



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

от 18.02.2020 № 0179

на № 593 от 13.02.2020

Председателю
Государственного Совета
Удмуртской Республики
Прасолову А.М.

Заключение на проект закона Удмуртской Республики «О внесении изменений в Закон Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

Государственным контрольным комитетом Удмуртской Республики (далее - Комитет) на основании ст. ст. 10, 18 Закона УР от 10.10.2011 № 51-РЗ «О Государственном контрольном комитете Удмуртской Республики» проведена экспертиза проекта закона Удмуртской Республики «О внесении изменений в Закон Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Законопроект) по материалам, представленным в Комитет постоянной комиссией по бюджету, налогам и финансам Государственного Совета Удмуртской Республики, в электронном виде (письмо от 13.02.2020 № 553).

Изменения в Закон Удмуртской Республики от 20 декабря 2019 № 73-РЗ «О бюджете Удмуртской Республики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Закон УР о бюджете № 73-РЗ) одобрены Правительством Удмуртской Республики 11.02.2020 № 133-РЗ.

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

1. Законопроектом изменяются основные характеристики Закона УР о бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

1.1. Изменение основных характеристик бюджета Удмуртской Республики на 2020 год представлено в следующей таблице.

Таблица 1 тыс. руб.

Показатель	Закон о бюджете на 2019 год № 85-РЗ от 25.12.2019 (первоначально)	Закон о бюджете на 2020 год № 73-РЗ от 20.12.2019	С учетом изменений, согласно представленного законопроекта	Отклонение Законопроекта от утвержденного Закона о бюджете №на 2020 год	
				(+, -) гр4-гр3	%
1	2	3	4	5	6
Доходы бюджета, всего	72 868 709,5	78 078 187,9	83 612 521,5	+5 534 333,6	+7,1
в т.ч. объем безвозмездных поступлений, из	18 956 452,5	20 707 536,9	21 171 668,5	+464 131,6	+2,2

них:					
- МБТ из бюджета РФ	18 839 967,8	20 380 989,2	20 600 989,2	+220 000,0	+1,1
Расходы бюджета	71 920 870,4	77 631 621,0	82 748 689,4	+5 117 068,4	+6,6
1	2	3	4	5	6
Профицит (+)	947 839,1	446 566,9	863 832,1	+417 265,2	+93,4
Дефицит бюджета (-)					
Верхний предел государственного долга УР на 1 января 2021 года	46 051 689,1*	45 031 754,6	45 031 754,6	0,0	0,0

* На 01.01.2020г.

Доходы бюджета УР на 2020 год предлагается увеличить на 5 534 333,6 тыс.руб. или на 7,1%, расходы – на 5 117 068,4 тыс.руб. или на 6,6%. Профицит бюджета увеличен с 446 566,9 тыс.руб. до 863 832,1 тыс.руб. или в 1,9 раза.

1.2. Изменения основных характеристик бюджета на плановый период 2021 и 2022 годов представлено в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.)

Показатель	Закон о бюджете на 2020 год № 133-РЗ от 20.12.2019	С учетом изменений, согласно представленного законопроекта	Отклонение Законопроекта от утвержденного Закона о бюджете № на 2020 год	
			(+, -) гр4-гр3	%
1	3	4	5	6
2021 год				
Доходы бюджета, всего	76 107 213,0	77 927 213,0	1 820 000,0	2,4
<i>в т.ч. объем безвозмездных поступлений, из них:</i>	<i>14 948 559,0</i>	<i>16 768 559,0</i>	<i>1 820 000,0</i>	<i>12,2</i>
- МБТ из бюджета РФ	14 622 011,3	16 442 011,3	1 820 000,0	12,4
Расходы бюджета	74 136 071,1	75 956 071,1	1 820 000,0	2,5
Условно утвержденные расходы	1 540 194,5	1 540 194,5	0,0	0,0
Дефицит бюджета (-), Профицит (+)	1 971 141,9	1 971 141,9	0,0	0,0
Верхний предел государственного долга УР на 1 января 2022 года	43 035 119,2	43 035 119,2	0,0	0,0
2022 год				
Доходы бюджета, всего	77 456 799,5	79 376 799,5	1 920 000,0	2,5
<i>в т.ч. объем безвозмездных поступлений, из них:</i>	<i>12 997 249,5</i>	<i>14 917 249,5</i>	<i>1 920 000,0</i>	<i>14,8</i>
- МБТ из бюджета РФ	12 997 249,5	14 917 249,5	1 920 000,0	14,8
Расходы бюджета	75 486 762,8	77 406 762,8	1 920 000,0	2,5
Условно утвержденные расходы	3 244 188,0	3 244 188,0	0,0	0,0
Дефицит бюджета (-), Профицит (+)	1 970 036,7	1 970 036,7	0,0	0,0
Верхний предел государственного долга УР на 1 января 2023 года	41 033 483,8	41 033 483,8	0,0	0,0

Доходы и расходы бюджета УР на плановый период 2021 и 2022 годов увеличиваются соответственно на 1 820 000,0 тыс.руб. и 1 920 000,0 тыс.руб., или на 2,5 процента. Профицит без изменений.

С учетом изменений прогнозируемые доходы на 2021 год составят 77 927 213,0 тыс.руб. (темп роста к 2020г. 93,1%), расходы 75 956 071,1 тыс.руб., профицит 1 971 141,9 тыс.руб.; на 2022 год- доходы 79 376 799,5 тыс.руб. (темп роста к 2020г. 94,9%), расходы 77 406 762,8 тыс.руб., профицит 1 970 036,7 тыс.руб. Расчеты и обоснования увеличения в Пояснительной записке отсутствуют.

2. Доходы бюджета Удмуртской Республики

2.1. Прогнозируемый объем доходов бюджета УР на 2020 год согласно приложению 1 законопроекта планируется в сумме 83 612 521,5 тыс. руб. из них налоговые и неналоговые доходы бюджета - 62 440 853,0 тыс. руб.

Согласно Пояснительной записке увеличение доходов бюджета прогнозируется в связи с:

ожидаемым поступлением налога на прибыль организаций от крупнейших налогоплательщиков республики – на 4 049 785,0 тыс. руб. (или на 18,6 %) по налогу на прибыль организаций;

увеличением с 1 января 2020 года МРОТ и ростом среднемесячного дохода от трудовой деятельности в связи с введением выплат за классное руководство – на 580 065,0 тыс. руб. (или на 3,2 %) по налогу на доходы физических лиц;

фактическим поступлением в бюджет республики прочих доходов от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ – на 10 891,0 тыс. руб. (или на 57,1 %) по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства;

приведением в соответствие с уточненным прогнозом Федерального казначейства – на 429 461,0 (или на 6,7 %) по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации.

При этом в пояснительной записке конкретные расчеты планируемых поступлений отсутствуют.

Сравнительный анализ по налоговым и неналоговым доходам бюджета приведен в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Показатель	Закон о бюджете на 2019 год № 85-ПЗ от 25.12.2019 (первоначально)	Закон о бюджете на 2020 год № 133-ПЗ от 20.12.2019	С учетом изменений, согласно представленного законопроекта	Отклонение Законопроекта от утвержденного Закона о бюджете на 2020 год № 133-ПЗ от 20.12.2019 (гр.4-гр.3)		Факт за 2019 год по данным оперативного отчета (справочно)
				тыс. руб.	%	
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	53 912 257,0	57 370 651,0	62 440 853,0	+5 070 202,0	8,8	57 430 666,4
Налог на прибыль, доходы	38 120 000,0	40 050 000,0	44 679 850,0	+4 629 850,0	11,6	38 266 689,4
Налог на прибыль организаций	21 180 000,0	21 740 000,0	25 789 785,0	+4 049 785,0	18,6	20 956 774,8
Налог на доходы физических лиц	16 940 000,0	18 310 000,0	18 890 065,0	+580 065,0	3,2	17 309 914,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	5 932 211,0	6 372 735,0	6 802 196,0	+429 461,0	6,7	6 366 082,5
Налоги на совокупный доход	3 101 000,0	3 554 000,0	3 554 000,0	0,0	0,0	3 527 892,7
Налог на имущество организаций	4 372 270,0	4 527 700,0	4 527 700,0	0,0	0,0	6 406 852,1
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	20 069,0	19 076,0	29 967,0	+10 891,0	57,1	112 034,2

Из таблицы видно, что объем налоговых и неналоговых доходов планируется увеличить на 5 070 202,0 тыс. руб. (или на 8,8 %) с 57 370 651,0 тыс. руб. до 62 440 853,0 тыс. руб. *Прогнозируемые поступления по налоговым и неналоговым доходам за 2020 год выше факта 2019 года на 5 010 186,6 тыс. руб. или на 8,7 %.*

2.2. **Безвозмездные поступления** на 2020 год увеличены с 20 707 536,9 тыс. руб. до 21 171 668,5 тыс. руб. или на 464 131,6 тыс. руб. (или на 2,2 %), из них:

– межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности – на 100 000,0 тыс. руб.;

– межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на внедрение автоматизированных и роботизированных технологий организации дорожного движения и контроля за соблюдением правил дорожного движения – на 120 000,0 тыс. руб.;

– безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-

коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учётом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства – на 83 832,0 тыс. руб.;

– безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры – на 158 238,0 тыс. руб.;

– доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет – на 2 061,6 тыс. руб.

3. Расходы бюджета Удмуртской Республики.

3.1. Анализ изменений бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета на 2020 год согласно Законопроекту, представлен в следующей таблице.

Таблица 1, тыс.руб.

раздел под раз делы	Наименование разделов, подразделов	Справочно: исполнено за 2019 год по данным оперативного отчета	Утверждено Законом УР о бюджете на 2020 год от 20.12.2019 № 73...-РЗ	Изменения в бюджет от 11.02.2020 (133-р)	С учетом вносимых изменений	Структура расходов.%	
						факт 2019 года.	бюджет 2020 с измен.. от 11.02.2020 (133-р)
1	2	3	4	5	6	7	8
0100	Общегосударственные вопросы, из них	2 393 591,4	2 335 104,6	478 688,4	2 813 793,0	2,9	3,4
0113	Другие общегосударственные вопросы	1 281 770,4	1 165 223,1	432 062,5	1 597 285,6	1,5	1,9
0200	Национальная оборона	37 984,6	39 199,5	0	39 199,5	0,05	0,05
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	662 360,7	582 954,8	28 128,4	611 083,2	0,8	0,7
0400	Национальная экономика, из них:	14 004 516,5	13 006 628,8	2 772 096,0	15 778 724,8	16,9	19,1
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	2 494 166,6	2 461 516,6	-30 600,0	2 430 916,6	3,0	2,9
0408	Транспорт	659 638,9	301 419,0	156 018,6	457 437,6	0,8	0,6
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	7 705 441,7	7 025 097,2	1 884 970,0	8 910 067,2	9,3	10,8
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 321 027,1	1 626 237,7	313 345,3	1 939 583,0	1,6	2,3
0600	Охрана окружающей среды	72 193,3	125 826,3	2 991,5	128 817,8	0,1	0,2
0700	Образование, из них	27 565 263,9	26 025 828,8	628 709,7	26 654 538,5	33,2	32,2
0702	Общее образование	14 628 286,3	14 158 890,4	13 002,7	14 171 893,1	17,6	17,1
0800	Культура и кинематография, из них:	1 839 792,1	1 375 403,4	129 848,4	1 505 251,8	2,2	1,8
0801	Культура	1 347 588,3	1 176 570,5	5 181,3	1 181 751,8	1,6	1,4
0900	Здравоохранение	6 163 821,2	6 766 565,9	154 858,5	6 921 424,4	7,4	8,4
1000	Социальная политика	19 321 153,9	19 814 950,3	117 363,3	19 932 313,6	23,3	24,1
1003	Социальное обеспечение населения	14 871 580,3	15 248 973,5	77 323,2	15 326 296,7	17,9	18,5
1100	Физическая культура и спорт	1 675 581,5	719 818,3	133 814,1	853 632,4	2,0	1,0
1200	Средства массовой информации	281 499,1	143 191,5	38 925,8	182 117,3	0,3	0,2
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	2 157 939,5	1 589 179,1	0	1 589 179,1	2,6	1,9
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	5 452 274,3	3 480 732,0	318 299,0	3 799 031,0	6,6	4,6
	ВСЕГО РАСХОДОВ	82 948 999,2	77 631 621,0	+5 117 068,4	82 748 689,4	100,0	100,0

Законопроектом предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на общую сумму 5 117 068,4 тыс. руб. по всем разделам бюджетной классификации, за исключением разделов 0200 «Национальная оборона» и 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга». По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований на 30 600 тыс. руб. (на 1,2%), уточненный план составил 2 430 916,6 тыс.руб., что на 63 250,0 тыс.руб. меньше факта 2019 года.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований планируется по разделу 0400 «Национальная экономика»- на 2 772 096,0 тыс. руб. или 21,3%, из них по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» на 1 884 970,0 тыс. руб. (до 8 910 067,2 тыс.руб.), что обусловлено направлением дополнительных средств за счет остатков, неиспользованных в 2019 году, на общую сумму 1 211 620,0 тыс. руб. и уточнения акцизов на нефтепродукты (на 453 350,0 тыс. руб.).

По разделу 0700 «Образование» увеличение расходов планируется на общую сумму 628 709,7 тыс.руб. или на 2,4%, с учетом поправок расходы составят 26 654 538,5 тыс.руб., что на 910 725,4 тыс.руб.(3,3%) меньше факта 2019г. (27 565 263,9 тыс.руб.) По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» увеличение – на 478 688,4 тыс.руб. (на 20,5%) и расходы составят 2 813 793,0 тыс.руб., что на 420 201,6 тыс.руб.(17,5%) больше факта 2019 (2 393 591,4 тыс.руб.)

3.2. Законом УР от 20.12.2019 № 73-РЗ «О бюджете Удмуртской Республики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» предусмотрены расходы на реализацию 29 государственных программ (далее - госпрограмма УР, ГП) с объемом бюджетных ассигнований в сумме 76 193 799,8 тыс.руб.

Сравнительный анализ ресурсного обеспечения госпрограмм с объемами бюджетных ассигнований, предусмотренными законопроектом

Таблица 2, тыс.руб.

№ п/п	Наименование государственной программы УР	Целевая статья	Ресурсное обеспечение госпрограмм в 2020 году за счет средств бюджета УР	Дата редакции госпрограммы	Закон УР от 20.12.2019 N 73-РЗ (первонач. (прил. 8))	Поправки РП от 11.02.2020 № 133-р	С учетом изменений	Отклонения Гр. 7-гр.5	
								плюс (+)	минус (-)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	"Развитие здравоохранения"	0200000	12 509 152,6	22.01.2020	13 756 601,5	141 136,9	13 897 738,4	388 585,8	
2	"Формирование современной городской среды на территории Удмуртской Республики"	0300000	110 213,5	09.12.2019	530 460,5	0,0	530 460,5	420 247,0	
3	"Развитие образования"	0400000	21 399 752,8	09.12.2019	26 173 081,5	632 549,2	26 805 630,7	5 405 877,9	
4	"Культура Удмуртии"	0800000	971 395,9	09.12.2019	1 225 661,7	15 793,4	1 241 455,1	270 059,2	
5	"Этносоциальное развитие и гармонизация межэтнических отношений"	1000000	13 074,4	30.10.2019	45 127,5	4 856,3	49 983,8	36 909,4	
6	"Окружающая среда и природные ресурсы"	1100000	355 937,7	22.01.2020	308 427,6	14 699,8	323 127,4		-32 810,3
7	"Развитие архивного дела"	1200000	94 329,1	29.03.2019	114 314,1	1 076,0	115 390,1	21 061,0	
8	"Развитие системы государственной регистрации актов гражданского состояния в Удмуртской Республике"	1300000	122 978,4	29.03.2019	121 398,5	0,0	121 398,5		-1 579,9
9	"Создание условий для устойчивого экономического развития Удмуртской Республики"	1400000	438 334,3	28.12.2019	595 150,9	21 821,7	616 972,6	178 638,3	
10	"Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности"	1500000	53 537,7	17.07.2019	75 688,2	22 700,0	98 388,2	44 850,5	
11	"Развитие лесного хозяйства"	1600000	365 919,1	11.04.2019	383 995,9	547,4	384 543,3	18 624,2	
12	"Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия"	1700000	3 130 227,1	25.12.2019	4 051 298,8	78 888,8	4 130 187,6	999 960,5	
13	"Энергоэффективность и развитие энергетики в Удмуртской Республике"	2000000	5 081,0	31.10.2020	146 941,0	13 910,0	160 851,0	155 770,0	
14	"Развитие транспортной системы Удмуртской Республики"	2100000	6 251 953,9	28.10.2019	6 711 995,7	1 963 546,3	8 675 542,0	2 423 588,1	
15	"Развитие информационного	2300000	154 589,7	10.10.2019	298 425,7	181 316,6	479 742,3	325 152,6	

общества в Удмуртской Республике"									
16	"Управление государственным имуществом"	2500000	77 616,9	21.11.2019	87 763,4	-59,1	87 704,3	10 087,4	
№ п/п	Наименование государственной программы УР	Целевая статья	Ресурсное обеспечение госпрограмм в 2020 году за счет средств бюджета УР	Дата редакции госпрограммы	Закон УР от 20.12.2019 N 73-РЗ (первонач.) (прил. 8)	Поправки РП от 11.02.2020 № 133-р	С учетом изменений	Отклонения Гр. 7-гр.3	
								плюс (+)	минус (-)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
17	"Управление государственными финансами"	2600000	8 980 577,7	30.12.2019	5 557 256,6	627 365,7	6 184 622,3		-2 795 955,4
18	"Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Удмуртской Республике"	2700000	516 896,3	18.11.2019	575 970,7	21 546,0	597 516,7	80 620,4	
19	"Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Удмуртской Республике"	2800000	991,1	04.06.2019	1 599,0	400,2	1 999,2	1 008,1	
20	"Совершенствование системы государственного управления в Удмуртской Республике"	2900000	2 571,8	28.10.2019	5 419,3	0,0	5 419,3	2 847,5	
21	"Социальная поддержка граждан"	3000000	9 363 250,2	30.12.2019	11 146 147,3	-284,7	11 145 862,6	1 782 612,4	
22	"Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики"	3100000	765 062,7	29.04.2019	748 887,1	145 477,6	894 364,7	129 302,0	
23	"Развитие социально-трудовых отношений и содействие занятости населения Удмуртской Республики"	3200000	765 186,9	30.12.2019	909 257,7	4 843,2	914 100,9	148 914,0	
24	"Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства Удмуртской Республики"	3400000	799 781,4	20.11.2019	1 297 749,3	334 552,5	1 632 301,8	832 520,4	
25	"Развитие печати и массовых коммуникаций"	3500000	107 197,0	20.11.2019	143 191,5	38 925,8	182 117,3	74 920,3	
26	"Развитие строительной отрасли и регулирование градостроительной деятельности в Удмуртской Республике"	3600000	621 243,3	22.05.2019	1 023 781,6	361 809,4	1 385 591,0	764 347,7	
27	"Развитие инвестиционной деятельности в Удмуртской Республике"	3700000	0,0	31.10.2018	101 550,7	8 615,9	110 166,6	110 166,6	
28	"Противодействие незаконному обороту наркотиков в Удмуртской Республике"	3800000	2 874,7	03.12.2019	2 548,0	8 440,7	10 988,7	8 114,0	
29	"Доступная среда"	3900000	54 108,5	18.12.2019	54 108,5	10 076,0	64 184,5	10 076,0	
	ВСЕГО по ГП		68 033 835,7	x	76 193 799,8	4 654 551,6	80 848 351,4	15 644 861,3	-2 830 345,6
	Непрограммные направления деятельности		x	x	1 437 821,2	462 516,8	1 900 338,0	x	x
	ВСЕГО (ГП+НЕПРОГРАММНЫЕ)		x	x	77 631 621,0	5 117 068,4	82 748 689,4	x	x

Законопроектом предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований по госпрограммам на общую сумму 4 654 551,6 тыс.руб. (по 27 ГП увеличение на 4 654 895,4 тыс.руб., по 2 ГП уменьшение на 343,8 тыс. руб.).

Наибольшее увеличение объема запланировано по ГП «Развитие транспортной системы Удмуртской Республики» (на 1 963 546,3 тыс. руб. и уточненный план составит 8 675 542,0 тыс. руб.), по ГП «Развитие образования» (на 632 549,2 тыс. руб. и уточненный план составит 26 805 630,7 тыс. руб.), по ГП «Управление государственными финансами» (на 627 365,7 тыс. руб. и уточненный план составит 6 184 622,3 тыс. руб.).

Уменьшение объема запланировано по ГП «Управление государственным имуществом» на 59,1 тыс. руб. и уточненный план составит 87 704,3 тыс. руб. и по ГП «Социальная поддержка граждан» – на 284,7 тыс. руб. и уточненный план составит 11 145 862,6 тыс. руб.

С учетом изменений удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета УР составит 97,7 % (первоначально – 98,1 %).

Следует отметить, что по состоянию на 13.02.2020 *общий объем ресурсного обеспечения на 2020 год по 3 ГП меньше утвержденных бюджетных ассигнований с учетом вносимых изменений на 2 830 345,6 тыс.руб.*

В соответствии с п.4 статьи 8.1 Закона Удмуртской Республики от 22.05.2008 № 18-РЗ «О бюджетном процессе в Удмуртской Республике» (далее - Закон УР о бюджетном процессе) государственные программы Удмуртской Республики подлежат приведению в соответствие с законом о бюджете Удмуртской Республики не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

По непрограммным направлениям увеличение расходов планируется на сумму 462 516,8 тыс. руб., или на 32,2%, уточненный план составит 1 900 338,0 тыс. руб.

3.3. Законом о бюджете на 2020 год предусмотрено финансирование 40 региональных проектов в рамках реализации федеральных проектов на общую сумму 10,130 млрд. рублей, из них: 6,398 млрд. рублей из федерального бюджета (64 %), 3,615 млрд. рублей из бюджета региона (36 %).

Согласно Пояснительной записке Минфина УР на реализацию указанных проектов Законопроектом предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на общую сумму 22 820,4 тыс. руб.:

- *«Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» (ГРБС Минэкономики) - 17 221,4 тыс. руб., в т.ч. на:*

а) возмещение затрат по уплате лизинговых платежей субъектам малого и среднего предпринимательства 12 500,0 тыс. руб., что нашло соответствующее отражение по ПР 0412, ЦС «Федеральный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» (144I500000), ВР 810 «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций)...»;

б) проведение мероприятий по поддержке малого и среднего предпринимательства АНО «Центр развития бизнеса Удмуртской Республики» - 4 721,4 тыс. руб. (ПР 0412, ЦС 144I500000, ВР 630 «Субсидии некоммерческим организациям...»;

- *«Безопасные и качественные автомобильные дороги» - 5 599,0 тыс. руб., в т.ч. на приобретение- оборудования и материалов (светофоры, знаки и т.д.) для проведения мероприятий по профилактике и обучению правилам дорожного движения (4 599,0тыс. руб.) и расходных материалов, призов для проведения мероприятий «Веселый светофор», «Безопасная семья», олимпиада «Безопасное колесо» и «Юный автомобилист» (1 000,0тыс. руб.). Согласно пояснениям Минфина УР данные ассигнования учтены в ведомственной структуре расходов по соответствующим главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС).*

В Пояснительной записке приведены, в основном, обоснования увеличения расходов по основным направлениям расходов для обеспечения текущей деятельности государственных и муниципальных учреждений, органов власти, реализации мероприятий госпрограмм УР, а также указано, что Законопроектом уточнены ассигнования на реализацию региональных проектов в рамках федеральных проектов. Однако, обоснования увеличения и (или) (пере)распределения бюджетных ассигнований ГРБС на их реализацию не приведены.

Наибольший объем увеличения ассигнований главным распорядителям бюджетных средств на реализацию региональных проектов в рамках федеральных проектов приведен в таблице 3.

Таблица 3

№ п/п	Федеральный проект	ГРБС	КБК			Сумма, тыс. руб.
			ПР	ЦС	ВР	
1	Общесистемные меры развития дорожного хозяйства	Миндор-транс	0409	214R200000	240	120 000,0
2	Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда	Минстрой	0501	341F300000	520	109 039,3
3	Финансовая поддержка семей при рождении детей	Аг. печати		302P100000	x	2 000,0
		Минсоц.	1003	302P100000	240	-2 000,0
4	Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства	Минэко номики	0412	144I500000	x	16 921,4
5	Поддержка занятости и повышение эффективности рынка труда для обеспечения роста производительности труда	Минсоц политики	0401	326L300000	240	30 000,0
6	Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трёх лет	Минсоц политики	0401	326P200000	x	28 571,8
			0401	329P200000	x	-28 571,8
7	Молодые профессионалы (Повышение конкурентноспособности профессионального образования)	Минобра зования УР	0704	046E600000	612	21 164,9
8	Безопасность дорожного движения	Минобра зования УР	0709	214R300000	x	8 582,7

3.4. Общий объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда (ДФ) в 2020 году (Приложение 12 Законопроекта) предлагается увеличить на общую сумму 1 884 970,0 тыс. руб. (на 26,8%) до 8 910 699,5 тыс. руб.

Сведения в разрезе источников формирования средств Дорожного фонда УР представлены в следующей таблице.

Таблица 4, тыс.руб.

Наименование источников дорожного фонда	Справочно: исполнено в 2019 году*	Утверждено Законом УР о бюджете на 2020 год от 20.12.2019 №73-РЗ	Изменения в бюджет от 11.02.2020 (133-р)	отклонения к первоначальному бюджету
неиспользованные бюджетные ассигнования по состоянию на 1 января 2020 года	1 133 166,9	0	1 211 620,0	+1 211 620,0
- 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	3 890 129,9	3 976 721,0	4 430 071,0	+453 350,0
- транспортный налог	1 226 154,4	1 445 000,0	1 445 000,0	0
- прочие неналоговые доходы бюджетов субъектов РФ от поступления денежных средств, внесенных участником конкурса (аукциона), проводимого в целях заключения государственного контракта, финансируемого за счет средств дорожных фондов субъектов РФ, в качестве обеспечения заявки на участие в таком конкурсе (аукционе) в случае уклонения конкурса (аукциона) от заключения данного контракта и в иных случаях, установленных законодательством РФ	42,6	0	0	0
-денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения	644 806	580 000,0	580 000,0	0
штрафы за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования регионального и межмуниципального значения	4 779,8	0	0	0
-межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов РФ на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	964 606,4	680 000,0	680 000,0	0
-поступления сумм в возмещение ущерба в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий государственных контрактов или иных договоров, финансируемых за счет средств дорожных фондов субъектов Российской Федерации, либо в связи	6 870,6	1 131,0	1 131,0	0

с уклонением от заключения таких контрактов или иных договоров				
- плата от реализации соглашений об установлении сервитутов в отношении земельных участков в границах полос отвода автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения в целях строительства (реконструкции), капитального ремонта и эксплуатации объектов дорожного сервиса, прокладки, переноса, переустройства и эксплуатации инженерных коммуникаций, установки и эксплуатации рекламных конструкций	1,6	3,0	3,0	0
- доходы от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации	1,0	1,0	1,0	0
- иные доходы	865,8	639,0	639,0	0
- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий по комплексному обустройству населенных пунктов, расположенных в сельской местности, объектами социальной, инженерной инфраструктуры и автомобильными дорогами, государственных программ (подпрограмм государственных программ) субъектов Российской Федерации, направленных на устойчивое развитие сельских территорий	487 560,3	0	0	0
- субсидии бюджетам субъектов РФ на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках развития транспортной инфраструктуры на сельских территориях	0	342 234,5	342 234,5	0
- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности	495 000	0	100 000,0	+100 000,0
- поступления от некоммерческой организации «Фонд развития моногородов» в бюджеты субъектов Российской Федерации на строительство и (или) реконструкцию объектов инфраструктуры, находящихся в государственной (муниципальной) собственности, в целях реализации инвестиционных проектов, направленных на модернизацию экономики моногородов с наиболее сложным социально-экономическим положением	63 694,4	0	0	0
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов РФ	14,3	0	0	0
- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов РФ на внедрение автоматизированных и роботизированных технологий организации дорожного движения и контроля за соблюдением правил дорожного движения	0	0	120 000,0	+120 000,0
Итого	8 917 694,0	7 025 729,5	8 910 699,5	+1 884 970,0

*По данным оперативного отчета Миндортранс

Анализ источников формирования средств ДФ показал, что основное увеличение доходов планируется за счет неиспользованных остатков средств ДФ УР на 01.01.2020 в сумме 1 211 620,0 тыс. руб. или на 6,9% (на 01.01.2019 - 1 133 166,9 тыс.руб.). Кроме того, увеличение доходов ДФ *планируется*:

- по доходам 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- на сумму 453 350,0 тыс.руб. или на 11,4%, общей сумме 4 430 071,0 тыс.руб., что соответствует расчетам Комитета и обусловлено увеличением с 01.01.2020 г. налоговых ставок (ФЗ от 29.09.2019 №326-ФЗ) по бензину 5 класса на 438,0 руб./т (на 3,6%) до 12 752,0 руб./т против 12 314,0 руб/т (2019г.); дизельному топливу на 294,0 руб./т (3,4%) до 8 835,0 руб./т; моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей на 216,0 руб./т (4%);

-за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам субъектов РФ (ранее Законом о бюджете не предусмотрены): на финансовое обеспечение дорожной деятельности на сумму 100 000,0 тыс.руб. (факт 2019 - 495 000 тыс. руб.); на внедрение автоматизированных и роботизированных

технологий организации дорожного движения и контроля за соблюдением правил дорожного движения в сумме 120 000,0 тыс. руб. (в 2019- 0).

Анализ изменения (увеличения) расходов Дорожного фонда показал, что основная его часть запланирована в рамках реализации ГП «Развитие транспортной системы Удмуртской Республики» на мероприятия по развитию автомобильных дорог в Удмуртской Республике (1 231 265,8 тыс.руб.), подпрограмме «Повышение безопасности дорожного движения» (344 487,3 тыс.руб.) и на содержание автомобильных дорог (215 699,8 тыс.руб.).

Согласно приложению 12 законопроекта объём бюджетных ассигнований дорожного фонда Удмуртской Республики на 2020 год по ГП «Развитие транспортной системы Удмуртской Республики» запланирован в объёме 8 172 186,6 тыс.руб., из них субсидии и иные межбюджетные трансферты местным бюджетам на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них 1 188 342,1 тыс. руб., субсидии на возмещение затрат юридическим лицам, заключившим концессионное соглашение с Удмуртской Республикой, предусматривающее строительство и эксплуатацию на платной основе мостовых переходов 450 000 тыс.руб.

По ГП «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия», подпрограмме «Комплексное развитие сельских территорий» субсидии на развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях -725 826,9 тыс.руб.

В рамках ГП «Развитие инвестиционной деятельности в Удмуртской Республике», подпрограммы «Формирование благоприятной деловой среды для реализации инвестиционных проектов в Удмуртской Республике» предусмотрены бюджетные ассигнования на оказание государственной поддержки моногородам Удмуртской Республики в сумме 10 323,7 тыс.руб.

Следует отметить, что Законопроектом в статью 28 Закона о бюджете, предусматривающую дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Закон о бюджете, вносятся следующие изменения:

а) часть 2 дополнить пунктами следующего содержания:

«24) перераспределение бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю средств бюджета Удмуртской Республики в объёме сумм разницы между начальной (максимальной) ценой контракта и ценой заключённого в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд контракта (за исключением контрактов, заключаемых за счёт средств дорожного фонда Удмуртской Республики, контрактов, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета и средства Государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства) на увеличение бюджетных ассигнований, предусмотренных Министерству финансов Удмуртской Республики по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» раздела «Общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджета на исполнение прочих обязательств

государства по решениям Главы Удмуртской Республики и Правительства Удмуртской Республики;

25) перераспределение бюджетных ассигнований в случаях принятия Главой Удмуртской Республики решений о создании, реорганизации исполнительных органов государственной власти Удмуртской Республики, а также в случаях принятия Правительством Удмуртской Республики решений о создании, реорганизации государственных учреждений Удмуртской Республики и в связи с этим изменением функций и полномочий государственных учреждений Удмуртской Республики.»;

б) дополнить частью 10 следующего содержания:

«10. Установить, что перераспределение бюджетных ассигнований в соответствии с положениями настоящей статьи производится по кодам расходов бюджетной классификации, установленной приказами Министерства финансов Российской Федерации, Министерства финансов Удмуртской Республики и распоряжениями Правительства Удмуртской Республики.».

Приложение 16 к Закону о бюджете предлагается утвердить в новой редакции *«Перечень субсидий бюджетам муниципальных образований в Удмуртской Республике, предоставляемых из бюджета Удмуртской Республики в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»* в 2020 году - 7 239 891,1 тыс.руб. (по 52 целевым статьям), в 2021- 4 066 623,0 тыс.руб., в 2022- 3 064 322,2 тыс.руб.

Предоставление субсидий из бюджета субъекта РФ бюджетам муниципальных образований, не соответствующих указанному перечню, за исключением субсидий, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда высшего исполнительного органа государственной власти субъектов Российской Федерации, не допускается (ст.139 БК РФ).

В Приложение № 17 к Закону о бюджете вносятся изменения в распределение 29 видов субсидий МО (таблицы 4,5,7,8,12,13,14,16,21,22, 24-29, 31-43). Комитет отмечает, что на момент внесения Законопроекта, Правительством УР не приняты порядки распределения субсидий МО по 19 видам.

Законопроектом также предлагается дополнить Закон о бюджете приложением 20 следующего содержания: «Таблица 1. Распределение иных межбюджетных трансфертов из бюджета Удмуртской Республики бюджетам муниципальных образований в Удмуртской Республике на проведение государственных, республиканских и национальных праздников на 2020 год»

Таблица 5, тыс.руб.

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Наименование мероприятия	2020 год
1	Вавожский район	Удмуртский национальный праздник «Гербер»	1 125,0
2	Каракулинский район	Республиканский марийский национальный праздник «Семьк»	200,0
3	город Ижевск	Республиканский татарский национальный праздник «Сабантуй»	250,0
	Итого	1 575,0	1 575,0

«Таблица 2. Распределение иных межбюджетных трансфертов из бюджета Удмуртской Республики бюджетам муниципальных образований в Удмуртской Республике на дополнительное профессиональное образование педагогических работников муниципальных образовательных организаций по профилю» 30 МО на общую сумму 5 619,2 тыс.руб., из них МО г. Ижевск- 1 863,2 тыс.руб.;

«Таблица 3. Распределение иных межбюджетных трансфертов из бюджета Удмуртской Республики бюджетам муниципальных образований в Удмуртской Республике на софинансирование расходов при реализации отдельных мероприятий государственной программы Российской Федерации «Развитие образования» на 2020 год - Малопургинский район 128,4 тыс.руб., г. Воткинск- 193,0 тыс.руб., итого 321,4 тыс.руб.

В Пояснительной записке расчеты и обоснования не приведены.

Следует отметить, что согласно части 1 статьи 139 БК РФ и статьи 9 Закона Удмуртской Республики «О регулировании межбюджетных отношений в Удмуртской Республике» иные межбюджетные трансферты могут быть предоставлены местным бюджетам только в случаях, предусмотренных Законами УР и принятыми в соответствии с ними Постановлениями Правительства УР. Однако, на момент подготовки настоящего заключения, такие законодательные и нормативные правовые акты по указанным видам иных межбюджетных трансфертов не приняты.

4. Дефицит (профицит) бюджета УР

Первоначально бюджет УР утвержден с профицитом на 2020 год в сумме 446566,9 тыс.руб. С учетом изменений профицит составит 863 832,1 тыс.руб.

Анализ изменения источников дефицита (профицита) бюджета представлен в следующей таблице.

Таблица 6, тыс.руб.

Показатель	Утверждено Законом УР о бюджете на 2020 год (первоначально)	Законопроект	Отклонение Законопроекта от утвержденного Закона о бюджете № ..-РЗ (+, -) -
Государственные ценные бумаги (всего) (погашение)	-2 300 000,0	-2 300 000,0	0
Кредиты в кредитных организациях (всего)	3 232 521,2	3 232 521,2	0
-Получение кредитов	19 582 521,2	43 582 521,2	+24 000 000,0
- погашение кредитов	-16 350 000,0	-40 350 000	+24 000 000,0
Бюджетные кредиты из федерального бюджета (возврат)	-1 943 317,7	-1 943 317,7	0
Акции и иные формы участия в капитале	0	0	0
Бюджетные кредиты, представленные местным бюджетам	40 737,6	50 737,6	+10 000,0
предоставление	-100 000	-300 000	+200 000,0
погашение (возврат)	139 137,6	349 137,6	+210 000,0
Возврат бюджетных кредитов юридическими лицам	1 600	1600	0
Изменение остатков бюджетных средств	523 492	96 226,8	-427 2 65,2
Итого ИФДБ	-446 566,9	-863 832,1	+417 265,2

Из данных таблицы видно, что основное изменение в ИФДБ связано с уменьшением показателя «Изменение остатков бюджетных средств», с 523 492,0 тыс.руб. до 96 226,8 тыс.руб.

Наряду с этим, в 2,2 раза (на 24 000 000,0 тыс.руб.) до 43 582 521,2 тыс.руб. увеличивается планируемый объем привлечения и погашения кредитов коммерческих банков.

Согласно Программе государственных заимствований краткосрочные кредиты на 1 год (1,5 млрд.руб.), 3 лет (4,6 млрд.руб.) заменяются на долгосрочные – 5 лет на сумму 43,6 млрд.руб.

Запланированный размер 5 700 000,0 тыс.руб. на пополнение остатка средств на счете бюджета из Федерального казначейства на срок до 90 дней (не включается в состав ИФДБ) не изменен.

Таким образом, с учетом ИФДБ бюджет УР сбалансирован (ст.33 БК РФ).

5. Предельный размер государственного внутреннего долга УР на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов не изменяется, на 01.01.2021 составит в сумме 45 031 754,6 тыс.руб., на 01.01.2022- 43 035 119,2 тыс.руб., на 01.01.2023- 41 033 483,8 тыс.руб. За финансовый 2020 год сокращение государственного долга должно составить 1 010 796,5 тыс.руб. Таким образом, за 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сокращение государственного долга УР должно составить в общей сумме 5 009 067,3 тыс.руб.

Расходы на обслуживание государственного долга на 2020 год и на плановый период не изменены. На 2020 год предусмотрены в сумме 1 589 179,1 тыс.руб., что на 568 760,4 тыс.руб.(26,4%) ниже факта 2019 года (2 157 939,5 тыс.руб.).

Вместе с тем, Комитет отмечает, что в условиях значительного увеличения объемов заимствований в коммерческих банках (более чем в 2 раза), существуют риски увеличения расходов на обслуживание государственного долга в 2020 году.

Выводы:

Доходы бюджета УР на 2020 год предлагается увеличить на 5 534 333,6 тыс.руб. или на 7,1%, до 83 612 521,5 тыс. руб. В том числе объем налоговых и неналоговых доходов - на 5 070 202,0 тыс. руб. (или на 8,8 %) с 57 370 651,0 тыс. руб. до 62 440 853,0 тыс. руб. Прогнозируемые поступления по налоговым и неналоговым доходам за 2020 год выше факта 2019 года на 5 010 186,6 тыс. руб. или на 8,7 %.

Расходы бюджета УР на 2020 год предлагается утвердить в сумме 82 748 689,4 тыс.руб., увеличение составляет 5 117 068,4 тыс. руб. по всем разделам бюджетной классификации, за исключением разделов 0200«Национальная оборона» и 1300«Обслуживание государственного и муниципального долга». По подразделу 0405«Сельское хозяйство и рыболовство» предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований на 30 600 тыс. руб. (на 1,2%), уточненный план составил 2 430 916,6 тыс.руб., что на 63 250,0 тыс.руб. меньше факта 2019 года.

Программная часть бюджета УР на 2020 год с учетом изменений сформирована в общей сумме 80 848 351,4 тыс.руб., что составляет 97,7%.

Законопроектом предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований по госпрограммам УР на общую сумму 4 654 551,6 тыс.руб. (по 27 ГП увеличение на 4 654 895,4 тыс.руб., по 2 ГП уменьшение на 343,8 тыс. руб.).

Наибольшее увеличение объема запланировано по ГП «Развитие транспортной системы Удмуртской Республики» (на 1 963 546,3 тыс. руб.), по ГП

«Развитие образования» (на 632 549,2 тыс. руб.), по ГП «Управление государственными финансами» (на 627 365,7 тыс. руб.).

По состоянию на 13.02.2020 общий объем ресурсного обеспечения на 2020 год по 3 ГП меньше утвержденных бюджетных ассигнований с учетом вносимых изменений на 2 830 345,6 тыс.руб.

Непрограммные расходы на 2020 год предусмотрены в сумме 1 900 338,0 тыс.руб., увеличение на 462 516,8 тыс.руб. или на 24,3%.

Предельный размер государственного внутреннего долга УР на 2020 год и плановый период не изменяется, на 01.01.2021 составит в сумме 45 031 754,6 тыс.руб., в течение финансового года планируется сокращение государственного долга на 1 010 796,5 тыс.руб.

Расходы на обслуживание государственного долга на 2020 год и на плановый период не изменены. На 2020 год предусмотрены в сумме 1 589 179,1 тыс.руб. или на 568 760,4 тыс.руб.(26,4%) ниже факта 2019 года (2 157 939,5 тыс.руб.). Вместе с тем, Комитет отмечает, что в условиях значительного увеличения объема заимствований в коммерческих банках (более чем в 2 раза), существуют риски увеличения расходов на обслуживание государственного долга в 2020 году.

На плановый период 2021 и 2022 годов доходы и расходы бюджета УР увеличиваются соответственно на 1 820 000,0 тыс.руб. и 1 920 000,0 тыс.руб. или на 2,5 процента. С учетом изменений прогнозируемые доходы на 2021 год составят 77 927 213,0тыс.руб. (темп роста к 2020г. 93,1%), расходы 75 956 071,1тыс.руб., профицит 1 971 141,9 тыс.руб.; на 2022 год- доходы 79 376 799,5 тыс.руб. (темп роста к 2020г. 94,9%), расходы 77 406 762,8тыс.руб., профицит 1 970 036,7 тыс.руб. Расчеты и обоснования увеличения в Пояснительной записке отсутствуют.

Заместитель председателя
Государственного контрольного
комитета Удмуртской Республики



С.Н. Калинина

Мартынова Любовь Петровна
Жулдыбин Роман Александрович
Державина Людмила Валентиновна
8(3412)725348