмуртской Республики	Законопроект					
		сумма			удельный вес, %*		
		2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год
1	«Развитие здравоохранения»	6 794 703,9	6 383 034,1	4 844 653,6	99,6	99,6	99,5
2	«Социальная поддержка граждан»	24 751,5	24 788,5	24 788,5	0,4	0,4	0,5
	<b>Всего по разделу 0900</b>	<b>6 819 455,4</b>	<b>6 407 822,6</b>	<b>4 869 442,1</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

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

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов по разделу 0900 занимают расходы по ГП «Развитие здравоохранения»: в 2023 и 2024 годах – по 99,6 %, в 2025 году – 99,5 %.

В рамках указанных Госпрограмм по разделу 0900 в 2023 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию ФП: «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» (N1) на сумму 85 286,0 тыс. рублей (1,3 % от общей суммы расходов по разделу 0900), «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации» (N9) – 1 038 030,2 тыс. рублей (15,2%), «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» (N2) – 248 515,3 тыс. рублей (3,6 %), «Борьба с онкологическими заболеваниями» (N3) – 135 167,0 тыс. рублей (2 %), «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами» (N5) – 33 735,0 тыс. рублей (0,5%), «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» (N7) – 54 051,5 тыс. рублей (0,8%), «Старшее поколение» (P3) - 333,0 тыс. рублей (менее 1 %).

Законопроектом бюджетные ассигнования в 2023–2025 годах на здравоохранение предусмотрены 2-м ГРБС: Министерству здравоохранения УР и Министерству строительства, жилищно - коммунального хозяйства и энергетики УР. Наибольшая сумма расходов приходится на Министерство здравоохранения УР: на 2023 год - 6 558 905,5 тыс. рублей (96,2 % от общих расходов по разделу), 2024 год - 6 030 507,6 тыс. рублей (94%) и 2025 год – 4 869 142,1 тыс. рублей (99,9%).

**4.2.11.** Сравнительный анализ расходов бюджета УР по разделу «Социальная политика» (1000) по Законопроекту и Закону о бюджете на 2022 год (первоначальный план) приведен в следующей таблице.

Таблица 68 (тыс. рублей)

	Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
1	Закон о бюджете на 2022 год (первоначально)	25 162 789,3	25 237 056,2	26 181 495,1	x
2	Законопроект	x	22 884 249,4	21 078 145,9	21 098 215,6
3	Отклонение Законопроекта от Закона о бюджете на 2022 год	x	- 2 352 806,8	- 5 103 349,2	x
4	Удельный вес в расходах бюджета Удмуртской Республики, %	26,3	25,5	23,8	25,3
5	Доля расходов в ВРП, %	2,76*	2,38	2,06	1,93
6	Прирост (снижение) расходов к предыдущему году (тыс. рублей)	x	-2 278 539,9	-1 806 103,5	+20 069,7
7	Темп прироста (снижения) расходов в % к предыдущему году	x	-9	-7,9	+0,09

\*ВРП в 2022 году оценка 909 829,0 млн. рублей

Законопроектом на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования на социальную политику в сумме 22 884 249,4 тыс. рублей, что на 2 278 539,9 тыс. рублей или на 9 % меньше показателя бюджета 2022 года. *Против оценки ожидаемого исполнения в 2022 году (27 050 021,0 тыс. рублей) уменьшение расходов составит 4 165 771,6 тыс. рублей (15,4%).*

В Пояснительной записке расчетная потребность в бюджетных ассигнованиях на 2023 год, а также обоснования их снижения отсутствуют, что не позволяет дать оценку реалистичности планирования расходов.

В 2024 году планируется уменьшение расходов на 1 806 103,5 тыс. рублей (на 7,9%) к 2023 году, в 2025 году по сравнению с 2024 годом увеличение расходов составит 20 069,7 тыс. рублей или 0,09 %. Обоснование роста в Пояснительной записке также не приведены.

Удельный вес расходов на социальную политику в общих расходах бюджета Удмуртской Республики в 2023 году составит 25,5 %, что в сравнении с 2022 годом меньше на 0,8 %. Доля указанных расходов в ВРП в 2023–2025 годах по сравнению с 2022 годом уменьшится с 2,76 % до 1,93 %.

Распределение расходов бюджета Удмуртской Республики на социальную политику в разрезе подразделов бюджетной классификации расходов бюджетов приведено в следующей таблице.

Таблица 69 (тыс. рублей)

1	2 Наименование показателя	3 Закон о бюджете на 2022 год (первоначально), 2022 год	4 Законопроект 2023 год,	Отклонение (+.-), тыс. рублей	Удельный вес в общей сумме расходов бюджета Удмуртской Республики, %	
				5 Законопроекта от Закона о бюджете на 2022 год (первонач.)	6 Закон о бюджете на 2022 год (первонач.)	7 Законопроект 2023 год
1000	<b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>	25 162 789,3	22 884 249,4	-2 278 539,9	26,3	25,5
1001	Пенсионное обеспечение	111 583,8	105 875,1	-5 708,7	0,1	0,1
1002	Социальное обслуживание населения	2 334 279,3	3 344 901,1	+1 010 621,8	2,5	3,7
1003	Социальное обеспечение населения	20 588 436,9	17 427 424,8	-3 161 012,1	21,5	19,4
1004	Охрана семьи и детства	1 650 838,0	1 403 628,9	-247 209,1	1,7	1,6
1006	Другие вопросы в области социальной политики	477 651,3	602 419,5	+124 768,2	0,5	0,7

Согласно Законопроекту на 2023 год по трем подразделам 1001 «Пенсионное обеспечение», 1003 «Социальное обеспечение населения», 1004 «Охрана семьи и детства» запланировано уменьшение бюджетных ассигнований по отношению к 2022 году, по двум подразделам 1002 «Социальное обслуживание населения» и 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» – увеличение бюджетных ассигнований. Наибольшее увеличение в абсолютном выражении отмечается по подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения» – на 1 010 621,8 тыс. рублей или на 43,2 % по отношению к 2022 году. По подразделу «Социальное обеспечение населения» сокращение расходов составит 3 161 012,1 тыс. рублей (15,4 %).

По разделу 1000 Законопроектом предусмотрены средства на финансовое обеспечение реализации 7 ГП (в 2022 году – 10) и непрограммных расходов. В

Законопроекте по разделу 1000 не предусмотрены бюджетные ассигнования по ГП: «Доступная среда», «Развитие промышленности и потребительского рынка», «Противодействие незаконному обороту наркотиков в Удмуртской Республике», которые финансировались в 2022 году по указанному разделу.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе ГП и их структура приведены в следующей таблице.

Таблица 70 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование государственных программ Удмуртской Республики	Законопроект					
		сумма, тыс. рублей			удельный вес, %*		
		2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6	7	8
1	«Социальная поддержка граждан»	12 327 937,5	9 895 031,8	9 334 022,1	53,9	46,9	44,2
2	«Развитие здравоохранения»	8 356 599,2	8 957 929,3	9 540 759,1	36,5	42,5	45,2
3	«Развитие социально - трудовых отношений и содействие занятости населения Удмуртской Республики»	653 062,3	703 075,9	719 528,2	2,9	3,3	3,4
4	«Комплексное развитие жилищно - коммунального хозяйства Удмуртской Республики»	580 234,0	580 234,0	580 234,0	2,5	2,8	2,8
5	« Развитие строительной отрасли и регулирование градостроительной деятельности в Удмуртской Республике»	553 443,5	528 331,3	510 162,9	2,4	2,5	2,4
6	«Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»	2 625,6	2 625,6	2 625,6	0,01	0,01	0,01
7	«Развитие образования»	397 649,8	398 220,5	398 186,2	1,7	1,9	1,9
	<b>Итого по госпрограммам</b>	<b>22 871 551,9</b>	<b>21 065 448,4</b>	<b>21 085 518,1</b>	<b>99,9</b>	<b>99,9</b>	<b>99,9</b>
	Непрограммные направления деятельности	12 697,5	12 697,5	12 697,5	0,1	0,1	0,1
	<b>Всего по разделу 1000</b>	<b>22 884 249,4</b>	<b>21 078 145,9</b>	<b>21 098 215,6</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

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

В Законопроекте бюджетные ассигнования на реализацию Госпрограмм составляют 99,9 % объема бюджетных ассигнований, предусмотренных по разделу 1000 «Социальная политика», непрограммные направления деятельности – 0,1 %. Наибольший удельный вес в общей сумме расходов на 2023-2025 годы по разделу занимают расходы по ГП: «Социальная поддержка граждан» – 53,9, 46,9 и 44,2 % и «Развитие здравоохранения» – 36,5, 42,5 и 45,2 % соответственно.

Законопроектом на 2023 год по разделу 1000 «Социальная политика» предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию следующих федеральных проектов: «Финансовая поддержка семей при рождении детей» (Р1) – 1 578 362,4 тыс. рублей (6,9 % от общей суммы расходов по разделу), «Старшее поколение» (Р3) – 73 815,2 тыс. рублей (0,3 %), «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами» (N5) -15 000,0 тыс. рублей (менее 1 %).

Расходы по разделу распределены 10-ти ГРБС, наибольшая сумма расходов на 2023-2025 годы предусмотрена Министерству социальной политики и труда УР в сумме 12 197 335,2 тыс. рублей (53,3% от общих расходов по разделу), 9 813 440,6 тыс. рублей (46,6 %) и 9 268 243,6 тыс. рублей (43,9 %) соответственно. Расходы по непрограммным

направлениям деятельности Законопроектом предусмотрены также Министерству социальной политики и труда УР ежегодно по 12 697,5 тыс. рублей (на уплату налогов, сборов и иных платежей).

**4.2.12 Сравнительный анализ расходов бюджета Удмуртской Республики по разделу «Физическая культура и спорт» (1100) по Законопроекту и Закону о бюджете на 2022 год приведен в следующей таблице.**

Таблица 71 (тыс. рублей)

	Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
1	Закон о бюджете на 2022 год (первоначально)	792 067,1	621 244,6	562 866,4	x
2	Законопроект	x	588 831,6	575 433,2	584 066,3
3	Отклонение Законопроекта от Закона о бюджете на 2022 год	x	-32 413,0	+12 566,8	x
4	Удельный вес в общих расходах бюджета УР, %	0,8	0,7	0,6	0,7
5	Доля расходов в ВРП, %	0,08*	0,06	0,05	0,05
6	Прирост (снижение) расходов к предыдущему году	x	-203 235,5	-13 398,4	+8 633,1
7	Темп прироста (снижения) расходов в % к предыдущему году	x	-25,7	-2,3	+1,5

\*ВРП в 2022 году оценка 909 829,0 млн. рублей

В 2023 году по сравнению с показателем бюджета 2022 года *снижение* расходов на физическую культуру и спорт составит 203 235,5 тыс. рублей или 25,7 %. *Против оценки ожидаемого исполнения (1 588 417,0 тыс. рублей) снижение расходов составит 999 585,4 тыс. рублей или в 2,7 раза.*

*В Пояснительной записке расчетная потребность в бюджетных ассигнованиях на 2023 год, а также обоснования их снижения отсутствуют, что не позволяет дать оценку реалистичности планирования расходов.*

В 2024 году планируется *уменьшение расходов* на 13 398,4 тыс. рублей (2,3%) к 2023 году, в 2025 году по отношению к 2024 году, напротив – *увеличение* на 8 633,1 тыс. рублей (1,5 %).

Удельный вес расходов по данной отрасли в общем объеме расходов бюджета составит в 2023 году 0,7 % (в 2022–0,8 %), по отношению к ВРП в 2023 году – 0,06 % (2022 – 0,08%).

Распределение расходов бюджета Удмуртской Республики на **физическую культуру и спорт** в разрезе подразделов бюджетной классификации расходов бюджетов приведено в следующей таблице.

Таблица 72 (тыс. рублей)

	Наименование показателя	Закон о бюджете на 2022 год (первоначально), 2022 год	Законопроект 2023 год.	Отклонение (+.-), тыс. рублей	Удельный вес в общей сумме расходов бюджета Удмуртской Республики, %	
				Законопроект от	Закон о бюджете	Законопроект

1	2	3	4	5	6	7
1100	Физическая культура и спорт	792 067,1	588 831,6	-203 235,5	0,8	0,7
1101	Физическая культура	158 078,1	186 963,7	+28 885,6	0,2	0,2
1102	Массовый спорт	376 692,4	203 028,9	-173 663,5	0,4	0,4
1103	Спорт высших достижений	217 283,7	145 010,0	-72 273,7	0,2	0,1
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	40 012,9	53 829,0	+13 816,0	0,04	0,06

ГРБС по разделу 1100 Законопроектом определено Министерство спорта УР.

По данному разделу предусмотрены средства на финансовое обеспечение реализации 1 ГП. Распределение бюджетных ассигнований в 2023 – 2025 годах приведено в следующей таблице.

Таблица 73 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование государственных программ Удмуртской Республики	Законопроект					
		сумма			удельный вес, %*		
		2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6	7	8
1	«Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики»	588 831,6	575 433,2	584 066,3	100	100	100
	<b>Итого по разделу 1100</b>	<b>588 831,6</b>	<b>575 433,2</b>	<b>584 066,3</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

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

В рамках ГП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики» предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию Федерального проекта «Спорт - норма жизни» в 2023 году в сумме 24 163,6 тыс. рублей (4,1 % от общей суммы расходов по разделу).

4.2.13. Сравнительный анализ расходов бюджета УР по разделу «Средства массовой информации» (1200) по Законопроекту и Закону о бюджете на 2022 год приведен в следующей таблице.

Таблица 74 (тыс. рублей)

	Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
1	Закон о бюджете на 2022 год (первоначально)	153 763,0	145 706,4	149 841,6	x
2	Законопроект	x	145 081,4	151 294,8	148 881,7
3	Отклонение Законопроекта от Закона о бюджете на 2022 год	x	-625,0	+1 453,2	x
4	Удельный вес в расходах бюджета Удмуртской Республики, %	0,16	0,16	0,17	0,17
5	Доля расходов в ВРП, %	0,01	0,01	0,01	0,01
6	Прирост (снижение) расходов к предыдущему году	x	-8 681,6	+6 213,4	-2 413,1
7	Темп прироста (снижения) расходов в % к предыдущему году	x	-5,6	+4,3	-1,6

\*ВРП в 2022 году оценка 909 829,0 млн. рублей

Анализ показал, что бюджетные ассигнования на средства массовой информации на 2023 год запланированы в сумме 145 081,4 тыс. рублей, что на 8 681,6 тыс. рублей или 5,6 % меньше показателя бюджета 2022 года. Против оценки ожидаемого исполнения в 2022 году (289 598,0 тыс. рублей) снижение расходов в 2023 году составит 144 516,6 тыс. рублей или

49,9 %. В 2024 году планируется увеличение расходов к 2023 году на 6 213,4 тыс. рублей (4,3 %), в 2025 году к 2024 году уменьшаются на 2 413,1 тыс. рублей или 1,6 %.

Распределение расходов бюджета Удмуртской Республики на средства массовой информации в разрезе подразделов бюджетной классификации расходов бюджетов приведено в следующей таблице.

Таблица 75(тыс. рублей)

1	2 Наименование показателя	3 Закон о бюджете на 2022 год, (первоначально) 2022 год	4 Законопроект 2023 год,	5 Отклонение (+,-), тыс. рублей Законопроекта от Закона о бюджете на 2022 год (первонач.)	6 Удельный вес в общей сумме расходов бюджета Удмуртской Республики, %	
					6 Закон о бюджете на 2022 год (первонач.)	7 Законопроект
1200	Средства массовой информации	153 763,0	145 081,4	-8 681,6	0,16	0,16
1201	Телевидение и радиовещание	45 982,7	7 589,5	-38 393,2	0,05	0,01
1202	Периодическая печать и издательства	98 097,7	124 736,9	+26 639,2	0,1	0,13
1204	Другие вопросы в области средств массовой информации	9 682,6	12 855,1	+3 172,5	0,01	0,02

По данному разделу Законопроектом предусмотрены средства на финансовое обеспечение реализации 1 ГП «Развитие печати и массовых коммуникаций». Распределение бюджетных ассигнований в 2023–2025 годах приведено в следующей таблице.

Таблица 76(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование государственных программ Удмуртской Республики	Законопроект					
		сумма			удельный вес, %*		
		2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год
1	«Развитие печати и массовых коммуникаций», в том числе по подпрограммам:	145 081,4	151 294,8	148 881,7	100,0	100,0	100,0
1.1	«Сохранение и поддержка теле- и радиовещания, электронных средств массовой информации, информационных агентств»	7 589,5	7 979,2	8 477,0	5,2	5,3	5,7
1.2	«Сохранение и поддержка печатных средств массовой информации, полиграфии»	124 730,7	130 554,4	127 643,5	86	86,3	85,7
1.3	«Создание условий для реализации государственной программы»	12 611,2	12 611,2	12 611,2	8,7	8,3	8,5
1.4	«Сохранение и поддержка выпуска книжной продукции»	150,0	150,0	150,0	0,1	0,1	0,1

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

Расходы по подпрограмме «Сохранение и поддержка печатных средств массовой информации, полиграфии» составляют наибольший удельный вес в общей сумме расходов на 2023-2025 годы по разделу 1200 «Средства массовой информации» – 86, 86,3 и 85,7 % соответственно.

Бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности, а также реализацию федеральных проектов на 2023-2025 годы по разделу 1200 Законопроектом не предусмотрены.

Расходы по данному разделу распределены в 2023–2025 годах ГРБС – Агентство печати и массовых коммуникаций по ГП «Развитие печати и массовых коммуникаций» (100,0 %).

**4.2.14. Расходы на социально-культурную сферу**(по разделам 0700 «Образование», 0800 «Культура, кинематография», 0900 «Здравоохранение», 1000 «Социальная политика», 1100 «Физическая культура и спорт» и 1200 «Средства массовой информации») в 2023 году составят 64 614 088,8 тыс. рублей или 72,1% в общей сумме расходов бюджета (в 2022 году – 64,5 %), 2024 году 61 844 204,4 тыс. рублей (69,8 %) и 2025 году – 58 047 005,1 тыс. рублей (69,7 %).

В 2023 году общий объем расходов на социально-культурную сферу бюджета Удмуртской Республики в номинальном выражении в сравнении с бюджетом 2022 года (61 789 800,2 тыс. рублей) увеличится на 2 824 288,6 тыс. рублей или на 4,6%.

Вместе с тем, против оценки ожидаемого исполнения за 2022 год (102 881 076,0 тыс. рублей) общий объем указанных расходов снижается на 38 266 987,2 тыс. рублей или 37,2%.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета Удмуртской Республике на социально-культурную сферу в 2023 году занимают расходы на образование – удельный вес в общем объеме расходов бюджета – 36,7% (в 2022 году – 27%) и социальную политику – 25,5 % (в 2022 году – 26,3%).

### **4.3. Публичные нормативные обязательства Удмуртской Республики и расходы на государственную поддержку семьи и детей.**

**4.3.1.**Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на обеспечение публичных нормативных обязательств (далее – ПНО) на 2023 год планируется в сумме 5 203 346,9 тыс. рублей или на 2 765 179,0 тыс. рублей (34,7 %) меньше показателя, утвержденного в Законе о бюджета на 2022 год (первоначальный план) (7 968 525,9 тыс. рублей). На 2024 год Законопроектом ПНО предусмотрены в общей сумме 2 756 850,7 тыс. рублей и 2025 год – 2 286 021,7 тыс. рублей. Уменьшение расходов к предыдущему году составит 47 и 17 % соответственно.

Удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общих расходах бюджета Удмуртской Республики в 2023 году составит 5,8 %, 2024 году – 3,1 % и 2025 году – 2,7 %.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе ПНО представлено в приложении 9 к Законопроекту. Анализ показал, что бюджетные ассигнования на 2023–2025 годы распределены по 23 видам ПНО (в 2022 – 23). Перечень ПНО, предусмотренных к



финансированию Законопроектом, приведены в следующей таблице.

Таблица 77 (тыс. рублей)

Наименование	Закон о бюджете на 2022 год (первонач.) 2022 год	Законопроект			
		2023 год		2024 год	2025 год
		Сумма	уд.вес, %* 1,4%*		
Ежемесячная денежная выплата нуждающимся в поддержке семьям при рождении в семье после 31 декабря 2017 года третьего и последующих детей	1 253 959,5	1 236 007,00	1,4	757 380,9	284 909,4
Расходы на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трёх до семи лет включительно	4 269 023,8	1 967 680,0	2,2	0,00	0,00
Ежемесячная доплата к трудовой пенсии руководителям сельскохозяйственных организаций	3 465,7	2 625,6	менее 1	2 625,6	2 625,6
Доплаты к пенсиям государственных гражданских служащих УР	87 402,4	85 044,9	менее 1	85 045,0	85 045,0
Выплата социального пособия на погребение и возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению за счёт бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов	12 273,1	15 914,8	менее 1	15 914,8	15 914,8
На реализацию Указа Главы Удмуртской Республики от 5 февраля 2020 года № 31 «О единовременной выплате супружеским парам, отмечающим 50-, 55-, 60-, 65-, 70- и 75-летие совместной жизни»	6 614,3	6 723,6	менее 1	6 723,6	6 723,6
На реализацию льгот гражданам, имеющим звание «Почётный гражданин Удмуртской Республики»	8 817,9	10 316,0	менее 1	10 316,0	10 316,0
На реализацию Закона УР от 14 июня 2007 года № 30-ПЗ «О ежегодной денежной выплате инвалидам боевых действий, проходившим военную службу по призыву»	531,5	567,1	менее 1	567,1	567,1
Обеспечение мер социальной поддержки тружеников тыла	27 056,7	13 338,3	менее 1	13 338,3	13 338,3
Обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда (ежемесячная денежная выплата)	479 767,6	470 489,0	0,5	470 489,0	470 489,0
Обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий (ежемесячная денежная выплата)	4 817,3	4 416,4	менее 1	4 416,4	4 416,4
Осуществление ежемесячной денежной выплаты отдельным категориям граждан	14 717,7	12 003,3	менее 1	12 003,3	12 003,3
Выплата пенсии по старости в соответствии с Законом Удмуртской Республики от 28 июня 2005 года № 28-ПЗ «О пожарной безопасности в Удмуртской Республике» и Законом Удмуртской Республики от 27 июня 2006 года № 32-ПЗ «Об аварийно-спасательных службах и формированиях в Удмуртской Республике и гарантиях спасателям»	2 715,7	3 204,5	менее 1	3 204,5	3 204,5
Единовременное пособие в случае гибели, смерти народного дружинника, причинения народному дружиннику телесного повреждения или иного вреда здоровью	165,0	165,0	менее 1	165,0	165,0
Обеспечение мер социальной поддержки для лиц, награжденных знаком «Почётный донор СССР», «Почётный донор России»	74 087,5	37 451,0	менее 1	39 533,0	41 113,6
Пособие по беременности и родам безработным женщинам	19 496,6	19 502,6	менее 1	19 502,6	19 502,6
Пособие на ребёнка	195 053,9	139 412,3	0,2	139 412,3	139 412,3
Субвенции бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации на осуществление ежемесячной денежной выплаты на ребёнка в возрасте от восьми до семнадцати лет	-	1 157 002,4	1,3	1 157 002,4	1 157 002,4
На реализацию Закона Удмуртской Республики от 7 октября 2005 года № 52-ПЗ «Об учреждении знака отличия «Материнская слава»	262,5	360,0	менее 1	360,0	360,0
Единовременное денежное вознаграждение для награжденных знаком отличия «Родительская слава»	262,5	165,0	менее 1	165,0	165,0
Единовременное материальное вознаграждение спортсменов и их тренеров	10 897,5	12 828,8	менее 1	10 562,0	10 623,9
Государственная спортивная стипендия УР	7 662,6	6 090,9	менее 1	6 085,8	6 085,8
Пожизненное материальное обеспечение спортсменов и их тренеров	1 957,5	2 038,4	менее 1	2 038,5	2 038,5
Расходы на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка	1 487 517,1	-	-	-	-
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>	<b>7 968 525,9</b>	<b>5 203 346,9</b>	<b>5,8</b>	<b>2 756 850,8</b>	<b>2 286 021,7</b>

\*в общей структуре расходов

Следует отметить, что *Законопроектом не предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023-2025 годы, направляемые на исполнение ПНО на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка.* При этом в Законе о

бюджете на 2022 год (первоначально) на указанные ПНО на 2022 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1 487 517,1 тыс. рублей, на плановый период 2023 года – 1 558 573,1 тыс. рублей и 2024 года – 1 663 088,2 тыс. рублей. Причины (обоснования) не включения расходов на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка в распределение бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение ПНО, на 2023-2025 годы в Пояснительной записке (иных материалах) не приведены. Отсутствие в *Пояснительной записке правовых оснований финансового обеспечения ПНО и(или): состава ПНО, категорий получателей и их количество, размер выплат, установленных нормативно - правовыми актами, не позволяет определить обоснованность запланированной суммы финансового обеспечения ПНО на 2023-2025 годы в размере фактической (нормативной) их потребности.*

Согласно ведомственной структуре расходов ПНО распределены в 2023-2025 году по 2 ГРБС: Министерство социальной политики и труда УР и Министерство сельского хозяйства и продовольствия УР.

Анализ структуры бюджетных ассигнований на исполнение ПНО показал, что наибольшую часть средств в 2023 году предусматривается направить на расходы на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трёх до семи лет включительно в общей сумме 1 967 680,0 тыс. рублей или 37,8 % от общего объема ПНО (2022 год – 4 296 023,8 тыс. рублей).

4.3.2. Законопроектом (приложение 10) предусмотрено распределение бюджетных ассигнований, направляемых на государственную поддержку семьи и детей за счет средств бюджета Удмуртской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов с объемом бюджетных ассигнований 5 518 903,9 тыс. рублей, 3 047 584,4 тыс. рублей и 2 576 683,8 тыс. рублей соответственно (по 24 видам).

Таблица 78 (тыс. рублей)

Наименование	Закон о бюджете на 2022 год (первонач.), 2022 год	Законопроект		
		2023 год	2024 год	2025 год
Выплаты единовременного денежного пособия выпускникам образовательных организаций из числа детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	135,6	137,6	138,0	140,6
Денежные компенсационные выплаты за питание детям - сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей	44 441,8	75 147,8	75 147,8	75 147,8
Денежные компенсационные выплаты по обеспечению детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в том числе выпускников, одеждой и обувью	20 996,3	21 735,9	21 803,6	22 277,3
Единовременное денежное вознаграждение для награжденных знаком отличия «Родительская слава»	262,5	165,0	165,0	165,0
Ежегодное пособие на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей в размере трёхмесячной стипендии	3 059,3	2 510,1	2 510,1	2 510,1
Ежемесячная денежная выплата нуждающимся в поддержке семьям при рождении в семье после 31 декабря 2017 года третьего и последующих детей	1 253 959,5	1 236 007,0	757 380,8	284 909,4
Компенсация части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования	111 086,0	117 444,6	117 954,7	117 436,6
На реализацию Закона Удмуртской Республики от 7 октября 2005 года № 52-ПЗ	262,5	360,0	360,0	360,0

Наименование	Закон о бюджете на 2022 год (первонач.), 2022 год	Законопроект		
		2023 год	2024 год	2025 год
<b>«Об учреждении знака отличия «Материнская слава»</b>				
Обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	192 531,7	164 746,8	164 746,8	174 632,1
Оказание единовременной материальной помощи семьям, направляющим детей-инвалидов на продолжительное лечение или операцию за пределы Удмуртской Республики	1 145,7	1 145,7	1 145,7	1 145,7
Пособие на ребёнка	195 053,9	139 412,3	139 412,3	139 412,3
Пособие по беременности и родам безработным женщинам	19 496,6	19 502,6	19 502,6	19 502,6
Предоставление безвозмездных субсидий многодетным семьям, признанным нуждающимися в улучшении жилищных условий, на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и приобретение жилых помещений	20 000,0	15 000,0	15 000,0	15 000,0
Предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям	135 579,5	112 030,8	112 030,8	112 030,8
Предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (бесплатное питание для обучающихся общеобразовательных организаций)	316 221,7	201 824,6	202 827,1	203 466,8
Предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (компенсация стоимости проезда на внутригородском транспорте, а также в автобусах пригородного сообщения для учащихся общеобразовательных организаций)	117 106,9	100 714,9	107 462,8	114 662,8
Расходы на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	927 176,2	966 253,8	966 254,0	984 227,4
Расходы на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (за счёт средств бюджета Удмуртской Республики сверх установленного уровня софинансирования)	-	158 126,9	153 746,8	148 009,4
Расходы на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трёх до семи лет включительно	4 269 023,8	1 967 680,0	0,0	0,0
Расходы по предоставлению мер социальной поддержки по освобождению родителей (законных представителей), если один или оба из которых являются инвалидами первой или второй группы и не имеют других доходов, кроме пенсии, от платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования	5 088,2	4 289,5	4 282,0	4 289,5
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	3 904,9	9 992,4	9 992,4	9 992,4
Реализация мер по стабилизации демографической ситуации в Удмуртской Республике	9 042,1	34 168,5	34 168,5	34 168,5
Реализация мероприятий по обеспечению жильём молодых семей	57 181,0	35 507,0	36 552,5	38 196,6
Субсидии на приобретение жилья и компенсация молодым семьям процентной ставки по жилищным кредитам и займам	129 600,0	135 000,1	105 000,1	75 000,1
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>	<b>10 154 347,3</b>	<b>5 518 903,9</b>	<b>3 047 584,4</b>	<b>2 576 683,8</b>

В 2023 году по сравнению с бюджетом 2022 года (10 154 347,4 тыс. рублей) запланировано уменьшение расходов на 4 635 443,5 тыс. рублей или на 45,6 %, в 2024 году по сравнению к предыдущему году на 2 471 319,5 тыс. рублей (на 44,8 %) и 2025 году – на 470 900,6 тыс. рублей (на 15,5 %).

*В Пояснительной записке обоснования снижения бюджетных ассигнований также не приведены.*

#### 4.3.3. Анализ по видам расходов.

Динамика расходов бюджета по видам расходов характеризуется следующими данными, представленными в таблице.

Таблица 79 (тыс. рублей)

Код вида расходов, наименование	Плановые назначения на 2022 год (по состоянию на 01.10.2022)	Законопроект (2023 год)	отклонение	
			(тыс. рублей)	%
110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений»	3 248 719	3 983 748	735 029	22,6
120 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов»	1 562 845	1 765 506	202 661	13,0
230 «Закупка товаров, работ и услуг в целях формирования государственного материального резерва»	3 063	0	-3 063	-100,0
240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»	10 582 910	8 638 053	-1 944 857	-18,4
310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам»	8 007 659	4 025 386	-3 982 273	-49,7
320 «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат»	14 214 308	13 135 525	-1 078 783	-7,6
330 «Публичные нормативные выплаты гражданам не социального характера»	21 797	20 958	-839	-3,8
340 «Стипендии»	157 267	118 469	-38 798	-24,7
350 «Премии и гранты»	23 289	21 655	-1 634	-7,0
360 «Иные выплаты населению»	100	75	-25	-25,0
410 «Бюджетные инвестиции»	5 412 220	3 008 173	-2 404 047	-44,4
460 «Субсидии бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимости»	192 584	0	-192 584	-100,0
510 «Дотации»	3 999 469	3 250 719	-748 750	-18,7
520 «Субсидии»	10 017 583	3 953 803	-6 063 780	-60,5
530 «Субвенции»	18 958 924	23 076 885	4 117 961	21,7
540 «Иные межбюджетные трансферты»	5 896 314	5 363 108	-533 206	-9,0
570 «Межбюджетные трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации»	18 000	15 000	-3 000	-16,7
611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)»	6 987 440	8 104 203	1 116 763	16,0
612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели»	2 817 671	913 071	-1 904 600	-67,6
613 «Гранты в форме субсидии бюджетным учреждениям»	16 404	0	-16 404	-100,0
621 «Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)»	3 512 488	3 941 217	428 729	12,2
622 «Субсидии автономным учреждениям на иные цели»	1 462 579	308 977	-1 153 602	-78,9
630 «Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)»	970 751	157 348	-813 403	-83,8
720 «Обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации»	790 021	601 892	-188 129	-23,8
810 «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг»	4 678 137	3 571 276	-1 106 861	-23,7
820 «Субсидии государственным корпорациям (компаниям), публично-правовым компаниям»	5 400	0	-5 400	-100,0
830 «Исполнение судебных актов»	26 743	406	-26 337	-98,5
850 «Уплата налогов, сборов и иных платежей»	236 730	257 932	21 202	9,0
870 «Резервные средства»	218 528	1 373 139	1 154 611	528,4
880 «Специальные расходы»	253 300	0	-253 300	-100,0
<b>Итого</b>	<b>104 293 243</b>	<b>89 606 524</b>	<b>-14 686 719</b>	<b>-14,1</b>

Из таблицы видно, что Законопроектом на 2023 год по сравнению с показателями сводной бюджетной росписи на 2022 год предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований на общую сумму 14 686 719,0 тыс. рублей (или на 14,1%) из них наибольшее по видам расходов:

520 «Субсидии» – на 6 063 780 тыс. рублей (на 60,5%);

310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам» – на 3 982 273 тыс. рублей (на 49,7%);

410 «Бюджетные инвестиции» – на 2 404 047 тыс. рублей (на 44,4%);

240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных

(муниципальных) нужд» – на 1 944 857 тыс. рублей (на 18,4%);

612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» – на 1 904 600 тыс. рублей (на 67,6);

622 «Субсидии автономным учреждениям на иные цели» – на 1 153 602 тыс. рублей (на 78,9%);

810 «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг» – на 1 106 861 тыс. рублей (на 23,7%).

По 7 видам расходов, напротив, показатели в Законопроекте превышают показатели сводной бюджетной росписи, в том числе по видам расходов:

850 «Уплата налогов, сборов и иных платежей» – на 21 202 тыс. рублей (на 9%);

120 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов» – на 202 661 тыс. рублей (на 13%);

621 «Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» – на 48 729 тыс. рублей (на 12,2%);

110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» – на 735 029 тыс. рублей (на 22,6%);

611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» – на 1 116 763 тыс. рублей (на 16%);

870 «Резервные средства» – на 1 154 611 тыс. рублей (в 5,2 раза);

530 «Субвенции» – 4 117 961 тыс. рублей (на 21,7%).

#### **4.4. МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ИЗ БЮДЖЕТА УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

В Законопроекте межбюджетные трансферты (далее – МБТ) из бюджета Удмуртской Республики предоставляются в форме дотаций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов.

По разделу 1400 «**Межбюджетные трансферты общего характера**» запланированы на **2023 год в общей сумме 3 828 859,1 тыс. рублей** или 4,3 % от общего объема расходов бюджета Удмуртской Республики, на плановый период 2024 – 2025 год – в сумме 3 973 859,1 тыс. рублей ежегодно (4,6 % и 5,0 % соответственно) по ГРБС Минфин.

Виды межбюджетных трансфертов, предусмотренные в разделе, определены в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Закона

Удмуртской Республики от 21 ноября 2006 года № 52-РЗ «О регулировании межбюджетных отношений в Удмуртской Республике».

Объем и структура МБТ (по разделу 1400) из бюджета Удмуртской Республики представлены в следующей таблице.

Таблица 80 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Законопроект						Справочно, 2022год	
	2023	Доля в общем объеме МБТ, %	2024	Доля в общем объеме МБТ, %	2025	Доля в общем объеме МБТ, %	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2022 тыс. рублей.	Доля в общем объеме МБТ, %
<b>ПР 1400 Межбюджетные трансферты всего, в том числе:</b>	<b>3 828 859,1</b>	<b>100</b>	<b>3 973 859,1</b>	<b>100</b>	<b>3 973 859,1</b>	<b>100</b>	<b>4 991 023,3</b>	<b>100</b>
<b>1401 Дотации МО - на выравнивание бюджетной обеспеченности</b>	<b>3 203 154,0*</b>	<b>83,7</b>	<b>3 203 154,0</b>	<b>80,6</b>	<b>3 203 154,0</b>	<b>80,6</b>	<b>3 203 154,0</b>	<b>64,6</b>
<b>1402 Иные дотации, из них:</b>	<b>47 565,1</b>	<b>1,2</b>	<b>192 565,1</b>	<b>4,8</b>	<b>192 565,1</b>	<b>4,8</b>	<b>796314,7</b>	<b>16,1</b>
- на обеспечение сбалансированности бюджетов	33 565,1	0,9	33 565,1	0,8	33 565,1	0,8	*	*
- на стимулирование развития МО	14 000,0	0,4	159 000,0	4,0	159 000,0	4,0	*	*
<b>1403 Прочие межбюджетные трансферты МО</b>	<b>578 140,0</b>	<b>15,1</b>	<b>578 140,0</b>	<b>14,5</b>	<b>578 140,0</b>	<b>14,5</b>	<b>958 702,7</b>	<b>19,3</b>
<b>-Иные МБТ</b>	<b>578 140,0</b>	<b>15,1</b>	<b>578 140,0</b>	<b>14,5</b>	<b>578 140,0</b>	<b>14,5</b>	<b>*</b>	<b>*</b>
<i>Справочно:</i>								
Расходы бюджета	89 606 523,8	x	86 731 206,2	x	79 410 537,6	x	104 293 244,3	x
МБТ по ПР 1400 в общей сумме расходов бюджета Удмуртской Республики (%)	4,3	x	4,6	x	5,0	x	4,9	x

На 2023 год объём МБТ по подразделу 1400 относительно сводной бюджетной росписи на 2022 год (на 01.10.2022) меньше на 1 162 164,2 тыс. рублей или 23,3%. В Пояснительной записке, ФЭО обоснования сокращения бюджетных ассигнований не приведены.

Согласно законопроекту доля дотаций в объеме МБТ по разделу 1400 в 2023 году составляет 83,7 %, в 2024 году - 80,6 %, в 2025 году - 80,6 % (согласно сводной бюджетной росписи на 01.10.2022 – 64,4 %).

Указанные расходы определены в соответствии с основными подходами к формированию расходной части проекта бюджета Удмуртской Республики на 2023 – 2025 годы с учётом проведения мероприятий по оптимизации расходов и распределены в структуре раздела следующим образом:

– дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных округов (городских округов) на 2023-2025 годы в сумме 3 203 154,0 тыс. рублей ежегодно;

– дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на 2023-2025 годы в сумме 33 565,1 тыс. рублей ежегодно;

– дотации для *стимулирования развития муниципальных образований* на 2023 год в сумме 14 000,0 тыс. рублей, на 2024-2025 годы – 159 000,0 тыс. рублей ежегодно.

В целях вовлечения граждан в решение вопросов местного значения муниципальных образований в разделе запланированы *иные межбюджетные трансферты* на 2023-2025 годы в сумме 578 140,0 тыс. рублей ежегодно, в том числе:

– расходы на *решение вопросов местного значения, осуществляемое с участием средств самообложения граждан* на 2023-2025 годы в сумме 210 140,0 тыс. рублей ежегодно;

– расходы на реализацию в Удмуртской Республике *проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах*, на 2023-2025 годы в сумме 216 000,0 тыс. рублей ежегодно;

– расходы на *реализацию молодёжного инициативного бюджетирования* на 2023-2025 годы в сумме 74 000,0 тыс. рублей ежегодно;

– расходы на реализацию в Удмуртской Республике *проектов инициативного бюджетирования, выдвигаемых лицами с инвалидностью* на 2023-2025 годы в сумме 78 000,0 тыс. рублей ежегодно.

#### **4.4.1. Дотации местным бюджетам из бюджета Удмуртской Республики.**

*Объём дотаций из бюджета Удмуртской Республики на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных округов (городских округов) на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов согласно статье 18 законопроекта предлагается утвердить в размере 3 203 154,0 тыс. рублей ежегодно, или на уровне 2018 – 2022 годов (3 203 154,0 тыс. рублей). Критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных округов (городских округов) установлен 1,1856.*

К законопроекту представлен расчет распределения дотаций. При формировании и распределении дотаций, соблюдены ограничения, установленные бюджетным законодательством:

– о недопущении снижения критерия выравнивания бюджетной обеспеченности муниципальных округов (городских округов) (1,1856);

– о недопущении снижения объёма дотаций каждому МО (ГО) по сравнению с объёмом, утверждённым Законом о бюджете на 2022 год.

До распределения дотации самый низкий уровень бюджетной обеспеченности от 0,4 до 0,7 как и в предыдущие годы имели 15 из 30 МО (ГО).

После распределения дотаций уровень бюджетной обеспеченности 1,1856 установлен для 29 МО (ГО). В общей сумме указанной дотации самый большой объём в суммовом

выражении предусмотрен бюджетам городских округов Глазова 269 014,0 тыс. рублей и Сарапула 240 662,0 тыс. рублей, то есть на уровне бюджета в 2018–2022 годах при уровне бюджетной обеспеченности до распределения дотаций 0,70419 и 0,71552 соответственно.

Бюджету городского округа «город Ижевск» дотации из бюджета Удмуртской Республики на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности не предоставляются (так как расчётный уровень бюджетной обеспеченности составляет 1,8096 и превышает установленный критерий выравнивания). Выше 1 (единицы) уровень бюджетной обеспеченности имели муниципальные округа «Завьяловский район» 1,14648 и «Увинский район» – 1,06323, суммы дотаций по указанным муниципальным округам ниже: соответственно 23 664,0 тыс. рублей и 49 379,0 тыс. рублей.

*Распределение межбюджетных трансфертов между муниципальными образованиями регламентируется методикой, утвержденной Законом Удмуртской Республики от 21.11.2006 № 52-РЗ «О регулировании межбюджетных отношений в Удмуртской Республике» (Закон № 52-РЗ) на основании исходных данных, согласованных с органами местного самоуправления муниципальных округов, городских округов в Удмуртской Республике. Согласно Порядку распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных округов (городских округов) в расчетах должна использоваться численность постоянного населения по данным статистической отчетности, имеющаяся по состоянию на последнюю дату.*

Так, согласно отчетным данным Минэкономки численность постоянного населения (в среднегодовом исчислении) за 2021 год составила 1 489 тыс. чел. (на 2022 год (оценка) – 1 480,0 тыс. чел., на 2023 год (оценка) – 1 471,2 тыс.чел.).

Однако, в расчете бюджетной обеспеченности МО использованы данные по численности населения на 01.01.2017 - 1 516 826 человек, что не соответствует требованиям п. 4.1 Приложения 3 Закона № 52-РЗ, и свидетельствует о несоблюдении порядка распределения дотаций.

**Объем дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов** предлагается утвердить на 2023 год в сумме 33 565,1 тыс. рублей (0,8 % в общем объеме МБТ) и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 33 565,1 тыс. рублей ежегодно.

Статьей 21 законопроекта предусмотрено предоставление *дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований* в Удмуртской Республике:

в случае сокращения доходов и (или) увеличения расходов бюджетов муниципальных образований в Удмуртской Республике, вызванных изменениями объективных факторов и



условий, существенно влияющих на объемы расходных обязательств и доходных возможностей бюджетов муниципальных образований в Удмуртской Республике, в том числе в результате изменений законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, законодательства Удмуртской Республики о налогах и сборах и (или) бюджетного законодательства Российской Федерации, влекущих за собой недостаточность средств бюджетов муниципальных образований в Удмуртской Республике на решение вопросов по обеспечению финансирования социальных обязательств;

*в целях финансовой поддержки местных бюджетов в результате преобразования в форме объединения наделенных статусом поселений муниципальных образований в Удмуртской Республике и создания муниципальных округов;*

*в иных случаях в соответствии с поручениями Главы Удмуртской Республики.*

*Особенностью законопроекта является отмена 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. При этом в целях финансовой поддержки местных бюджетов в результате преобразования в форме объединения наделенных статусом поселений муниципальных образований в Удмуртской Республике и создания муниципальных округов распределена дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований в Удмуртской Республике на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов согласно приложению 18 к законопроекту.*

**4.4.2. Объём иных МБТ и субсидий по разделу 1403** запланирован по видам расходов 540 «Иные межбюджетные трансферты» на 2023 год в общей сумме 578 140 тыс. рублей, на плановый период 2024 – 2025 годов – 578 140 тыс. рублей ежегодно.

На реализацию мероприятий ГП «Управление государственными финансами» предусмотрены бюджетные ассигнования в форме иных МБТ по подпрограмме:

1) «Повышение эффективности бюджетных расходов» ежегодно по 368 000,0 тыс. рублей на реализацию инициативного бюджетирования;

2) «Развитие системы межбюджетных отношений, содействие повышению уровня бюджетной обеспеченности муниципальных образований в Удмуртской Республике» на решение вопросов местного значения, осуществляемое с участием средств самообложения граждан на 2023 – 2025 годы по 210 140,0 тыс. рублей ежегодно.

Законопроектом (статья 22) устанавливается коэффициент софинансирования за счет бюджета Удмуртской Республики расходных обязательств муниципальных образований в Удмуртской Республике, возникающих при решении вопросов местного значения, осуществляемых с участием средств самообложения граждан, ежегодно на 2023 год – 3,

на 2024 год – 3, на 2025 год – 3.

#### **4.5. Субсидии местным бюджетам из бюджета Удмуртской Республики**

В соответствии со статьей 19 субсидии из бюджета Удмуртской Республики бюджетам муниципальных образований в Удмуртской Республике предоставляются в соответствии с перечнем субсидий бюджетам МО, предоставляемых из бюджета Удмуртской Республики в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Общий объём субсидий из бюджета Удмуртской Республики местным бюджетам на софинансирование расходов местных бюджетов *на решение вопросов местного значения* согласно приложению 15 (Перечень субсидий ..) к статье 19 законопроекта на 2023 год в предлагается утвердить в размере 3 953 802,6 тыс. рублей, на 2024 год – 5 069 877,2 тыс. рублей, на 2025 год – 2 903 234,1 тыс. рублей.

Субсидии предусмотрены в рамках 10 ГП. Наибольшие объёмы субсидий в 2023 году предлагается направить на:

– организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных учреждениях – 949 054,9 тыс. рублей ПРз 0702 «Общее образование»)» (ГРБС Минобразования) или 24,0 % от общего объема субсидий из бюджета Удмуртской Республики;

- *переселение граждан из аварийного жилищного фонда, осуществляемые за счет средств, поступивших от Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства* – 667 910,8 тыс. рублей (ГРБС Минстрой) или 16,9 % от общего объема;

– *реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (капитальный ремонт общеобразовательных организаций)* (ГРБС Минстрой) 552 293,6 тыс. рублей (уд.вес 14,0%);

– *создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором* – 430 659,3 тыс. рублей (10,9%) (ГРБС Минстрой);

- *развитие сети автомобильных дорог Удмуртской Республики* – 359 168,8 тыс. рублей (9,1) (ГРБС Миндортранс).

#### **4.6. Субвенции из бюджета Удмуртской Республики бюджетам МО (ГО)**

Субвенции на выполнение государственных полномочий муниципальным образованиям предусмотрены на 2023– 2025 годы по 16-ти видам (статья 20, приложение

17 к законопроекту) (2022 год – 18 видов, 2021– 17 видов) на общую сумму на 2023 год - 21 919 882,1 тыс. рублей, на 2024 год – 21 925 472,1 тыс. рублей, на 2025 год – 21 930 713,0 тыс. рублей.

Нераспределенный резерв на 2023 год составил 1 098 752,1 тыс. рублей или 5,0 % от общей суммы субвенций, на 2024 год – 665 887,1 тыс. рублей (3,0%) и 2025 год – 665 846,9 тыс. рублей (3,0%).

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

Наибольший объем субвенций из бюджета Удмуртской Республики бюджетам МР (ГО) 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 2023 году на общую сумму 12 652 722,0 тыс. рублей или 57,7 % в общем объеме субвенций, на 2024 - 2025 годы по 12 652 772,0 тыс. рублей соответственно. Из них нераспределенный объем субвенций на 2023 году составляет 642 271,5 тыс. рублей (2,9 % от общего объема), на 2024-2025 годы по 642 266,0 тыс. рублей соответственно.

Наибольшая сумма всех субвенций распределена МО «Город Ижевск» - на 2023 год 7 541 842,1 тыс. рублей, что составляет 34,4 % от общей суммы субвенций, 2024 год – 7 729 831,0 тыс. рублей (35,3%), 2025 год – 7 731 208,9 тыс. рублей (35,2%).

Как и в 2020-2022 годах наименьший объем субвенций запланирован по МО «Юкаменский район»: на 2023 год – 142 100,6 тыс. рублей (0,6%), 2024 год – 143 606,9 тыс. рублей (0,6%) и 2025 год – 143 646,5 тыс. рублей (0,7%).

#### **4.7. Адресная инвестиционная программа Удмуртской Республики**

В составе Одновременно представленных материалов направлен проект Адресной инвестиционной программы (АИП) на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее АИП).

На реализацию АИП законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление капитальных вложений за счет средств бюджета Удмуртской Республики на 2023 год в сумме 1 385 355,5 тыс. рублей (53,9%), средства федерального бюджета – 1 182 577,6 тыс. рублей (46,1%), иные источники финансирования не запланированы, всего на общую сумму 2 567 933,1 тыс. рублей или 0,27% к ВРП, и 2,9% к расходам бюджета. *Против проекта АИП 2022 года (3 342 754,2 тыс. рублей) бюджетные ассигнования*

снизились на 774 821,1 тыс. рублей или на 23,2%, за счет средств федерального бюджета, напротив, рост на 400 469,5 тыс. рублей (АИП на 2022 г. – 782 108,1 тыс. рублей). На плановый период 2024-2025 годы бюджетные ассигнования по АИП запланированы в сумме 3 480 428,2 тыс. рублей (бюджет УР – 1 563 426,7 тыс. рублей) и 2 194 220,0 тыс. рублей (бюджет УР – 434 826,6 тыс. рублей) соответственно.

В целом, проект АИП на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов 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 в ред. от 25.02.2021 № 90 (далее - Правила формирования и реализации АИП), Закона о бюджетном процессе в УР и иными нормативными правовыми актами.

Вместе с тем, *АИП не содержит форму осуществления капитальных вложений – инвестиции либо субсидия* (подпункт 3 пункта 5 Правил формирования и реализации АИП).

АИП включает финансирование мероприятий 5-ти государственных программ в общей сумме на 2023 год 2 567 933,1 тыс. рублей (100%), из них наибольший объем средств планируется на реализацию по ГП «Развитие образования» (Образование) – 887 902,3 тыс. рублей (уд.вес 34,6%), из них на строительство и проектно-изыскательские работы (ПИР): здания школы мкр. «Строитель» на 825 мест г. Ижевска 363 248,7 тыс. рублей и школы на 600 мест в г. Ижевске (64 353,6 тыс. рублей).

ГП «Развитие здравоохранения» (Здравоохранение) – на строительство поликлиники в г. Сарапул Удмуртской Республики. БУЗ УР «Сарапульская ГБ МЗ УР» 150 000,0 тыс. рублей;

ГП «Развитие строительной отрасли и регулирование градостроительной деятельности в Удмуртской Республике» (газоснабжение, жилищное строительство) – 520 677,5 тыс. рублей (20,3%), из них: на *строительство объектов*: «Очистные сооружения ливневого стока с подводным коллектором для комплекса многоквартирных жилых домов вдоль ул. Архитектора П. П. Берша в Завьяловском районе Удмуртской Республики» – 78 975,4 тыс. рублей, «Наружные сети ливневой канализации. Жилой комплекс по ул. 10 лет Октября в Индустриальном районе г. Ижевска. Жилые дома №1,2 – 1 этап, №3 – 2 этап» (65 386,0 тыс. рублей), а также *проектно-изыскательские работы (ПИР)* объектов: «Газораспределительные сети д. Верх-Уди, д. Камыжево, д. Пажман, д. Александрово, д. Лып-Булатово, д. Большой Олып, д. Дырпа Кезского района Удмуртской Республики» – 37 000,0 тыс. рублей; «Газораспределительные сети д. Старый Чультем Завьяловского района Удмуртской Республики» (34 258,0 тыс. рублей).

По ГП «Культура Удмуртии» (Культура) запланированы бюджетные ассигнования в сумме 92 783,6 тыс. рублей (3,6%) на строительство Центра культурного развития (г. Глазов, ул. Толстого - Карла Маркса).

По ГП «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства Удмуртской Республики» (Коммунальная инфраструктура) бюджетные ассигнования запланированы в общей сумме 448 296,9 тыс. рублей (17,5%) на завершение строительства незавершенных строительством зданий и сооружений ГКНС №3 и коллектора №26 с перемычкой по ул. Мельничной г. Ижевск, Удмуртская Республика 112 337,9 тыс. рублей, строительство группового водозабора системы водоснабжения в г. Можге Удмуртской Республики. Третий этап (162 736,7 тыс. рублей).

В Пояснительной записке к законопроекту приведены только объемы бюджетных ассигнований 2023 год по осуществлению капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности на реализацию федеральных проектов и соглашений в общей сумме 572 473,3 тыс. рублей, а также на строительство и капитальный ремонт объектов образования культуры, социальной защиты населения, физической культуры и спорта, прочих отраслей хозяйства, газоснабжения, коммунальной инфраструктуры (876 862,7 тыс. рублей).

Вместе с тем, сведения об обеспеченности необходимой документацией и нормативными правовыми актами объектов АИП, не приведены. Комитет отмечает, что *отсутствие данной информации снижает риски резервирования бюджетных средств, их (пере)распределения и(или) несвоевременного использования.*

## **5. ПРОГРАММНАЯ ЧАСТЬ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА**

5.1. По состоянию на 1 января 2022 года в Перечне государственных программ Удмуртской Республики, утвержденных распоряжением Правительства Удмуртской Республики от 30.12.2013 № 899-р (в ред. от 03.12.2021), числилось 32 государственные программы. В течение 2022 года из перечня исключена ГП «Капитальный ремонт и модернизация общеобразовательных организаций Удмуртской Республики» (распоряжение Правительства Удмуртской Республики от 24.03.2022 № 280-р) и включена ГП «Развитие туризма» (распоряжение Правительства Удмуртской Республики от 20.10.2022 № 1149-р).

Законопроектом на 2023 – 2025 годы предусмотрено финансирование расходов по 28 государственным программам. Не предусмотрено финансирование ГП «Противодействие незаконному обороту наркотиков в Удмуртской Республике», «Доступная среда», «Развитие туризма», «Сохранение, изучение и развитие государственных языков Удмуртской

Республики и иных языков народов Удмуртской Республики» (утверждена постановлением Правительства УР от 27.06.2022 № 330). ГП «Развитие туризма» не утверждена – соответствующая постановление по состоянию на 07.11.2022 не размещено).

В 2023 году общий объем расходов на реализацию государственных программ Удмуртской Республики по сравнению с бюджетом 2022 года (первоначальная редакция) уменьшился на 1 424 156,7 тыс. рублей (на 1,6%) и составил 87 626 686,9 тыс. рублей, а по сравнению с уточненным планом на 01.10.2022 (98 075 784,4 тыс. рублей) меньше на 10 449 097,5 тыс. рублей (на 10,7%).

Наибольший объем программных расходов в 2023 году запланирован на финансовое обеспечение реализации следующих ГП:

«Развитие образования» – 33 182 438,5 тыс. рублей или 37,9% от общего объема средств на реализацию государственных программ (в 2022 году – 30,3%);

«Развитие здравоохранения» – 15 151 303,1 тыс. рублей или 17,3% (в 2022 году – 18,2%);

«Социальная поддержка граждан» – 12 523 142,6 тыс. рублей или 14,3% (в 2022 году – 17,9%);

«Развитие транспортной системы Удмуртской Республики» – 10 164 749,9 тыс. рублей или 11,6% (в 2022 году – 10,2%);

«Управление государственными финансами» – 6 424 233,1 тыс. рублей или 7,3% (в 2022 году – 7,2%).

На 2023 год по сравнению с бюджетом 2022 года увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по 8 госпрограммам.

Из них наибольшее по ГП: «Развитие образования» – на 7 044 917,7 тыс. рублей (на 27,0%), «Развитие здравоохранения» – на 579 029,1 тыс. рублей (на 4,0%), «Развитие социально-трудовых отношений и содействие занятости населения Удмуртской Республики» – на 233 748,3 тыс. рублей (на 23,8%).

Снижение отмечено по 22 госпрограммам. Из них наибольшее: «Развитие строительной отрасли и регулирование градостроительной деятельности в Удмуртской Республике» – на 2 883 889,0 тыс. рублей (на 80,4%), «Социальная поддержка граждан» – 1 895 888,4 тыс. рублей (на 13,1%), «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства Удмуртской Республики» – 1 338 420,9 тыс. рублей (на 51,7%).

Государственная программа Удмуртской Республики «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» – 1 260 093,3 тыс. рублей (на 37,4%). По 2 ГП «Противодействие незаконному обороту

наркотиков в Удмуртской Республике» и «Доступная среда» финансовое обеспечение на 2023 год не предусмотрено.

Удельный вес расходов на реализацию госпрограмм Удмуртской Республики в общем объеме расходов в 2023 год составляет 97,8%.

Сравнение объемов бюджетных ассигнований на 2023 год, предусмотренных законопроектом на реализацию ГП с объемами ресурсного обеспечения ГП на 2023 год, указанными в паспортах представлено в следующей таблице.

Таблица 81 (тыс. рублей)

Наименование	2023 год		Отклонение	
	Законо-проект	Паспорт ГП	тыс. рублей	%
1	2	3	4	5
«Развитие образования»	33 182 438,5	26 809 500,1	6 372 938,4	23,8
«Развитие здравоохранения»	15 151 303,1	14 064 338,7	1 086 964,4	7,7
«Развитие социально-трудовых отношений и содействие занятости населения Удмуртской Республики»	1 214 949,5	976 741,2	238 208,3	24,4
«Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Удмуртской Республике»	847 141,5	654 169,1	192 972,4	29,5
«Развитие государственной ветеринарной службы Удмуртской Республики, обеспечение биологической и продовольственной безопасности на территории Удмуртской Республики»	372 658,2	293 399,3	79 258,9	27,0
«Культура Удмуртии»	1 264 193,4	1 231 349,8	32 843,6	2,7
«Развитие архивного дела»	148 117,6	120 226,3	27 891,3	23,2
«Этносоциальное развитие и гармонизация межэтнических отношений»	50 872,5	33 288,4	17 584,1	52,8
«Управление государственным имуществом»	95 519,8	83 029,9	12 489,9	15,0
«Развитие инвестиционной деятельности в Удмуртской Республике»	22 888,1	10 683,5	12 204,6	114,2
"Противодействие незаконному обороту наркотиков в Удмуртской Республике"	0,0	0,0	0,0	
«Развитие печати и массовых коммуникаций»	145 081,4	145 706,4	-625,0	-0,4
«Развитие системы государственной регистрации актов гражданского состояния в Удмуртской Республике»	82 115,2	83 684,7	-1 569,5	-1,9
«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Удмуртской Республике»	210,0	1 815,5	-1 605,5	-88,4
«Совершенствование системы государственного управления в Удмуртской Республике»	3 779,7	6 172,4	-2 392,7	-38,8
"Доступная среда"	0,0	7 267,5	-7 267,5	-100,0
"Сохранение, изучение и развитие государственных языков Удмуртской Республики и иных языков народов Удмуртской Республики"	0,0	15 405,1	-15 405,1	-100,0
«Окружающая среда и природные ресурсы»	239 796,0	297 264,5	-57 468,5	-19,3
«Создание условий для устойчивого экономического развития Удмуртской Республики»	237 731,6	303 739,3	-66 007,7	-21,7
«Развитие промышленности и потребительского рынка»	61 382,2	131 059,5	-69 677,3	-53,2
«Энергоэффективность и развитие энергетики в Удмуртской Республике»	23 052,2	143 492,9	-120 440,7	-83,9
«Развитие информационного общества в Удмуртской Республике»	603 291,6	867 363,1	-264 071,5	-30,4
«Развитие лесного хозяйства»	61 616,5	461 029,2	-399 412,7	-86,6
«Формирование современной городской среды на территории Удмуртской Республики»	3 740,1	426 816,3	-423 076,2	-99,1
«Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики»	637 653,8	1 102 464,4	-464 810,6	-42,2
«Развитие строительной отрасли и регулирование градостроительной деятельности в Удмуртской Республике»	704 349,3	1 409 687,9	-705 338,6	-50,0
«Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»	2 110 102,2	2 973 706,5	-863 604,3	-29,0
«Развитие транспортной системы Удмуртской Республики»	10 164 749,9	11 326 154,9	-1 161 405,0	-10,3
«Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства Удмуртской Республики»	1 250 577,2	2 880 607,9	-1 630 030,7	-56,6
«Социальная поддержка граждан»	12 523 142,6	14 789 639,0	-2 266 496,4	-15,3
«Управление государственными финансами»	6 424 233,1	8 693 461,2	-2 269 228,1	-26,1

Из таблицы видно, что по 10 ГП имеет место превышение объема бюджетных ассигнований на 2023 год, предусмотренных законопроектом, над объемом ресурсного обеспечения, предусмотренного паспортами. Из них наибольшее: по ГП «Развитие образования» – на 6 372 938,4 тыс. рублей (на 23,8%), «Развитие здравоохранения» – на 1 086 964,4 тыс. рублей (на 7,7%).

По 20 ГП, напротив, показатели Законопроекта меньше объема ресурсного обеспечения на 2023 год, предусмотренный паспортами. Наибольшее отклонение по ГП «Управление государственными финансами» – на 2 269 228,1 тыс. рублей (на 26,1%), «Социальная поддержка граждан» – на 2 266 496,4 тыс. рублей (на 15,3%), «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства Удмуртской Республики» – на 1 630 030,7 тыс. рублей (на 56,6), Развитие транспортной системы Удмуртской Республики» – на 1 161 405,0 тыс. рублей (на 10,3%).

5.2. В целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» для достижения целей, показателей и результатов национальных (федеральных) проектов в Удмуртской Республике Законопроектом на 2023 год предусмотрена реализация 10 национальных проектов.

Законопроектом на 2023 – 2025 годы предусмотрено финансовое обеспечение региональной составляющей 31 федеральных проектов. Сведения об объемах бюджетных ассигнований на реализацию нацпроектов в разрезе федеральных проектов на 2022–2025 годы представлены в следующей таблице.

Таблица 82 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование национального (федерального) проекта	Утвержденные бюджетные ассигнования на 2022 год (на 01.10.2022)	Проект закона на 2023 год	Проект закона на 2024 год	Проект закона на 2025 год
	<b>ВСЕГО</b>	17 266 362,0	9 494 078,0	11 116 218,6	1 921 179,9
1.	<b>Национальный проект «КУЛЬТУРА»</b>	557 426,3	72 921,7	63 266,2	0,0
1.1	Федеральный проект «Культурная среда»	538 971,1	70 449,0	60 793,4	0,0
1.2	Федеральный проект «Творческие люди»	14 068,8	2 472,7	2 472,7	0,0
1.3	Федеральный проект «Цифровая культура»	4 386,4	0,0	0,0	0,0
2.	<b>Национальный проект «ОБРАЗОВАНИЕ»</b>	2 901 465,9	1 825 272,8	2 307 810,9	0,0
2.1	Федеральный проект «Современная школа»	2 351 223,3	1 565 002,5	2 023 628,8	0,0
2.2	Федеральный проект «Успех каждого ребёнка»	180 200,9	41 969,4	53 167,9	0,0
2.3	Федеральный проект «Цифровая образовательная среда»	185 353,8	131 071,8	135 777,8	0,0
2.4	Федеральный проект «Молодые профессионалы»	184 687,9	61 541,1	71 447,7	0,0
2.1	Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	0,0	25 687,9	23 788,7	0,0
3.	<b>Национальный проект «ЖИЛЬЁ И ГОРОДСКАЯ СРЕДА»</b>	3 014 624,4	683 030,1	1 288 894,7	20 303,7
3.1	Федеральный проект «Жильё»	673 340,0	8 946,8	8 134,7	16 148,0
3.2	Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды»	670 704,8	3 740,1	4 155,7	4 155,7
3.3	Федеральный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	1 024 628,7	667 910,8	1 274 162,9	0,0



№ п/п	Наименование национального (федерального) проекта	Утвержденные бюджетные ассигнования на 2022 год (на 01.10.2022)	Проект закона на 2023 год	Проект закона на 2024 год	Проект закона на 2025 год
3.4	Федеральный проект «Чистая вода»	645 950,9	2 432,3	2 441,3	0,0
4.	<b>Национальный проект «ЭКОЛОГИЯ»</b>	120 129,9	19 554,7	24 721,9	31 638,7
4.1	Федеральный проект «Чистая страна»	43 966,8	13 168,8	0,0	0,0
4.2	Федеральный проект «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами»	6 313,6	270,0	0,0	0,0
4.3	Федеральный проект «Сохранение уникальных водных объектов»	18 691,2	0,0	0,0	0,0
4.4	Федеральный проект «Сохранение лесов»	51 158,3	6 115,9	24 721,9	31 638,7
5.	<b>Национальный проект «МАЛОЕ И СРЕДНЕЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО И ПОДДЕРЖКА ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ИНИЦИАТИВЫ»</b>	403 202,9	391 706,0	448 951,7	5 674,8
5.1	Федеральный проект «Поддержка самозанятых»	8 584,1	10 392,1	10 392,1	0,0
5.2	Федеральный проект «Создание условий для лёгкого старта и комфортного ведения бизнеса»	44 834,7	54 951,2	57 686,2	5 674,8
5.3	Федеральный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	349 784,1	326 362,7	380 873,5	0,0
6.	<b>Национальный проект «ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТЬ ТРУДА»</b>	27 678,0	24 956,0	33 798,2	0,0
6.1	Федеральный проект «Системные меры по повышению производительности труда»	300,0	0,0	0,0	0,0
6.2	Федеральный проект «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях»	27 378,0	24 956,0	33 798,2	0,0
7.	<b>Национальный проект «ЗДРАВООХРАНЕНИЕ»</b>	2 357 799,1	1 595 233,1	1 661 360,9	99 358,0
7.1	Федеральный проект «Первичная медико-санитарная помощь»	91 055,1	85 286,0	85 286,0	0,0
7.2	Федеральный проект «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»	328 555,6	248 515,3	310 821,1	0,0
7.3	Федеральный проект «Борьба с онкологическими заболеваниями»	342 187,1	135 615,0	138 209,3	65 323,0
7.4	Федеральный проект «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами»	47 980,0	33 735,0	33 735,0	33 735,0
7.5	Федеральный проект «Цифровой контур здравоохранения»	217 802,4	54 051,5	59 514,2	0,0
7.6	Федеральный проект «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации»	1 330 219,0	1 038 030,2	1 033 795,2	300,0
8.	<b>Национальный проект «ДЕМОГРАФИЯ»</b>	3 956 635,9	1 784 123,1	1 311 307,4	744 104,7
8.1	Федеральный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей»	3 329 666,1	1 679 077,2	1 208 201,4	743 569,7
8.1	Федеральный проект «Содействие занятости»	416 001,7	6 734,0	8 342,0	165,0
8.2	Федеральный проект «Старшее поколение»	76 635,1	74 148,2	80 367,8	370,0
8.3	Федеральный проект «Спорт - норма жизни»	134 333,0	24 163,6	14 396,2	0,0
9.	<b>Национальный проект «БЕЗОПАСНЫЕ КАЧЕСТВЕННЫЕ ДОРОГИ»</b>	3 657 553,9	3 077 578,2	3 963 266,2	1 020 100,0
9.1	Федеральный проект «Дорожная сеть»	3 410 779,3	2 833 400,4	3 689 043,9	1 020 100,0
9.2	Федеральный проект «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»	243 848,1	244 177,8	274 222,3	0,0
9.3	Федеральный проект «Безопасность дорожного движения»	2 926,5	0,0	0,0	0,0
10.	<b>Национальный проект «МЕЖДУНАРОДНАЯ КООПЕРАЦИЯ И ЭКСПОРТ»</b>	49 377,8	19 702,4	12 840,5	0,0
10.1	Федеральный проект «Экспорт продукции агропромышленного комплекса»	16 863,9	19 702,4	12 840,5	0,0
10.2	Федеральный проект «Системные меры развития международной кооперации и экспорта»	32 513,9	0,0	0,0	0,0
11.	<b>Национальный проект «ЦИФРОВАЯ ЭКОНОМИКА»</b>	65 328,6	0,0	0,0	0,0
11.1	Федеральный проект «Информационная инфраструктура»	65 328,6	0,0	0,0	0,0
12.	<b>Национальный проект «Туризм и индустрия гостеприимства»</b>	155 139,2	0,0	0,0	0,0
12.1	Федеральный проект "Развитие туристической инфраструктуры"	155 139,2	0,0	0,0	0,0

Законопроектом объем расходов бюджета на реализацию 10 национальных проектов в 2023 году предусмотрен в сумме 9 494 078,0 тыс. рублей, что ниже показателя сводной бюджетной росписи на 2022 год (по состоянию на 01.10.2022) на 7 772 284,0 тыс. рублей

(на 55,0%). На 2024 год объем финансового обеспечения предусмотрен в сумме 11 116 218,6 тыс. рублей, 2025 год – 1 921 179,9 тыс. рублей (меньше 2024 года на 9 195 038,7 тыс. рублей или на 82,7%).

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 18.10.2019 № 2468-р для Удмуртской Республики установлен предельный уровень софинансирования расходных обязательств для достижения целевых показателей, соответствующих целям национальных (федеральных) проектов, на уровне 97 процентов.

Анализ информации ГРБС Министерством образования и науки УР, Министерство здравоохранения УР, показал, что потребность (обоснования) бюджетных ассигнований на 2023 год превышает расходы, предусмотренные Законопроектом на сумму не менее 4,9 млрд. рублей по ГРБС:

Министерство образования и науки УР – на 4,5 млрд. рублей;

Министерству здравоохранения УР – 0,4 млрд. рублей, в том числе 0,38 млрд. рублей – субсидии на выполнение государственного задания и субсидии на иные цели.

## 6. ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

Законопроект на 2023 год сбалансирован по источникам финансирования дефицита бюджета в сумме 814 066,0 тыс. рублей. На плановый период 2024 и 2025 годов бюджет сформирован без дефицита (профицита).

Законом о бюджете на 2022 (ред. от 15.06.2022) на 2022 год утвержден дефицит бюджета Удмуртской Республики в сумме 338 616,7 тыс. рублей. На 01.10.2022 бюджет Удмуртской Республики исполнен с дефицитом в сумме 2 316 110,4 тыс. рублей.

Сведения о распределении источников финансирования дефицита (профицита) бюджета на 2022 год и проекта бюджета на 2023 – 2025 годы представлены в следующей таблице.

Таблица 83 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование источников финансирования дефицита	Закон о бюджете на 2022 год (первоначально)	Законопроект		
			2023 год	2024 год	2025 год
1.	Государственные ценные бумаги	5 000 000,0	4 999 999,7	-0,3	-2 500 000,4
	Размещение	5 000 000,0	5 000 000,0	0,0	0,0
	Погашение	0,0	-0,3	-0,3	-2 500 000,4
2.	Кредиты кредитных организаций	-3 844 662,8	-4 125 451,4	1 176 241,5	13 446 856,1
	Привлечение	11 155 337,2	874 548,6	2 050 790,1	15 497 646,2
	Погашение	-15 000 000,0	-5 000 000,0	-874 548,6	-2 050 790,1
3.	Бюджетные кредиты	-397 592,9	-397 592,9	-1 211 658,9	-12 415 704,6
	Привлечение, из них:	6 314 066,0	6 714 066,0	0,0	0,0
	на пополнение остатков средств на счете бюджета	5 500 000,0	5 900 000,0	0,0	0,0
	привлечение бюджетных кредитов на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов	814 066,0	814 066,0	0,0	0,0

№ п/п	Наименование источников финансирования дефицита	Закон о бюджете на 2022 год (первоначально)	Законопроект		
			2023 год	2024 год	2025 год
	<i>Погашение, из них:</i>	-6 711 658,9	-7 111 658,9	-1 211 658,9	-12 415 704,6
	<i>погашение бюджетных кредитов на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов</i>				-58 147,6
	<i>погашение бюджетных кредитов, предоставленных в 2021 году, для погашения долговых обязательств Удмуртской Республики (муниципальных образований в Удмуртской Республике) в виде обязательств по кредитам, полученным Удмуртской Республикой (муниципальными образованиями в Удмуртской Республике) от кредитных организаций</i>				-6 188 618,6
	<i>погашение бюджетных кредитов, предоставленных в 2022 году, для погашения долговых обязательств Удмуртской Республики (муниципальных образований в Удмуртской Республике) в виде обязательств по кредитам, полученным Удмуртской Республикой (муниципальными образованиями в Удмуртской Республике) от кредитных организаций</i>				-2 674 356,3
	<i>погашение бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на едином счете бюджета Удмуртской Республики</i>	-5 500 000,0	-5 900 000,0	0,0	0,0
	<i>погашение реструктурированной задолженности по бюджетным кредитам</i>	-1 211 658,9	-1 211 658,9	-1 211 658,9	-3 494 582,2
	<b>Итого по государственным внутренним заимствованиям УР, в том числе:</b>	<b>757 744,3</b>	<b>476 955,5</b>	<b>-35 417,7</b>	<b>-1 468 848,9</b>
	<i>привлечение</i>	22 469 403,2	12 588 614,6	2 050 790,1	15 497 646,2
	<i>погашение</i>	-21 711 658,9	-12 111 659,2	-2 086 207,8	-16 966 495,1
4.	Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации		638,1	0,0	0,0
5.	Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам	0,0	0,0	0,0	0,0
6.	Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	356 321,7	336 472,5	35 417,7	1 468 848,9
7.	Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-300 000,0	0,0	0,0	0,0
8.	Увеличение финансовых активов в собственности субъектов РФ за счет средств на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета субъекта РФ, казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, единых счетах бюджетов государственных внебюджетных фондов, казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями		0,0	0,0	0,0
	<b>Итого иных источников</b>	<b>56 321,7</b>	<b>337 110,5</b>	<b>35 417,7</b>	<b>1 468 848,9</b>
8.	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	0,0	0,0	0,0	0,0
9.	<b>Всего источников финансирования:</b>	<b>814 066,0</b>	<b>814 066,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	<b>Профицит (+) / Дефицит (-) бюджета УР</b>	<b>-814 066,0</b>	<b>-814 066,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

Согласно Пояснительной записке в составе источников финансирования дефицита бюджета Удмуртской Республики определены:

– привлечение в 2023 году бюджетного кредита на финансовое обеспечение реализации инфраструктурного проекта «Строительство нового аэровокзального комплекса аэропорта Ижевск с возможностью организации международного пункта пропуска» в размере 814 066,0 тыс. рублей;

– заимствования в кредитных организациях: в 2023 году в сумме 874 548,6 тыс. рублей, 2024 году – 2 050 790,1 тыс. рублей и 2025 году – 15 497 646,2 тыс. рублей;

– размещение в 2023 году государственного облигационного займа Удмуртской Республики в объеме 5 000 000,0 тыс. рублей в случае благоприятной рыночной конъюнктуры на рынке долговых заимствований;

– средства от продажи акций и иных форм участия в капитале (в соответствии с Прогнозным планом приватизации на 2023 год) 638,1 тыс. рублей;

– возврат бюджетных кредитов, предоставленных муниципальным образованиям в сумме 336 472,5 тыс. рублей в 2023 году, в сумме 35 417,7 тыс. рублей в 2024 году, в сумме 1 468 848,9 тыс. рублей в 2025 году. Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы не запланировано.

Таблица 84 (тыс. рублей)

Наименование источников финансирования дефицита бюджета (ИФДБ)	2021 год		2022 год		Законопроект 2023 год
	План первоначально	факт	План первоначально	Факт 01.10.2022	
Возврат бюджетных кредитов	123 493,5	179 342,3	356 321,7	48 078,6	336 472,5
Предоставлено бюджетных кредитов МО	- 100 000,0	-189 296,8	-300 000,0	5 747 348,0	0,0
Разница в ИФДБ	23 493,5	-9 954,5	56 321,7	5 795 426,6	336 472,5

Необходимо отметить, что в 2022 году из федерального бюджета бюджету Удмуртской Республики предоставлен кредит в размере 10 697 425,0 тыс. рублей на замещение рыночных заимствований. За счет указанного привлечения из бюджета Удмуртской Республики бюджетам муниципальных образований для погашения рыночных заимствований предоставлены кредиты в размере 5 697 425,0 тыс. рублей.

Общий переходящий остаток основного долга муниципальных образований по бюджетным кредитам (с учетом реструктуризированной задолженности) на 01.10.2022 составлял по всем муниципальным образованиям в сумме 6 132 815,1 тыс. рублей, из них по МО «Город Ижевск» – 3 850 000,0 тыс. рублей.

Поступление средств от юридических лиц от возврата бюджетных кредитов, как и в 2022 году не планируется (справочно: в 2021 году поступления составили 242,2 тыс. рублей, за 9 месяцев 2022 года 102,4 тыс. рублей).

Просроченная (реструктуризированная) задолженность 6 юридических лиц с учетом начисленных процентов и пени на 01.01.2022 составляла 16 063,7 тыс. рублей.

В источниках финансирования дефицита бюджета Удмуртской Республики предусмотрено погашение долговых обязательств Удмуртской Республики:

- по бюджетным кредитам из федерального бюджета в размере 1 211 658,9 тыс. рублей в 2023-2024 годах, 2025 году в сумме 12 415 704,6 тыс. рублей;

- по кредитам кредитных организаций в 2023 году в сумме 5 000 000 тыс. рублей, 2024 году – 874 548,6 тыс. рублей и 2025 году – 2 050 790,1 тыс. рублей.

Согласно Программе государственных внутренних заимствований общий объем привлечения средств в бюджет Удмуртской Республики на 2023 год запланирован в сумме 12 588 614,6 тыс. рублей, погашение 12 111 659,2 тыс. рублей, в том числе бюджетные кредиты на пополнение остатка средств на едином счете бюджета (привлечение, погашение) 5 900 000,0 тыс. рублей.

Перечень видов долговых обязательств соответствует требованиям статьи 99 Бюджетного кодекса.

Согласно Плану приватизации в 2023 году (утвержден распоряжением Правительства Удмуртской Республики от 28.10.2022 № 1172-р) предполагается приватизировать находящиеся в собственности Удмуртской Республики акции (доли в уставном капитале) четырех хозяйственных обществ, а также 2 объекта недвижимого имущества. Так, в 2023 году ожидается поступление в бюджет Удмуртской Республики денежных средств, полученных от продажи находящихся в собственности Удмуртской Республики акций (долей в уставном капитале) хозяйственных обществ и иных объектов собственности Удмуртской Республики, в размере 638,1 тыс. рублей. Размер ожидаемых доходов подлежит уточнению с учетом результатов определения рыночной стоимости отчуждаемого имущества, проведенного в соответствии с законодательством Российской Федерации об оценочной деятельности.

Законопроектом запланированы поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале в сумме 638,1 тыс. рублей.

В качестве ИФДБ изменение остатков средств на счетах бюджета не планируются. Фактический остаток средств на едином счете бюджета Удмуртской Республики на 01.01.2022 составил 282 294,9 тыс. рублей, на 01.10.2022 увеличился на 1 578 147,6 тыс. рублей и составил 1 860 442,5 тыс. рублей.

## **7. ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ДОЛГ УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

Согласно статье 1 законопроекта верхний предел государственного внутреннего долга Удмуртской Республики на 1 января 2024 год определен в сумме 69 226 707,8 тыс. рублей, на 1 января 2025 года – 69 191 290,2 тыс. рублей, на 1 января 2026 года – 67 722 441,2 тыс. рублей.

Законом о бюджете на 2022 год первоначально верхний предел госдолга на 1 января 2023 года установлен в сумме 65 000 296,4 тыс. рублей. В редакции закона от 15.06.2022 № 33-РЗ – на 1 января 2023 года – 68 749 752,4 тыс. рублей, на 1 января 2024 года в сумме – 68 413 279,9 тыс. рублей, на 1 января 2025 года – 68 407 862,2 тыс. рублей.

Таким образом, Законопроектом верхний предел государственного внутреннего долга Удмуртской Республики на 1 января 2024 года *увеличен на 813 427,9 тыс. рублей (69 226 707,8-68 413 279,9)* или на 1,2%.

В Пояснительной записке к законопроекту и иных документах не приведена структура государственного внутреннего долга Удмуртской Республики на 2023–2025 годы.

Анализ объема и структуры государственного внутреннего долга Удмуртской Республики за 2020 –2022 годы представлены в следующей таблице.

Таблица 85 (млн. рублей).

Вид долгового обязательства	01.01.2021 факт		01.01.2022 факт		01.10.2022 данные государственной долговой книги			
	всего	Уд. вес %	всего	Уд. вес %	Всего	Уд. вес, %	Изм. с 01.01.2022	
							(+; -)	%
Государственный внутренний долг Удмуртской Республики	64 242,6	100,0	63 052,3	100,0	71 575,8	100,0	8 523,5	13,5
1. Государственные ценные бумаги Удмуртской Республики	5 000,0	7,8	5 000,0	7,9	5 000,0	7,0	0,0	0,0
2. Кредиты от кредитных организаций	34 950,0	54,4	5 000,0	7,9	0,0	0,0	-5 000,0	-100,0
3. Бюджетные кредиты из федерального бюджета	24 292,6	37,8	53 052,3	84,1	66 575,8	93,0	13 523,5	25,5
4. Государственные гарантии Удмуртской Республики	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x

Согласно выписке из государственной долговой книги Удмуртской Республики задолженность перед федеральным бюджетом на 1 октября 2022 года составляет 66 575 751,4 тыс. рублей, в том числе по кредитам, полученным в 2022 году – 13 523 425,0 тыс. рублей, из которых 1 500 000,0 тыс. рублей – со сроком возврата 27.10.2022, и 1 326 000,0 тыс. рублей – со сроком возврата 30.12.2022. Также на общую сумму 1 211 658,9 тыс. рублей по 5 соглашениям с Минфином России (от 17.12.2015, 29.06.2017, 22.12.2017 – 2 соглашения, 14.12.2020) установлен срок возврата (реструктуризации) задолженности по кредитам в федеральный бюджет 30.11.2022 года. На 01.10.2022 бюджет УР исполнен с дефицитом 2 316 110,4 тыс. рублей.

Анализ соблюдения размера *верхнего предела* государственного внутреннего долга Удмуртской Республики и расходов на обслуживание государственного долга представлен в следующей таблице.

Таблица 86 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Бюджет на 2022 (ред. от 15.06.2022)	Законопроект		
		2023 год	2024 год	2025 год
Верхний предел государственного внутреннего долга на 1 января	68 749 752,4	69 226 707,8	69 191 290,2	67 722 441,2
Доходы бюджета без учета безвозмездных поступлений	71 898 888,0	69 246 308,4	70 672 264,6	76 676 995,0

Наименование показателя	Бюджет на 2022 (ред. от 15.06.2022)	Законопроект		
		2023 год	2024 год	2025 год
Отношение верхнего предела госдолга к доходам бюджета без учета безвозмездных поступлений, %	95,6	100,0	97,9	88,3
Расходы бюджета, тыс. рублей	101 777 170,7	89 606 523,8	88 570 102,2	83 244 387,3
Расходы на обслуживание государственного долга	790 021,4	601 893,1	627 699,0	721 590,5
Удельный вес расходов на обслуживание госдолга, %	0,8	0,7	0,7	0,9

Анализ показал, что Законопроектом верхний предел государственного внутреннего долга не превышает объем доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений в соответствующий период, а удельный вес расходов на обслуживание госдолга не превышает 1,0% в общем объеме расходов бюджета.

#### Анализ текстовых статей законопроекта показал следующее.

1). Частью 1 статьи 7 предусмотрено направление в 2023 году *безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольные пожертвования*, государственным органам Удмуртской Республики, *казенным учреждениям Удмуртской Республики*, в том числе их остатки, не использованные на 1 января 2023 года, на увеличение расходов соответствующего государственного органа Удмуртской Республики, казенного учреждения Удмуртской Республики с внесением изменений в сводную бюджетную роспись по предложению главных распорядителей средств бюджета Удмуртской Республики без внесения изменений в настоящий Закон.

По мнению Комитета, данное положение соответствует пункту 3 ст. 232 Бюджетного кодекса, согласно которой *безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, фактически полученные при исполнении бюджета сверх утвержденных законом (решением) о бюджете доходов, направляются на увеличение расходов бюджета, соответствующих целям предоставления указанных средств*, с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон (решение) о бюджете на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период).

2). Вместе с тем, в статье 9 законопроекта предусмотрены бюджетные ассигнования экологического фонда Удмуртской Республики. Однако, *бюджетным законодательством не предусмотрено создание экологических фондов*. Бюджетным кодексом (ст.ст. 81, 179.4) в расходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусмотрено только *создание резервных фондов* исполнительных органов государственной власти и *Дорожных фондов*.

В соответствии со ст. 6 Бюджетного кодекса под расходными обязательствами понимаются обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или

соглашением обязанности публично-правового образования предоставить физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права средства из соответствующего бюджета.

Следует указать, что нормативно-правового акта Удмуртской Республики (расходного обязательства) о создании экологического (иного) фонда не принято (отсутствует).

3) Согласно пункту 1 части 4 **статьи 11 законопроекта** определено, что Минфин Удмуртии на основании пункта 5 статьи 242.23 Бюджетного кодекса осуществляет казначейское сопровождение в отношении средств, определенных в соответствии со статьей 242.26 Бюджетного кодекса в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Частью 5 статьи 11 законопроекта установлены исключения из положения части 4 статьи 11, вместе с тем **их необходимо привести в соответствие с нормами статьи 242.26 Бюджетного кодекса, которой определены государственные контракты, подлежащие казначейскому сопровождению.**

4). Согласно **статье 12 законопроекта** в расходах бюджета предусмотрены субсидии 19 организациям, в том числе 22-м *иным некоммерческим организациям.* В Пояснительной записке и ФЭО объем средств на предоставление указанных субсидий не указан, *что не позволяет провести оценку обоснованности и соответствия программным мероприятиям.*

5). **Проектом закона о бюджете устанавливаются особенности** использования бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности государственных органов и государственных учреждений Удмуртской Республики (статьи 6), использования средств, получаемых государственными органами и государственными учреждениями Удмуртской Республики (статьи 7), особенности использования в 2023 году средств, получаемых отдельными юридическими лицами из бюджета Удмуртской Республики (статьи 11), порядок заключения и оплаты государственными органами Удмуртской Республики, государственными учреждениями Удмуртской Республики государственных контрактов, договоров (соглашений), исполнение которых осуществляется за счет средств бюджета Удмуртской Республики (статья 14), порядок использования бюджетных ассигнований в случае недополучения в бюджет Удмуртской Республики доходов и средств из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Удмуртской Республики (статья 17), мораторий на установление новых налоговых льгот (статья 25), распределение субсидий бюджетам муниципальных образований, предоставляемых из бюджета Удмуртской Республики в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при



выполнении полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения (статья 19).

В Проекте закона о бюджете применительно к исполнению бюджета Удмуртской Республики в 2023 году реализованы требования пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса, 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 24 (в 2022 году – 23) дополнительных оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон о бюджете.

Согласно пункта 11 статьи 26 законопроекта установлено, что в соответствии с решением Правительства Удмуртской Республики Министерство финансов Удмуртской Республики через подведомственное ему казенное учреждение осуществляет централизованное ведение бюджетного (бухгалтерского) учета и формирование бюджетной (бухгалтерской) отчетности исполнительных органов государственной власти Удмуртской Республики, государственных органов Удмуртской Республики, не входящих в структуру исполнительных органов государственной власти Удмуртской Республики (за исключением Аппарата Государственного Совета Удмуртской Республики, Государственного контрольного комитета Удмуртской Республики, Центральной избирательной комиссии Удмуртской Республики), государственных учреждений Удмуртской Республики.

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) (далее – Закон 402-ФЗ) установлены единые требования к бухгалтерскому учету. Согласно статье 4 законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете состоит из настоящего Федерального закона, других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов. То есть, субъекты Российской Федерации полномочиями по законодательному регулированию правоотношений в данной сфере не наделены.

В соответствии с пунктом 3.1 статьи 7 Закона 402-ФЗ порядок передачи полномочий по ведению бухгалтерского учета и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности организациями бюджетной сферы, к которым относятся, в том числе, исполнительные органы государственной власти, государственные органы Удмуртской Республики, не входящие в структуру исполнительных органов государственной власти, государственные учреждения, устанавливается бюджетным законодательством Российской Федерации.

Согласно положениям Бюджетного кодекса передача полномочий по ведению бюджетного учета, составлению и представлению бюджетной отчетности (далее - полномочия по ведению учета) осуществляется по решению:

- руководителя казенного учреждения, принятому по согласованию с главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого оно находится, с учетом положений бюджетного законодательства (пункт 10.1 статьи 161 Бюджетного кодекса);

- Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрации, принятому в соответствии с положениями пункта 6 статьи 264.1 Бюджетного кодекса в целях создания централизованной модели ведения учета.

При этом согласно пункту 6 статьи 264.1 БК РФ высший исполнительный орган государственной власти субъекта Российской Федерации наделен таким полномочиями **только в отношении органов исполнительной власти субъекта Российской Федерации, их территориальных органов, подведомственных казенных учреждений.**

Указанные полномочия на государственные органы, не входящие в структуру исполнительных органов государственной власти субъекта Российской Федерации и подведомственные им казенные учреждения, не распространяются.

Помимо того, в силу пункта 2 статьи 2 Бюджетного кодекса Российской Федерации законы субъектов Российской Федерации о бюджетах субъектов Российской Федерации не могут противоречить Бюджетному кодексу.

*Таким образом, редакция пункта 11 статьи 26 Законопроекта противоречит федеральному законодательству: пункту 3.1 статьи 7 Закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; пункту 2 статьи 2, пункта 6 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

**б). Статьей 28 законопроекта до 1 января 2024 года приостанавливается действие положений:**

- части 2 статьи 10 Закона Удмуртской Республики от 22.10.2013 № 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;*

- частей 4 – 6 статьи 7.1 Закона Удмуртской Республики от 21.11.2006 № 52-РЗ «О регулировании межбюджетных отношений в Удмуртской Республике» *в части предоставления дотации для стимулирования развития муниципальных образований в Удмуртской Республике в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от*

28.04.2008 № 607 «Об оценке эффективности деятельности органов местного самоуправления муниципальных, городских округов и муниципальных районов», постановлением Правительства Российской Федерации от 17.12.2012 № 1317 «О мерах по реализации Указа Президента Российской Федерации от 28 апреля 2008 года № 607 «Об оценке эффективности деятельности органов местного самоуправления муниципальных, городских округов и муниципальных районов» и подпункта «и» пункта 2 Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 601 «Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления», постановлением Правительства Удмуртской Республики от 03.12.2012 № 534 «Об осуществлении мониторинга и оценки качества управления муниципальными финансами муниципальных образований в Удмуртской Республике», по результатам оценки деятельности органов местного самоуправления муниципальных образований в Удмуртской Республике по привлечению инвестиций и наращиванию налогового потенциала и по итогам комплексной оценки результатов социально-экономического развития муниципальных образований в Удмуртской Республике.

до 1 января 2026 года приостанавливается действие положений:

– статьи 13 Закона Удмуртской Республики от 21.11.2006 № 52-РЗ «О регулировании межбюджетных отношений в Удмуртской Республике» (в части *предоставления субсидий бюджету Удмуртской Республики из бюджетов муниципальных образований*);

– части 2 статьи 3 Закона Удмуртской Республики от 05.07.2016 № 51-РЗ «О мерах дополнительной поддержки социально-экономического развития Завьяловского района Удмуртской Республики».

### **Выводы**

Структура законопроекта сформирована в соответствии с бюджетным законодательством. В целом Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Законопроектом, а также сам Законопроект по своему составу и содержанию соответствует требованиям статей 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса.

Прогноз социально-экономического развития Удмуртской Республики разработан на основе показателей прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2023 – 2025 годы и других предусмотренных документов.

Анализ оценки ожидаемого исполнения социально-экономического развития Удмуртской Республики за 2022 год показал снижение оценки экономики республики и др. показателей, которые были запланированы при составлении бюджета Удмуртской Республики на 2022 год.

Согласно Прогнозу социально-экономического развития Удмуртской Республики Валовой региональный продукт прогнозируется на 2023 год в объеме 959 980,0 млн. рублей, темп роста в сопоставимых ценах 100,8% (по РФ – 99,2%), на 1,0 п.п. ниже оценки 2022 г. (909 829,0 млн. рублей), на 2024 год – 1 022 638,0 млн. рублей, темп роста 101,3% (РФ – 102,6%) и 2025 год – 1 090 351,0 млн. рублей (101,9%) (РФ – 102,6%).

В ходе экспертизы отмечена сложность прогнозируемого темпа роста Валового регионального продукта в 2023 году на уровне 100,8% (на 0,6% выше оценки 2022 года) (100,2%), что обусловлено высокими рисками в его прогнозировании вследствие беспрецедентного санкционного давления на Россию и изменения условий внешней торговли, отсутствия информации по прогнозной динамике производства основных отраслей промышленного комплекса, а также неопределенностью объема инвестиций в основной капитал..

Прогноз социально-экономического развития Удмуртской Республики 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 на 2023– 2025 годы.*

Доходы бюджета Удмуртской Республики прогнозируются на 2023 год в сумме 88 792 457,8 тыс. рублей или 9,3% к ВРП, что на 6 175 995,4 тыс. рублей или 6,5% меньше показателя бюджета 2022 года (94 968 453,2 тыс. рублей), *но на 13 806 323,2 тыс. рублей или 13,5% меньше оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год (102 598 781,0 тыс. рублей).* На плановый период: 2024 год – в сумме 88 570 102,2 тыс. рублей, или на 222 355,6 тыс. рублей (0,3%) *меньше 2023 года;* 2025 год – 83 244 387,3 тыс. рублей, меньше предыдущего года на 5 325 714,9 тыс. рублей (6,0%).

В структуре доходов бюджета **налоговые доходы в 2023 году** прогнозируются в сумме **67 752 709,1 тыс. рублей**, *что на 2 303 500,1 тыс. рублей больше* ожидаемого исполнения за 2022 год (65 449 209,0 тыс. рублей), *и на 2 927 854,4 тыс. рублей больше факта* 2021 года (64 824 854,7 тыс. рублей).

Неналоговые доходы на 2023 год планируются в сумме 1 493 599,2 тыс. рублей, что составляет 1,7% от доходной части бюджета. Основная часть поступлений приходится на штрафы, санкции, возмещение ущерба – 69,6% (1 039 377,4 тыс. рублей) и платежи за пользование природными ресурсами – 22,9% (341 643,3 тыс. рублей).

По расчетам Комитета резерв по налоговым и неналоговым доходам бюджета на 2023 год составляет 2 289 628,0 тыс. рублей.

По сравнению с показателями бюджета 2022 года (первоначальный план) запланировано уменьшение общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов

бюджетной системы на 8 148 880,4 тыс. рублей (или на 30,2%) с 27 027 119,0 тыс. рублей до 18 878 238,6 тыс. рублей. Согласно законопроекту (приложение 1) на 2023 год запланированы поступления по 55 видам субсидий, 13 видам субвенции и 16 видам иных межбюджетных трансфертов.

Объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные законопроектом, аналогичны соответствующим показателям проекта федерального бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

*При этом ко второму чтению законопроекта о бюджете на 2023–2025 годы потребуются корректировка запланированных показателей, в соответствии с фактическим распределением межбюджетных трансфертов субъектам РФ, согласно их целевому назначению.*

Расходы бюджета Удмуртской Республики на 2023 год планируются в общей сумме 89 606 523,8 тыс. рублей. Против первоначального бюджета на 2022 год (расходы на 2022 год – 97 077 572,0 тыс. рублей) меньше на 7 471 048,2 тыс. рублей или на 7,7%, против Закона о бюджете на 2022 год (в ред. от 15.06.2022 – 98 557 806,0 тыс. рублей) меньше на 8 951 282,2 тыс. рублей или на 9,1%.

Комитет отмечает, что потребность (обоснования) бюджетных ассигнований на 2023 год превышает расходы, предусмотренные законопроектом на сумму не менее 4,9 млрд. рублей, в том числе по ГРБС Министерство образования и науки Удмуртской Республики – 4,5 млрд. рублей и Министерство здравоохранения УР – Удмуртской Республики.

Условно утверждаемые расходы на 2024 год предусмотрены в сумме 1 838 896,0 тыс. рублей, что составляет 2,5 % от расходной части бюджета без учета МБТ, имеющих целевое назначение, на 2025 год – 3 833 849,8 тыс. рублей (5,0%), что соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Анализ структуры расходов бюджета Удмуртской Республики показывает, что по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета 2022 года увеличение расходов бюджета в 2023 году произойдет по 4 разделам: общегосударственные расходы, национальная безопасность и правоохранительная деятельность, национальная экономика, образование.

При этом, к ВРП снижение расходов планируется по 10 разделам: национальная экономика, жилищно-коммунальное хозяйство, охрана окружающей среды, образование, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт, средства массовой информации, культура и кинематография, межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ.

В целом расходы бюджета Удмуртской Республики на 2023 год по отношению к ВРП, планируются меньше ожидаемого уровня 2022 года на 2,0 процентных пунктов, против отчета 2021 года – меньше на 4,3 процентных пункта.

На плановый период 2024 и 2025 годов расходы бюджета (без учета условно утвержденных расходов) планируются в объеме 86 731 206,2 тыс. рублей с темпом роста 96,7% и 79 410 537,6 тыс. рублей с темпом роста 91,6% соответственно.

Законопроектом на 2023 – 2025 годы предусмотрено финансирование расходов по 28 государственным программам. В 2023 году общий объем расходов на реализацию государственных программ Удмуртской Республики (87 626 686,9 тыс. рублей) по сравнению с уточненным планом на 01.10.2022 (98 075 784,4 тыс. рублей) меньше на 10 449 097,5 тыс. рублей (на 10,7%).

Законопроект сбалансирован по источникам финансирования дефицита бюджета на 2023 год в сумме 814 066,0 тыс. рублей. На плановый период 2024 и 2025 годов бюджет сформирован без дефицита (профицита). Законом о бюджете на 2022 (ред. от 15.06.2022) на 2022 год утвержден дефицит бюджета Удмуртской Республики в сумме 338 616,7 тыс. рублей. Фактически, по состоянию на 01.10.2022 бюджет Удмуртской Республики исполнен с дефицитом 2 316 110,4 тыс. рублей.

Законопроектом верхний предел государственного внутреннего долга Удмуртской Республики на 1 января 2024 год определен в сумме 69 226 707,8 тыс. рублей, на 1 января 2025 года – 69 191 290,2 тыс. рублей, на 1 января 2026 года – 67 722 441,2 тыс. рублей.

Законом о бюджете на 2022 год верхний предел госдолга на 1 января 2023 года установлен: первоначально – в сумме 65 000 296,4 тыс. рублей, в ред. от 15.06.2022 – 68 749 752,4 тыс. рублей (на 1 января 2024 года в сумме – 68 413 279,9 тыс. рублей, на 1 января 2025 года – 68 407 862,2 тыс. рублей).

В целом законопроект соответствует требованиям бюджетного законодательства. Вместе с тем, Комитет считает необходимым привести отдельные текстовые статьи законопроекта в соответствие с действующим бюджетным законодательством.

Аудитор (руководитель)

Аудитор

Аудитор

Главный государственный инспектор – начальник  
отдела контроля расходов на общегосударственные вопросы

Главный государственный инспектор – начальник

 С.Н. Воронцов

 О.В. Волосенко

 Е.М. Соловьева

 С.А. Васильева

отдела финансовой экспертизы, анализа и контроля  
исполнения бюджета Удмуртской Республики

Главный государственный инспектор – начальник  
отдела контроля расходов в социальной сфере

Начальника отдела сводного анализа и правовой экспертизы

Ведущий государственный инспектор  
отдела финансовой экспертизы, анализа и контроля  
исполнения бюджета Удмуртской Республики

Ведущий государственный инспектор отдела контроля  
формирования и исполнения доходов бюджета



Р.А. Жулдыбин

И.А. Леванова

О.А. Яремус



Л.В. Державина



И.В. Краснова

## Оценка ожидаемого исполнения бюджета Удмуртской Республики за 2022 год и прогноз налоговых поступлений на 2023 год

(тыс. рублей)

Наименование доходных статей бюджета	КБК	Ожидаемое поступление налоговых доходов за 2022 год				Прогноз налоговых поступлений на 2023 год			Краткое изложение причин отклонений
		Минфин УР	Расчет ГКК УР	Отклонение (гр.4-гр.3)	Отражено в Законопроекте на 2023 год	Установлено в результате экспертизы ГКК УР	Отклонение (гр.7-гр.6)	8	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	1 01 00000 00 0000 000	42 042 686,0	42 042 686,0	0,0	43 699 710,0	43 699 710,0	0,0	X	
Налог на прибыль организаций	1 01 01000 00 0000 110	19 835 143,00	19 835 143,00	0,0	19 448 930,00	19 448 930,00	0,0	x	
Налог на доходы физических лиц	1 01 02000 01 0000 110	22 207 543,0	22 207 543,0	0,0	24 250 780,00	24 250 780,00	0,0	x	
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	1 03 00000 00 0000 000	7 816 794,0	7 900 000,0	83 206,0	7 392 845,0	7 392 845,0	0,0	x	
Акцизы на алкогольную продукцию	03 02100 01 0000 110 1 03 02110 01 0000 110 1 03	2 354 504,0	2 300 000,0	-54 504,0	2 450 510,0	2 450 510,0	0,0	x	
Акцизы на нефтепродукты	1 03 02150 01 0000 110 1 03 02160 01 0000 110 1 03 02170 01 0000 110 1 03 02 180 01 0000 110	5 462 290,0	5 600 000,0	137 710,0	4 942 335,0	4 942 335,0	0,0	x	
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	1 05 00000 00 0000 000	7 613 118,0	7 630 749,0	17 631,0	8 257 790,0	9 981 074,0	1 723 284,0		
Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы	1 05 01000 00 0000 110	7 500 749,0	7 500 749,0	0,0	8 130 812,0	9 750 974,0	1 620 162,0	С учетом динамики поступления налога (УСН), грантовой поддержки бизнеса и других планируемых мер в прогнозном периоде, приведенных в Прогнозе СЭР РФ, Комитет считает возможным сохранить темп роста на уровне оценки 2022 года (130%). Таким образом, прогноз поступления налога на 2023 год из расчета (7 500 749*130/100) составит 9 750 974,0 тыс. рублей, что на 1 620 162,0 тыс. рублей превышает прогноз Правительства Удмуртской Республики (8 130 812,0 тыс. рублей).	
Налог на профессиональный доход (согласно Реестру доходов)	1 05 02000 02 0000 110	112 369,0	130 000	17 631,0	126 978,0	230 100,0	103 122,0	С учетом планируемых мер в прогнозном периоде, приведенных в Прогнозе СЭР РФ, Комитет считает возможным сохранить темп роста на 2023 год на уровне оценки 2022 года (177%). Из расчета (130000,0*177/100) поступление налога на профессиональный доход составит на 2023 год – 230100,0 тыс. рублей, что на 103122,0 тыс. рублей (230100,0-126 978,0) превышает прогноз Правительства (126 978,0 тыс. рублей).	
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	1 06 00000 00 0000 000	7 771 598,0	7 864 797,0	93 199,0	8 226 140,0	8 792 484,0	566 344,0	X	



Налог на имущество организаций	1 06 020000 02 0000 110	6 126 821	6 126 821	0,0	6 508 924	6 978 000,0	469 076,0	По мнению Комитета, динамика поступления налога (2022 г. – 124,3%, 2021 г. – 117,0%) и расчет налогового органа, позволяют применить темп роста его поступления в 2023 году – на уровне, не ниже предложенным налоговым органом – 113,9%, из чего следует прогноз его поступления (6 126 821,0*113,9/100) в сумме не менее 6 978 000,0 тыс. рублей, что на 469 076,0 тыс. рублей (на 7,2%) больше прогноза Правительством (6 508 924,0 тыс. рублей).
Транспортный налог	1 06 040000 02 0000 110	1 642 801	1 736 000	93 199,0	1 715 032	1 812 300	97 268,0	Динамика поступления налога на 01.10.2022 (109,3%), а также значительный рост в IV квартале финансового года, не позволяют согласиться с оценкой темпа роста, предложенного Правительством (103,4%). Комитет считает обоснованным сохранить темп роста в 2022 году на уровне – не ниже исполнения за 9 мес. 2022 года (109,3%). С учетом изложенного, из расчета (1 588 778,0*109,3/100) годовая оценка составит – не менее 1 736 000,0 тыс. рублей, что на 93 199,0 тыс. рублей превышает оценку Правительством (1 642 801,0 тыс. рублей).
Налог на игорный бизнес	1 06 050000 02 0000 110	1 976	1 976,0	0,0	2 184	2 184,0	0,0	С учетом динамики поступления транспортного налога, Комитет считает допустимым прогноз темпа роста налога на 2023 год, предложенным Правительством – 104,4%. Так, из расчета (1 736 000,0*104,4/100) поступление налога на 2023 год составит – не менее 1 812 300,0 тыс. рублей, что на 97 268,0 тыс. рублей больше прогноза Правительством (1 715 032,0 тыс. рублей).
НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	1 07 000000 00 0000 000	4 262,0	4 262,0	0,0	4 301,0	4 301,0	0,0	
Налог на добычу прочих полезных ископаемых (согласно Реестру доходов)	1 07 010300 00 0000 110	X	X	X	57	57	0,0	X
Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов (Согласно Реестру доходов)	1 07 040300 01 0000 110	X	X	X	36	36	0,0	X
Сбор за пользование объектами животного мира	1 07 040100 100000100	X	X	X	4 208	4 208	0,0	X
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	1 08 000000 00 0000 000	200 751,0	200 751,0	0,0	171 923,0	171 923,0	0,0	X
Задолженности за перерасчеты по отмененным налогам и сборам	1 09 000000 00 0000 000	X	X	X	X	X	X	X
<b>ИТОГО НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>		<b>65 449 209,0</b>	<b>65 643 245,0</b>	<b>194 036,0</b>	<b>67 752 709,0</b>	<b>70 042 337,0</b>	<b>2 289 628,0</b>	<b>X</b>