|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| \_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. |  | № \_\_\_\_\_\_ |
| г. Ижевск | | |

# АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

**к проекту закона Удмуртской Республики № 4167-7зп**

**«Об исполнении бюджета Удмуртской Республики за 2022 год»**

Аналитическая записка к проекту закона Удмуртской Республики «Об исполнении бюджета Удмуртской Республики за 2022 год» № 4167-7зп от 1 июня 2023 года (далее – законопроект) подготовлена согласно части 10 статьи 65 Регламента Государственного Совета Удмуртской Республики.

**Основные положения законопроекта**

Законопроектом утверждается отчет об исполнении бюджета Удмуртской Республики за 2022 год, который содержит данные об исполнении показателей по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации на основании сводной бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

**Актуальность законопроекта**

Отчет об исполнении бюджета Удмуртской Республики отражает бюджетную политику Удмуртской Республики в 2022 году, которая была направлена на предотвращение влияния ухудшения геополитической и экономической ситуации на развитие отраслей экономики, обеспечение мер социальной поддержки граждан, сбалансированности бюджета Удмуртской Республики и бюджетов муниципальных образований в Удмуртской Республике.

**Анализ исполнения показателей Прогноза социально-экономического развития**

**Удмуртской Республики в 2022 году**

Доходный потенциал бюджета Удмуртской Республики был рассчитан на основе прогнозных показателей социально-экономического развития Удмуртской Республики на 2022 год, утверждённых распоряжением Правительства Удмуртской Республики от 28 октября 2021 года № 1168-р «О Прогнозе социально-экономического развития Удмуртской Республики на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Сравнительная таблица основных макроэкономических показателей, учтённых при расчётах к бюджету Удмуртской Республики на 2022 год и фактически сложившихся   
в отчётном году и в 2021 году, представлена в приложении 1 к аналитической записке.

Несмотря на ухудшение геополитической и экономической ситуации в целом, социально-экономическое развитие Удмуртской Республики за 2022 год **в сравнении с 2021 годом** характеризуется положительной динамикой большинства макроэкономических показателей. По итогам 2022 года наблюдается рост по 13 из 21 показателя.

Более чем на 10 % **к предыдущему году** увеличились показатели: ввод в действие жилых домов (+) 39,8%; номинальная начисленная среднемесячная заработная плата на одного работника (+) 15,1 %; фонд заработной платы (+) 9 %; индекс потребительских цен (+) 15% (в среднем за год) и на 12,8 % (на конец года). Стоит отметить, что рост данного показателя относится к негативным факторам, влияющим на развитие экономики.

Менее 10 % увеличились: валовый региональный продукт (+) 0,2%; индекс промышленного производства (+) 3%; продукция сельского хозяйства (+) 4,5%; объем розничного товарооборота (+) 0,4%; прибыль прибыльных организаций (+) 0,2 %; объем платных услуг населения (+) 5,4 %, реальная заработная плата работников (+) 0,1 %.

Также положительную динамику имеют: уровень официально зарегистрированной безработицы (на конец года) 0,65 % (в 2021 году – 0,94 %); общая численность безработных 2,9 % (в 2021 году – 4,5 %).

Ниже уровня 2021 года исполнены показатели:численность постоянного населения (-) 2,9 %; темп роста в сопоставимых ценах объем работ по виду экономической деятельности «Строительство» (-) 44,5 %; темп роста в сопоставимых ценах инвестиций в основной капитал (-) 3,5 %; экспорт (-) 23,4 %; импорт (-) 36,2 %; реальные располагаемые денежные доходы населения (-) 2,2 %; численность населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума к общей численности населения (-) 1,2 %; среднесписочная численность работников организаций (-) 5,3 %.

**В сравнении фактических показателей** **с прогнозными значениями на 2022 год** положительная динамика отмечается по 10 из 21 показателя:

С наибольшим перевыполнением Прогноза (от 110 % и более) исполнены показатели: темп роста ввода в действие жилых домов (+) 36,8 %; прибыль прибыльных организаций (+) 16 %.

От 100 % до 110 % исполнены показатели: индекс промышленного производства (+) 2,8 %; продукция сельского хозяйства (+) 2,2 %; индекс потребительских цен (+) 8,4 % – на конец года и (+) 9 % – в среднем за год; объема платных услуг населению (+) 3,0 %; номинальная начисленная среднемесячная заработная плата на одного работника (+) 8,6 %; фонд заработной платы (+) 3,4 %.

Выше прогнозных значений выполнены показатели: уровень официально зарегистрированной безработицы (на конец года) составил 0,65 % при плане 1,2 %; общая численность безработных 2,9 % при плане 5,1 %;

Ниже уровня Прогноза исполнены показатели: численность постоянного населения (-) 97,5 %; темп роста валового регионального продукта в сопоставимых ценах (-) 0,3 %; темп роста объема работ по виду экономической деятельности «Строительство» (-) 37,3 %; темп роста оборота розничной торговли (-) 0,4 %; экспорт (-) 18,3 %; импорт (-) 36,2 %;темп роста в сопоставимых ценах инвестиций в основной капитал (-) 8,8 %; темп роста реальной заработной платы (-) 0,4 %; темп роста реальных располагаемых денежных доходов (-) 2,8 %.

Численность населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума к общей численности населения составила 10,2% при плане 10,5%; среднесписочная численность работников организаций фактически составила 442,7 тыс. человек, что на 5,3 % ниже прогнозного значения.

**В** **результате сравнения отдельных макроэкономических показателей Удмуртской Республики с показателями Российской Федерации и Приволжского федерального округа (ПФО) за 2022 год**, представленными в таблице ниже, отметим следующее.

Большинство показателей за 2022 год по Удмуртской Республике достигнуты выше уровня Российской Федерации и в целом по ПФО.

С наибольшим превышением по Удмуртской Республике исполнен показатель ввод в действие жилых домов, который больше среднероссийского на 28,7 % и на 33,3 % чем по ПФО. Среди субъектов ПФО по этому показателю Удмуртия находится на 2 месте после Пермского края.

3 показателя по Удмуртской Республике исполнены ниже как по среднероссийским показателям, так и по ПФО – это продукция сельского хозяйства, индекс физического объема инвестиций в основной капитал, объема работ по виду экономической деятельности «Строительство».

Среди субъектов ПФО по индексу производства продукции сельского хозяйства Удмуртия находится на 13 месте, индексу физического объема инвестиций в основной капитал – на 10 месте, темпу роста объема работ по виду экономической деятельности «Строительство» – на 14 месте.

**Сравнение основных макроэкономических показателей**

**социально - экономического развития Удмуртской Республики**

**с показателями Российской Федерации и ПФО за 2022 год**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | **Удмуртская Республика** | **Российская**  **Федерация** | Отклонение показателя по УР от показателя Российской Федерации | **ПФО** | Отклонение показателя от показателя ПФО | **Место в**  **ПФО** |
| Факт за  2022 год | Факт за  2022 год | Факт за 2022 год |
| Индекс  потребительских цен  (в среднем за год) | 115 | 113,7 | +1,3 | 114,2 | +0,8 | **14** |
| Валовой региональный продукт | 100,2 | 97,9 | +2,3 | - | - | **-** |
| Индекс промышленного производства | 103 | 99,4 | +3,6 | 100,4 | +2,6 | **3** |
| Индекс производства продукции сельского хозяйства | 104,5 | 110,2 | **-5,7** | 120,1 | **-15,6** | **13** |
| Индекс физического объема инвестиций в основной капитал | 96,5 | 105,9 | **-9,4** | 103,5 | **-7** | **10** |
| Объем работ «Строительство» | 64,7 | 105,2 | **-40,5** | 111,0 | **-46,3** | **14** |
| Ввод в действие  жилых домов | 139,8 | 111,0 | +28,7 | 106,5 | +33,3 | **2** |
| Объем розничного товарооборота (с учетом общепита) | 100,4 | 93,3 | +7,1 | 95,4 | +5 | **1** |
| Объем платных услуг населению | 105,4 | 102,2 | +3,2 | 103,4 | +2 | **3** |
| Номинальная среднемесячная заработная плата | 115,1 | 114,1 | +1 | 115 | +0,1 | **4** |

**Общая характеристика исполнения бюджета**

**Удмуртской Республики в 2022 году**

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

Закон о бюджете Удмуртской Республики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов был принят 14 декабря 2021 года Государственным Советом Удмуртской Республики и подписан Главой Удмуртской Республики 27 декабря 2021 года.

Бюджет Удмуртской Республики на 2022 год первоначально утвержден в следующих объемах:

- доходы в сумме 94 968 452 тыс. рублей;

- расходы в сумме 95 782 519 тыс. рублей;

- дефицит в сумме 814 066 тыс. рублей.

В процессе исполнения в течение 2022 года в Закон о бюджете вносились изменения четыре раза. С учетом всех изменений, плановые значения были увеличены:

- по доходам на сумму 13 627 668 тыс. рублей;

- по расходам на сумму 20 152 219 тыс. рублей;

В результате дефицит составил 7 338 617 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначаль-ный план  (Закон УР от 27.12.2021 г.  № 140-РЗ),  тыс. руб. | План с учетом изменений  (в ред. Закона УР № 81-РЗ),  тыс. руб. | Сводная бюджетная роспись, тыс. руб. | Фактическое исполнение бюджета  *(законопроект № 4167-7зп),*  тыс. руб. | Исполнение бюджета к плану с учетом изменений, % |
| Доходы | **94 968 453** | **108 596 121** | **111 886 161** | **105 158 538** | **96,8** |
| Расходы | **95 782 519** | **115 934 738** | **115 731 517** | **104 912 147** | **90,5** |
| Дефицит (-), профицит (+) | **-814 066** | **-7 338 617** | **- 3 845 356** | **246 391** |  |

Подробная аналитическая таблица с изменениями параметров бюджета представлена в приложении 2 к аналитической записке.

С учётом поступления субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, имеющих целевое назначение, в соответствии с требованием Бюджетного кодекса вносились изменения в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон о бюджете на 2022 год. Необходимо отметить, что пояснительная записка, представленная к проекту закона подготовлена на основании уточнённых бюджетных данных – показателей сводной бюджетной росписи, которые отличаются от бюджетных назначений, утверждённых Законом о бюджете на 2022 год № 140-РЗ с изменениями в редакции от 23.12.2022 № 81-РЗ (далее — уточнённый годовой план по Закону УР № 140-РЗ).

Отклонение (неисполнение) от прогнозируемых бюджетных назначений, утверждённых законом № 140-РЗ составило: по доходам в сумме (+) 3 290 040 тыс. рублей, по расходам в сумме (-) 203 221 тыс. рублей.

Фактическое исполнение основных показателей бюджета Удмуртской Республики за 2022 год характеризуется следующими данными.

- доходы в сумме 105 158 538 тыс. рублей,

- расходы в сумме 104 912 147 тыс. рублей,

- профицит в сумме 246 391 тыс. рублей.

**Объём доходов Удмуртской Республики составил 105 158 538 тыс. рублей** или96,8 % от уточнённого годового плана по Закону УР № 140-РЗ и 94,0 % от уточнённого плана по сводной бюджетной росписи. Темп роста к 2021 году составил 101,8 %.

В сравнении с 2018 годом доходы бюджета увеличились на 43,7 % или на 31 691 596 тыс. рублей. При этом доходы на душу населения увеличились на 50,2 % или на 24 354 рубля.

**Динамика доходов бюджета**

Общий объём фактически произведенных расходов бюджета за 2022 год составил **104 912 147** тыс. рублей или 90,5 % к уточнённому годовому плану по Закону УР № 140-РЗ и 90,7 % к уточнённому плану по сводной бюджетной росписи. Темп роста к 2021 году составил 97,4 %.

В сравнении с 2018 годом расходы бюджета увеличились на 46,9 % или на 33 473 562 тыс. рублей. При этом расходы на душу населения увеличились на 53,5 % или на 25 350 рубля.

**Динамика расходов бюджета**

**Налоговые и неналоговые доходы**

Макроэкономические условия исполнения бюджета Удмуртской Республики в 2022 году оказали влияние на поступления по большинству доходных источников.

Доходы бюджета Удмуртской Республики за счет налоговых и неналоговых доходов за 2022 год составили 66 133 624 тыс. рублей или 91,9 % к уточнённому годовому плану по Закону УР № 140-РЗ. К уровню 2021 года снижение налоговых и неналоговых доходов составило 433 956 тыс. рублей или 0,7 %.

В структуре доходов налоговые и неналоговые доходы за 2022 год составили 62,9%.

**Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов**

**за 2021-2022 годы (в млн рублей**)

Основную долю поступлений в структуре налоговых и неналоговые доходов бюджета Удмуртской Республики в 2022 году составляет **налог на доходы физических лиц**. В структуре собственных доходов бюджета этот налог составляет наибольшую долю – 33,3 %. В процессе исполнения бюджета в 2022 году плановые бюджетные назначения по основному доходообразующему налогу корректировались в сторону увеличения на (+) 540 720 тыс. рублей и составили 21 150 720 тыс. рублей.

Фактическое поступление налога на доходы физических лиц определилось с сумме 22 714 994 тыс. рублей, что на 7,4 % больше утвержденного плана с учетом изменений по Закону УР № 140-РЗ или на (+) 1 564 274 тыс. рублей. В сравнении с 2021 годом, поступление налога на доходы физических лиц увеличилось на 2 572 804 тыс. рублей или на 12,8 %.

При исполнении бюджета 2022 год по **налогу на прибыль организаций** в очередной раз зафиксировано сокращение поступлений. Фактическое поступление по налогу на прибыль организаций составило 17 828 630 тыс. рублей при плановых назначениях 28 005 193 тыс. рублей, что на 36,3 % меньше уточнённого годового плана по Закону УР № 140-РЗ или на (-) 10 176 563 тыс. рублей (в среднем за 5 лет собираемость налога на прибыль организаций за год составляет 20 396 млн. рублей). Низкий темп роста обусловлен снижением платежей от крупнейших налогоплательщиков республики нефтяной отрасли в связи с изменением на федеральном уровне налогового законодательства в рамках мер поддержки нефтяной отрасли в условиях волатильности на сырьевых рынках.

В сравнении с 2021 годом поступления по этому налогу снизились на (-) 7 652 938 тыс. рублей или на 30 %.

По данным отчётности по форме №1-НОМ Федеральной налоговой службы Российской Федерации, в 2022 году хозяйствующими субъектами перечислено во все уровни бюджетной системы РФ налога на прибыль организаций в сумме 19 031 641 тыс. рублей. Относительно 2021 года налога на прибыль организаций поступило меньше на 10 196 145 тыс. рублей (относительно 2020 года больше на 13 283 896 тыс. рублей).

Наибольшее снижение поступлений отмечается в отраслях:

– «Добыча полезных ископаемых» - на 8 719 672 тыс. рублей;

– «Обрабатывающие производства» - на 86 778 тыс. рублей;

**Анализ поступления налога на прибыль организаций за 2021-2022 годы**

(по данным отчетности по форме №1-НОМ Федеральной налоговой службы РФ)

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Поступило налога на прибыль организаций**  **в консолидированный бюджет РФ** | | | |
| 2021 год | 2022 год | *Изменения (+/-)* | Справочно: 2020 год |
| **ВСЕГО** | **29 227 786** | **19 031 641** | - **10 196 145** | **15 943 890** |
| Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство, рыбоводство | 124 971 | 101 057 | - 23 914 | 50 910 |
| Добыча полезных ископаемых | 13 326 651 | 4 606 979 | -8 719 672 | 5 369 556 |
| Обрабатывающие производства | 5 282 675 | 5 195 897 | -86 778 | 3 598 995 |
| Строительство | 337 483 | 383 848 | 46 365 | 293 229 |
| Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов | 3 934 420 | 4 881 881 | 947 461 | 2 402 797 |

**Акцизы** в структуре собственных доходов бюджета республики в 2022 году составили 12 %. Объем поступлений прогнозировался в сумме 7 195 990 тыс. рублей.Плановые бюджетные назначения в течение года не менялись. Фактическое поступление акцизных платежей составило 7 949 052 тыс. рублей, что составляет 110,5 % к уточнённому годовому плану по Закону УР № 140-РЗ. Относительно уровня 2021 года поступление акцизных платежей в 2022 году увеличилось на 20,0 % или на (+) 1 326 437 тыс. рублей.

**Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** в структуре собственных доходов бюджета составляет 11,6 %. Плановые бюджетные назначения в течении 2022 года корректировались в сторону увеличения на (+) 1 432 087 тыс. рублей и составили 6 926 179 тыс. рублей. Фактическое поступление налогасоставило 7 686 213 тыс. рублей, или 111,0 % к уточнённому годовому плану по Закону УР № 140-РЗ. Темп роста по отношению к 2021 году составляет 120,0 %. Рост поступления налога обусловлен принятием мер поддержки, в том числе налоговых преференций в целях развития малого и среднего предпринимательства в Удмуртской Республике.

**Налоги на имущество** в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 11,8%. Плановые бюджетные назначения в течении 2022 года корректировались в сторону увеличения на (+) 350 000 тыс. рублей и составили 6 959 398 тыс. рублей. Фактическое поступление налогов составило 7 787 165 тыс. рублей, или 111,9 % к уточнённому годовому плану по Закону УР № 140-РЗ.

Выше плановых бюджетных назначений исполнен **налог на имущество организаций** 6 092 460 тыс. рублей, что составляет 114,6 % к уточнённому годовому плану по Закону УР № 140-РЗ. Поступления **по транспортному налогу** превысили уточненный план по Закону УР № 140-РЗ на (+) 49 836 тыс. рублей (на 3,0 %), поступление составило 1 692 637 тыс. рублей, по **налогу на игорный бизнес** – на поступление составило 2 068 тыс. рублей (темп роста 87,9 %).

Относительно 2021 года налогов на имущество получено больше на (+) 1 164 231 тыс. рублей или на 23,6 %.

Доходы от поступления **налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами** составили 4 347 тыс. рублей, или 90,3 % к уточнённому годовому плану по Закону УР № 140-РЗ. Основная часть доходов поступила в виде сбора за пользование объектами животного мира (4 260 тыс. рублей).По сравнению с уровнем 2021 года поступление доходов увеличилось на 4,5 %.

Поступление в бюджет республики доходов от уплаты **государственной пошлины** составило 179 793 тыс. рублей, что меньше плановых назначений на 20,5 % или на 46 368 тыс. рублей. Темп роста доходов по отношению к уровню 2021 года 60,6 %, в 2021 году размер доходов от уплаты государственной пошлины составил 296 810 тыс. рублей.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,** по итогам 2022 года поступили в бюджет Удмуртской Республики в сумме 155 851 тыс. рублей, темп роста 103,9 %.

По отношению к уровню 2020-2021 годов наблюдается рост поступления доходов. В 2021 году доходы поступили в размере – 103 745 тыс. рублей, в 2020 году – 24 693,90 тыс. рублей.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** в 2022 году поступили в сумме 293 862 тыс. рублей, или 110,8 % к уточнённому годовому плану по Закону УР № 140-РЗ, из них:

- плата за негативное воздействие на окружающую среду определилась в сумме  
50 129 тыс. рублей, или 204,9 % к плану, темп роста к уровню 2021 года 101,3 %;

- плата при пользовании недрами – в сумме 7 075 тыс. рублей, или 122,3 % к плану, темп роста к уровню 2021 года составляет 106,2 %;

- плата за использование лесов - в сумме 236 659 тыс. рублей, или 100,7 % к плану, темп роста к уровню 20210 года составляет 87,2 %.

В 2021 году поступления составили 345 070,9 тыс. рублей, уменьшение на 14,8 %. На снижение повлияло уменьшение платы за негативное воздействие на окружающую среду и платы за использование лесов.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** получены в сумме 202 061 тыс. рублей, плановые бюджетные назначения в течение года они не корректировались и перевыполнены в 2,8 раза. При этом темп роста доходов к уровню 2021 года составляет 108,4 %.

**Административные платежи и сборы** поступили в бюджет Удмуртской Республики в сумме 223 тыс. рублей, что составило 23,3 % к бюджетным назначениям 2022 года и 34,5 % к уровню 2021 года.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** поступили в бюджет Удмуртской Республики в сумме 1 189 221 тыс. рублей, темп роста составляет 121,7 % к уточнённому годовому плану по Закону УР № 140-РЗ и 109,9 % к уровню 2021 года (в 2021 году поступления составили 1 081 643 тыс. рублей).

**Безвозмездные поступления**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Безвозмездные поступления в бюджете Удмуртской Республики** в 2022 годусоставили 39 024 914 тыс. рублей или 37,1 % от всех доходов бюджета (в 2021 году – 55,2 % в 2020 году – 72,6 %). План исполнен на 106,6 % от бюджетных назначений.

Дополнительно в процессе исполнения закона о бюджете в 2022 году в плановые бюджетные назначения безвозмездных поступлений законодательно внесены изменения на сумму (+) 8 599 510 тыс. рублей, увеличение составило 30,7 % (в 2021 году – сумму 9 377 056,9 тыс. рублей, в 2020 году – 15 914 920,3 тыс. рублей).

В течение 2022 года бюджету Удмуртской Республики предоставлены:

* дотации – в сумме 12 529 350 тыс. рублей,
* субсидии – в сумме 15 356 522 тыс. рублей;
* субвенции – в сумме 4 636 828 тыс. рублей;
* иные межбюджетные трансферты – в сумме 4 506 384,9 тыс. рублей.

**Анализ безвозмездных поступлений за 2021-2022 годы (в млн. рублей)**

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

* дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности – 4 850 756 тыс. рублей или 110,0 % к уровню 2021 года;
* дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 5 318 910 тыс. рублей или 159,8 % к уровню 2021 года;
* дотация на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели – 1 724 787 тыс. рублей или 98,7 % к уровню 2021 года;
* субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно – 3 388 814 тыс. рублей или 104,5 % к уровню 2021 года;
* субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 1 223 043 тыс. рублей или 119,0 % к уровню 2021 года;
* субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения – 1 195 448 тыс. рублей или 142,8 % к уровню 2021 года;
* субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 1 606 337 тыс. рублей или 104,8 % к уровню 2021 года;
* субвенции на выполнение полномочий Российской Федерации по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 1 531 518 тыс. рублей или 116,5 % к уровню 2021 года;
* межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации – 1 152 519 тыс. рублей или 32,9 % к уровню 2021 года;

Безвозмездные поступления от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию ЖКХ составили 1 477 580 тыс. рублей.

В доходы федерального бюджета из бюджета Удмуртской Республики возвращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 116 959 тыс. рублей.

**Исполнение бюджета Удмуртской Республики за 2022 год**

**по разделам и подразделам функциональной классификации**

**расходов бюджета Удмуртской Республики**

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

Структура расходов бюджета Удмуртской Республики за 2022 год в сравнении с 2021 годом практически не изменилась.

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

«Образование» - 31,5 % (в 2021 – 29,4 %),

«Социальная политика» - 27,6 % (в 2021 году – 24,9 %),

«Национальная экономика» - 13,5 % (в 2021 году - 15,2 %).

«Здравоохранение» - 10,1 % (в 2020 году – 13,3 %)

Распределение расходов по основным разделам функциональной классификации сложилось следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточненный план по Закону УР №140-РЗ,  тыс. руб. | Исполнение бюджета,  тыс. руб. | Процент исполнения,  % |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | **115 934 738** | **104 912 147** | ***90,5*** |
| Общегосударственные вопросы | 10 641 103 | 3 086 843 | *29,0* |
| Национальная оборона | 29 078 | 29 034 | *99,8* |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 058 853 | 1 101 788 | *104,1* |
| Национальная экономика | 19 015 672 | 14 112 273 | *74,2* |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 4 361 465 | 3 780 017 | *86,7* |
| Охрана окружающей среды | 145 106 | 127 603 | *87,9* |
| Образование | 31 917 882 | 33 052 820 | *103,6* |
| Культура, кинематография | 1 706 451 | 1 870 047 | *109,6* |
| Здравоохранение | 11 127 760 | 10 611 794 | *95,4* |
| Социальная политика | 28 523 180 | 29 005 107 | *101,7* |
| Физическая культура и спорт | 1 231 555 | 1 544 274 | *125,4* |
| Средства массовой информации | 318 311 | 354 197 | *111,3* |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 790 021 | 775 600 | *98,2* |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 5 068 301 | 5 460 751 | *107,7* |

Необходимо отметить что из 14 направлений 7 исполнены меньше утверждённого плана, из которых менее чем на 90 %: «Общегосударственные вопросы» - 29,0 %, «Национальная экономика» - 74,2 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 86,7 %, «Охрана окружающей среды» - 87,9 %.

Больше утверждённого плана исполнены 7 разделов расходов: «Физическая культура и спорт» - 125,4 %, «Средства массовой информации» - 111,3 %, «Культура, кинематография» - 109,6%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 107,7 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 104,1 %, «Образование» - 103,6 %, «Социальная политика» - 101,7%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета уменьшились на (-) 2 776 102 тыс. рублей или на 2,6 %.

Полный анализ исполнения бюджета за 2022 год по расходам в разрезе разделов бюджетной классификации представлен в приложении № 2 к аналитической записке.

**Анализ исполнения по основным разделам расходов бюджета**

**за 2020-2021 годы (в млн. рублей)**

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

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

Исполнение расходов к уточнённому годовому плану по Закону УР № 140-РЗ по главным распорядителям бюджетных средств в 2022 году сложилось следующим образом:

– менее 90 % исполнено по 6 главным распорядителям *(Администрация Главы и Правительства Удмуртской Республики; Министерство транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики; Министерство цифрового развития Удмуртской Республики; Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Удмуртской Республики; Агентство по государственной охране объектов культурного наследия Удмуртской Республики; Министерство финансов Удмуртской Республики);*

– от 90 % - до 100 % исполнено по 8 главным распорядителям;

– от 100 % - до 110 % исполнено по 12 главным распорядителям;

– более 110 % исполнено по 6 главным распорядителям *(Аппарат Уполномоченного по правам человека в Удмуртской Республике; Государственный контрольный комитет Удмуртской Республики; Агентство печати и массовых коммуникаций Удмуртской Республики; Министерство по физической культуре, спорту и молодежной политике Удмуртской Республики; Министерство национальной политики Удмуртской Республики; Агентство по молодежной политике Удмуртской Республики).*

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

**Бюджетные ассигнования на реализацию**

**государственных программ Удмуртской Республики**

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

Исполнение бюджета Удмуртской Республики в 2022 году проводилось в структуре 31 государственных программ. Программные расходы бюджета Удмуртской Республики составили 99 398 981 тыс. рублей (в 2021 году – 101 626 629 тыс. рублей), их доля в общей сумме расходов бюджета за 2022 год составила 94,7 %. В сравнении с 2021 годом непрограммные расходы бюджета Удмуртской Республики в 2022 году остались на прежнем уровне – 5,2 %, в 2021 году – 5,6%.

Следует отметить, что пояснительная записка к законопроекту составлена на основании уточненного плана сводной бюджетной росписи, где плановые значения по государственным программам отличаются от уточнённого годового плана по Закону УР № 140-РЗ, что внесло коррективы при написании данной аналитической записки.

Превышение программных расходов над уточнённым годовым планом по Закону УР № 140-РЗ наблюдается по 16 государственным программам (над уточненной бюджетной росписью по 1 государственной программе), среди которых с наибольшим превышением (более 110 %) исполнены государственные программы:

* «Развитие печати и массовых коммуникаций» – 112,5 %;
* Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Удмуртской Республике» – 111,4 %;
* «Развитие системы государственной регистрации актов гражданского состояния в Удмуртской Республике» – 111,2 %;
* «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики» - 110,2 %.

Менее 80 % от уточнённого годового плана по Закону УР № 140-РЗ исполнены государственные программы:

* «Развитие транспортной системы Удмуртской Республики» – 76,6 %;
* «Развитие строительной отрасли и регулирование градостроительной деятельности в Удмуртской Республике» – 76,6 %;
* «Совершенствование системы государственного управления в Удмуртской Республике» – 67,0%;
* «Управление государственными финансами» – 48,5 %.

Исполнение бюджета Удмуртской Республики за 2022 год по расходам в разрезе государственных программ представлено в приложении 4 к аналитической записке.

**Дефицит бюджета Удмуртской Республики­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­**

­­­­­­­­­­­­­­­­­­\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_­­­­­­­­­\_­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­

Законом УР № 140-РЗ-РЗ утверждён первоначально дефицит на 2022 год утвержден в размере (-) 814 066 тыс. рублей.

В соответствии уточнённым годовым планом по Закону УР № 140-РЗ, дефицита бюджета утвержден в сумме (-) 7 338 617 тыс. рублей, что составляет 10,2 % к собственным доходам бюджета республики и не превышает предусмотренного Бюджетным кодексом Российской Федерации предельного значения (не более 15%).

По состоянию на 01.01.2023 года бюджет исполнен с профицитом в размере (+) 246 391 тыс. рублей. На 01.01.2022 года размер дефицита составлял (-) 4 349 627 тыс. рублей.

В качестве источников внутреннего финансирования дефицита бюджета республики в 2022 году привлечены:

* кредиты кредитных организаций в сумме (-) 5 000 000 тыс. рублей;
* акции и иные формы участия в капитале, находящиеся в государственной и муниципальной собственности, в сумме 0,7 тыс. рублей;
* бюджетные кредиты из федерального бюджета в сумме 10 697 425 тыс. рублей;
* остатки средств бюджета Удмуртской Республики в сумме   
  (-) 239 969 тыс. рублей;
* иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов в сумме (-) 5 703 848 тыс. рублей - бюджетные кредиты, предоставленные из бюджета Удмуртской Республики.

**Государственный внутренний долг Удмуртской Республики**

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

На 1 января 2023 года величина государственного внутреннего долга по данным Государственной долговой книги Удмуртской Республики составляет 68 749 752 тыс. рублей или 104 % от налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета за 2022 год.

В 2022 году государственные гарантии Удмуртской Республики не предоставлялись.

Расходы на обслуживание долга за 2022 год составили 775 599,6 рублей, что в 2 раза или на 974 млн рублей ниже уровня 2021 года.

Следует отметить, что в 2022 году по сравнению с 2018 годом расходы на обслуживание долга сократилось в 3 раза или на 1 493,8 млн рублей.

**Основные выводы**

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

**Анализ положений проекта закона Удмуртской Республики «Об исполнении бюджета Удмуртской Республики за 2022 год» показал следующее:**

* Бюджет Удмуртской Республики в 2022 году исполнен с профицитом в размере 246 391 тыс. рублей. Вместе с тем, плановые показатели по доходам и расходам выполнены не в полном объеме:

- доходы бюджета Удмуртской Республики в 2022 году выполнены на 96,8 % к уточненному годовому плану и составили 105 158 538 тыс. рублей или (101,8 % к уровню 2021 года);

- расходы бюджета Удмуртской Республики за 2022 год исполнены на 90,5 % к уточненному годовому плану и составили 104 912 147 тыс. рублей (97,4 % к уровню 2021 года).

* План по налоговым и неналоговым доходам за отчетный период исполнен на 91,9 %. За счет налоговых и неналоговых доходов в 2022 году обеспечено  
  62,9 % всех доходов бюджета, что меньше, чем в 2021 году– 64,4 %, но выше чем в 2020 году – 57,9 %. Относительно плановых бюджетных назначений недополучено налоговых и неналоговых доходов в сумме 5 865 422 тыс. рублей. Темп роста поступления налоговых и неналоговых доходов к уровню 2021 года составляет 99,3 %.
* Общий объем безвозмездных поступлений в 2022 году определился в сумме 39 024 914 тыс. рублей (в 2021 году - 36 771 042,3 тыс. рублей), что составляет 106,6 % плановых бюджетных назначений. В сравнении с 2021 годом в бюджет Удмуртской Республики поступило из федерального бюджета средств больше на 1 323 450,3 тыс. рублей или 3,7 %.
* Наиболее существенное недовыполнение плановых бюджетных ассигнований в соответствии с бюджетными назначениями отмечается по следующим разделам расходов классификации расходов бюджетов бюджетной системы: «Общегосударственные вопросы» - 29,0 %, «Национальная экономика» - 74,2 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 86,7 %, «Охрана окружающей среды» - 87,9 %.
* Исполнение бюджета Удмуртской Республики в 2022 году характеризуется высокой долей расходов на образование - 31,5 %, социальную политику – 27,6 %, национальную экономику – 13,5 % и здравоохранение – 10,1 % от всех расходов бюджета.
* По разделам бюджетной классификации социальной направленности достигнут более высокий процент исполнения плановых бюджетных назначений: по разделу «Физическая культура и спорт» - 125,4 %, «Средства массовой информации» - 111,3 %, «Культура, кинематография» - 109,6%.
* Расходы на выплату заработной платы и начислений на оплату труда составили 35,7 % в общей сумме расходов (в 2021 году – 32,8 %). Всего на указанные цели направлено 37 516 782,5 тыс. рублей. Темп роста к 2021 году - 106,2 %.
* Программные расходы бюджета Удмуртской Республики по 31 государственной программе исполнены на 91 % и составили 99 398 981 тыс. рублей, из них 16 государственных программ исполнены выше 100 % к уточненному годовому плану.
* В 2022 году реализовывались 11 национальных проектов, в том числе 47 региональных проектов. На их реализацию направлено 14 680 578,9 рублей, что на 14,9 % больше, чем в 2021 году. Из них за счёт средств, поступивших из федерального бюджета 11 052 055,24 тыс. рублей или 75%. Доля в общей сумме расходов за 2022 год составила 14 % (в 2021 году - 12%).
* На 1 января 2023 года величина государственного внутреннего долга по данным Государственной долговой книги Удмуртской Республики составляет 68 749 752 тыс. рублей. За 2022 год величина государственного внутреннего долга увеличилась на 5 697 425 тыс. рублей.
* В целом исполнение бюджета Удмуртской Республики в 2022 году позволило в полном объеме обеспечить обязательства по выплате заработной платы работникам бюджетной сферы, по предоставлению мер социальной поддержки гражданам, по предотвращению влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики.

Считаем рассмотрение представленного законопроекта актуальным, поскольку реализуются бюджетные полномочия Государственного Совета Удмуртской Республики по рассмотрению и утверждению отчета об исполнении бюджета Удмуртской Республики. В качестве последствий принятия законопроекта отметим, что результаты рассмотрения отчета могут быть использованы при корректировке бюджетных назначений в текущем году и при формировании бюджета на очередной финансовый год.

Начальник управления А.С. Олин

Исполнители:

Губайдуллина Г.М. 913-236

Сафина Я.О. 913-098