



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 12.02.2021 № 0103
на № 665 от 09.02.2021

Председателю
Государственного Совета
Удмуртской Республики

Невоструеву В.П.

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

На основании статей 10, 18 Закона Удмуртской Республики от 10.10.2011 № 51-РЗ «О Государственном контрольном комитете Удмуртской Республики» (далее – Комитет) проведена экспертиза проекта закона Удмуртской Республики «О внесении изменений в Закон Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Законопроект) по материалам, представленным в Комитет постоянной комиссией по бюджету, налогам и финансам Государственного Совета Удмуртской Республики, в электронном виде (вх. от 10.02.2021 № 0205).

Изменения в Закон Удмуртской Республики от 25.12.2020 № 85-РЗ «О бюджете Удмуртской Республики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Закон о бюджете на 2021 год) одобрены Правительством Удмуртской Республики (распоряжение от 05.02.2021 № 102-р).

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

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

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

Таблица 1 (тыс. рублей)

| Показатель | Закон о бюджете на 2020 год от 20.12.2019 № 73-РЗ (первоначально) | Закон о бюджете на 2021 год (первоначально) | С учетом изменений согласно представленному Законопроекту | Отклонение Законопроекта от утвержденного Закона о бюджете на 2021 год | |
|--|--|--|---|--|------|
| | | | | (+, -) гр4-гр3 | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы бюджета, всего | 78 078 187,9 | 76 499 125,7 | 85 756 929,6 | 9 257 803,9 | 12,1 |
| в том числе объем безвозмездных поступлений, из них: | 20 707 536,9 | 24 532 230,7 | 26 288 981,6 | 1 756 750,9 | 7,2 |
| Межбюджетные трансферты из федерального бюджета (МБТ) | 20 380 989,2 | 24 205 683,0 | 25 807 917,8 | 1 602 234,8 | 6,6 |
| Расходы бюджета | 77 631 621,0 | 76 730 042,5 | 86 277 903,9 | 9 547 861,4 | 12,4 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|---|---------------|--------------|--------------|-------------|-------|
| Профицит (+), дефицит бюджета (-) | 446 566,9 | -230 916,8 | -520 974,3 | -290 057,5 | 125,6 |
| Верхний предел государственного долга Удмуртской Республики на 1 января 2022 года | 45 031 754,6* | 59 035 572,3 | 64 242 552,1 | 5 206 979,8 | 8,8 |

*на 1 января 2021 года

Доходы бюджета Удмуртской Республики на 2021 год предлагается увеличить на 9 257 803,9 тыс. рублей или на 12,1%, расходы – на 9 547 861,4 тыс. рублей или на 12,4%. Дефицит бюджета увеличен с 230 916,8 тыс. рублей до 520 974,3 тыс. рублей или в 2,3 раза, составляет 0,01% от доходной части бюджета без учета межбюджетных трансфертов и не превышает предельный размер (15%) установленный статьей 92 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

Верхний предел государственного внутреннего долга Удмуртской Республики на 1 января 2022 года предлагается увеличить на 5 206 979,8 тыс. рублей (или на 8,8%) – до 64 242 552,1 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к Законопроекту размеры верхнего предела государственного долга Удмуртской Республики уточняются исходя из фактического объема государственного долга Удмуртской Республики, сложившегося по итогам исполнения бюджета за 2020 год.

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

Таблица 2 (тыс. рублей)

| Показатель | Закон о бюджете на 2021 год (первоначально) | С учетом изменений, согласно представленного законопроекта | Отклонение Законопроекта от Закона о бюджете на 2021 год | |
|---|---|--|--|-------|
| | | | (+, -) гр. 3 – гр. 2 | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2022 год | | | | |
| Доходы бюджета, всего | 73 922 836,9 | 84 427 736,9 | 10 504 900,0 | 14,2 |
| в том числе объем безвозмездных поступлений, из них: | 19 241 479,9 | 20 241 479,9 | 1 000 000,0 | 5,2 |
| - объем МБТ из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 19 241 479,9 | 20 241 479,9 | 1 000 000,0 | 5,2 |
| Расходы бюджета | 73 922 836,9 | 84 427 736,9 | 10 504 900,0 | 14,2 |
| Условно утвержденные расходы | 1 426 948,0 | 6 916 870,4 | 5 489 922,4 | 384,7 |
| Дефицит бюджета (-), Профицит (+) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Верхний предел государственного долга Удмуртской Республики на 1 января 2023 года | 58 979 250,7 | 64 186 230,0 | 5 206 979,3 | 8,8 |
| 2023 год | | | | |
| Доходы бюджета, всего | 79 394 720,5 | 85 474 170,5 | 6 079 450,0 | 7,7 |
| в том числе объем безвозмездных поступлений, из них: | 20 824 384,5 | 21 624 384,5 | 800 000,0 | 3,8 |
| - из них объем МБТ из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 20 824 384,5 | 21 624 384,5 | 800 000,0 | 3,8 |
| Расходы бюджета | 79 394 720,5 | 85 474 170,5 | 6 079 450,0 | 7,7 |
| Условно утвержденные расходы | 3 120 190,0 | 4 247 616,3 | 1 127 426,3 | 36,1 |
| Дефицит бюджета (-), Профицит (+) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Верхний предел государственного долга Удмуртской Республики на 1 января 2024 года | 58 642 778,3 | 63 849 757,9 | 5 206 979,6 | 8,9 |

Законопроектом предлагается увеличить доходы и расходы бюджета Удмуртской Республики на плановый период 2022 года – на 10 504 900,0 тыс. рублей (на 14,2%) с 73 922 836,9 до 84 427 736,9 тыс. рублей, на 2023 год – на 6 079 450,0 тыс. рублей (на 7,7%) с 79 394 720,5 тыс. рублей до 85 474 170,5 тыс. рублей.

Бюджет Удмуртской Республики на плановый период 2022 год и 2023 годов сформирован без дефицита (доходы бюджета соответствуют расходам).

Верхний предел государственного внутреннего долга Удмуртской Республики на 1 января 2023 года планируется увеличить на 5 206 979,3 тыс. рублей или на 8,8%, на 1 января 2024 года – на 5 206 979,6 тыс. рублей (на 8,9%).

2. Доходы бюджета Удмуртской Республики

2.1. Прогнозируемый объем доходов бюджета Удмуртской Республики на 2021 год согласно приложению 1 Законопроекта **планируется в сумме 85 756 929,6 тыс. рублей**, из них: *налоговые и неналоговые доходы бюджета – 59 467 948,0 тыс. рублей.*

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

Таблица 3 (тыс. рублей)

| Показатель | Закон о бюджете на 2020 год от 20.12.2019 № 73-ПЗ (первоначально) | Закон о бюджете на 2021 год (первоначально) | С учетом изменений, согласно Законопроекта | Отклонение Законопроекта от Закона о бюджете на 2021 год (гр.4-гр.3) | | Факт за 2020 год по данным оперативно го отчета (справочно) |
|--|---|---|--|--|-------------|---|
| | | | | тыс. руб. | % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Налоговые и неналоговые доходы, из них: | 57 370 651,0 | 51 966 895,0 | 59 467 948,0 | 7 501 053,0 | 14,4 | 49 404 309,7 |
| Налог на прибыль, доходы | 40 050 000,0 | 34 445 000,0 | 41 946 053,0 | 7 501 053,0 | 21,8 | 32 038 613,6 |
| <i>Налог на прибыль организаций</i> | <i>21 740 000,0</i> | <i>16 335 000,0</i> | 23 836 053,0 | 7 501 053,0 | 45,9 | 13 918 869,9 |
| <i>Налог на доходы физических лиц</i> | <i>18 310 000,0</i> | <i>18 110 000,0</i> | 18 110 000,0 | 0,0 | 0,0 | 18 119 743,7 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 6 372 735,0 | 6 618 337,0 | 6 618 337,0 | 0,0 | 0,0 | 6 243 352,9 |
| Налоги на совокупный доход | 3 554 000,0 | 3 540 000,0 | 3 540 000,0 | 0,0 | 0,0 | 3 666 850,1 |
| Налоги на имущество | 5 976 060,0 | 5 810 998,0 | 5 810 998,0 | 0,0 | 0,0 | 5 778 404,4 |
| <i>Налог на имущество организаций</i> | <i>4 527 700,0</i> | <i>4 256 150,0</i> | 4 256 150,0 | 0,0 | 0,0 | 4 217 861,6 |
| Транспортный налог | 1 445 000,0 | 1 553 000,0 | 1 553 000,0 | 0,0 | 0,0 | 1 558 085,1 |
| <i>Налог на игорный бизнес</i> | <i>3 360,0</i> | <i>1 848,0</i> | 1 848,0 | 0,0 | 0,0 | 2 457,7 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 19 076,0 | 39 207,0 | 39 207,0 | 0,0 | 0,0 | 192 023,8 |

Анализ показал, что объем налоговых и неналоговых доходов планируется увеличить за счет дополнительных поступлений **по налогу на прибыль организаций** на 7 501 053,0 тыс. рублей (или на 14,4%) с 51 966 895,0 тыс. рублей до 59 467 948,0 тыс. рублей.

В Пояснительной записке указано, что увеличение поступлений по налогу на прибыль организаций прогнозируется в связи с ожидаемым поступлением налога на прибыль организаций от крупнейших налогоплательщиков республики. При этом конкретные расчеты планируемых поступлений и сведения по налогоплательщикам отсутствуют.

Прогнозируемые поступления по налоговым и неналоговым доходам за 2021 год с учетом изменений – выше факта 2020 года (49 404 309,7 тыс. рублей) на 10 063 638,3 тыс. рублей или на 20,4%, в том числе по налогу на прибыль – на 9 917 183,1 тыс. рублей (или на 71,2%).

В заключении Комитета на проект закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2013 годов» отмечено, что прогнозируемые показатели по налогу на прибыль организаций завышены на 1 735 000,0 тыс. рублей. С учетом планируемого увеличения прогнозируемых поступлений по данному источнику на сумму 7 501 053,0 тыс. рублей, общий объем завышения (нереалистичности) доходов бюджета Удмуртской Республики (статьи 37, 174.1 БК РФ) составит более 9 млрд. рублей, это создает риски несбалансированности бюджета в процессе его исполнения. При этом изменения в Прогноз социально-экономического развития Удмуртской Республики на 2021 – 2023 годы не вносятся.

2.2. **Безвозмездные поступления** на 2021 год увеличены с 24 532 230,7 до 26 288 981,6 тыс. рублей или на 1 756 750,9 тыс. рублей (на 7,2%), из них:

субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием – на 20 000,0 тыс. рублей (на основании распоряжения Правительства Российской Федерации от 23.01.2020 № 129-р);

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности – 1 540 000,0 тыс. рублей (Соглашение о предоставлении иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, из федерального бюджета бюджету Удмуртской Республики от 28.12.2020 № 108-17-2021-024);

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации – 42 234,8 тыс. рублей (распоряжение Правительства Российской Федерации от 22.01.2021 №102-р);

безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры – 110 766,6 тыс. рублей (в связи с ожидаемым поступлением средств от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по созданию и реконструкции объектов коммунальной инфраструктуры на территории муниципального образования «Воткинский район» в соответствии с Планом, утвержденным распоряжением Правительства Удмуртской Республики от 25.12.2019 № 1668-р);

поступления от некоммерческой организации «Фонд развития моногородов» в бюджеты субъектов Российской Федерации на строительство и (или) реконструкцию объектов инфраструктуры, необходимых для осуществления физическими и юридическими лицами инвестиционных проектов в моногородах – 43 749,5 тыс. рублей.

3. Расходы бюджета Удмуртской Республики

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

Таблица 4 (тыс. рублей)

| разделы под-раз-делы | Наименование разделов, подразделов | Справочно: исполнено за 2020 год по данным оперативного отчета | Утверждено Законом о бюджете на 2021 год | Законопроект | Закон о бюджете на 2021 год (с изменениями) | Структура расходов, % | |
|----------------------|---|--|--|--------------|---|-----------------------|----------------------------------|
| | | | | | | факт 2020 года | бюджет 2021 (с учетом изменений) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы, из них | 2 731 106,2 | 1 759 328,2 | 3 629 952,0 | 5 389 280,2 | 2,7 | 6,2 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 1 421 592,3 | 829 729,0 | 3 619 398,0 | 4 449 127,0 | 1,4 | 5,2 |
| 0200 | Национальная оборона | 40 800,3 | 43 395,0 | 0 | 43 395,0 | 0,04 | 0,1 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 724 421,4 | 517 785,0 | 1 164,7 | 518 949,7 | 0,7 | 0,6 |
| 0400 | Национальная экономика, из них: | 15 751 045,1 | 11 759 003,3 | 2 494 666,6 | 14 253 669,9 | 15,7 | 16,5 |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 2 920 094,6 | 2 259 998,8 | 51 136,1 | 2 311 134,9 | 2,9 | 2,7 |
| 0408 | Транспорт | 947 695,1 | 450 312,4 | 12 797,0 | 463 109,4 | 0,9 | 0,5 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 8 626 079,2 | 7 071 161,7 | 2 257 345,6 | 9 328 507,3 | 8,6 | 10,8 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 2 468 020,9 | 2 261 405,3 | 78 435,3 | 2 339 840,6 | 2,5 | 2,7 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|------|--|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------|--------------|
| 0600 | Охрана окружающей среды | 105 044,8 | 25 698,8 | 27 294,7 | 52 993,5 | 0,1 | 0,1 |
| 0700 | Образование, из них | 28 577 727,8 | 24 797 038,0 | 100 481,5 | 24 897 519,5 | 28,5 | 28,9 |
| 0702 | Общее образование | 15 554 862,1 | 13 612 738,2 | 44 965,4 | 13 657 703,6 | 15,5 | 15,8 |
| 0800 | Культура и кинематография, из них: | 1 786 855,9 | 1 099 697,0 | 4 665,0 | 1 104 362,0 | 1,8 | 1,3 |
| 0801 | Культура | 1 527 901,5 | 856 309,3 | 1 415,1 | 857 724,4 | 1,5 | 1,0 |
| 0900 | Здравоохранение | 12 598 734,0 | 6 117 111,4 | 1 692 503,1 | 7 809 614,5 | 12,6 | 9,1 |
| 1000 | Социальная политика | 25 711 132,4 | 23 118 571,4 | 17 521,1 | 2 136 092,5 | 25,7 | 26,8 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 20 886 454,3 | 19 269 871,7 | 0 | 19 269 871,7 | 20,9 | 22,3 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 1 617 651,5 | 827 672,0 | 21 174,7 | 848 846,7 | 1,6 | 1,0 |
| 1200 | Средства массовой информации | 290 347,8 | 130 835,1 | 2 002,7 | 132 837,8 | 0,3 | 0,2 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 2 198 068,4 | 588 200,0 | 1 328 000,0 | 1 916 200,0 | 2,2 | 2,2 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 5 524 368,1 | 3 684 302,0 | 150 000,0 | 3 834 302,0 | 5,5 | 4,4 |
| | ВСЕГО РАСХОДОВ | 100 125 324,6 | 76 730 042,5 | +9 547 861,4 | 86 277 903,9 | 100,0 | 100,0 |

Законопроектом предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на общую сумму 9 547 861,4 тыс. рублей (на 12,4%) по всем разделам бюджетной классификации, за исключением раздела 0200 «Национальная оборона».

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований планируется по разделам:

0100 «Общегосударственные вопросы» – на сумму 3 629 952,0 тыс. рублей и составят 5 389 280,2 тыс. рублей, что на 2 658 174,0 тыс. рублей (на 97%) больше факта 2020 года (2 731 106,2 тыс. рублей). Из них по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы увеличены на 3 619 398,0 тыс. рублей (в 4,4 раза) и составят 4 449 127,0 тыс. рублей;

0400 «Национальная экономика» – на сумму 2 494 666,6 тыс. рублей (на 21%), с учетом поправок расходы составят 14 253 669,9 тыс. рублей, что на 1 497 375,2 тыс. рублей (на 9,5%) меньше факта 2020 года (15 751 045,1 тыс. рублей). Увеличение предусмотрено по следующим направлениям деятельности:

по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» – на 51 136,1 тыс. рублей (2,2%) и составят 2 311 134,9 тыс. рублей;

по подразделу 0408 «Транспорт» – на 12 797,0 тыс. рублей (на 2,8%) и составят 463 109,4 тыс. рублей;

по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – на 2 257 345,6 тыс. рублей (на 31,9%) и составят 9 328 507,3 тыс. рублей;

0900 «Здравоохранение» – на общую сумму 1 692 503,1 тыс. рублей (на 27,6%), с учетом поправок расходы составят 7 809 614,5 тыс. рублей, что на 4 789 119,5 тыс. рублей (на 38%) меньше факта 2020 года (12 598 734,0 тыс. рублей).

По разделу 0700 «Образование» увеличение расходов планируется на общую сумму 100 481,5 тыс. рублей (или на 0,4%), с учетом поправок расходы составят 24 897 519,5 тыс. рублей, что на 3 680 208,3 тыс. рублей (на 14,8%) меньше факта 2020 года (28 577 727,8 тыс. рублей).

3.2. Законом о бюджете на 2021 год (в первоначальной редакции) предусмотрены расходы на реализацию 29 государственных программ (далее – госпрограмма) с объемом бюджетных ассигнований 75 184 210,5 тыс. рублей.

Законопроектом предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований по госпрограммам на общую сумму 4 346 997,8 тыс. рублей или на 5,8% (по 22 госпрограммам – увеличение на общую сумму 4 678 427,9 тыс. рублей, по одной – уменьшение на 331 430,1 тыс. рублей).

Сравнительный анализ ресурсного обеспечения госпрограмм с объемами бюджетных ассигнований, предусмотренными законопроектом, приведен в следующей таблице.

Таблица 5 (тыс. рублей)

| Наименование государственной программы Удмуртской Республики | Ресурсное обеспечение госпрограммы на 2021 году за счет средств бюджета Удмуртской Республики (из паспортов) | Закон о бюджете на 2021 год (первоначально) | Законопроект (приложение 8.1) | Закон о бюджете на 2021 год (с изменениями) | Отклонение ресурсного обеспечения госпрограммы и показателей, предусмотренных Законопроектом гр.10-гр.3 | |
|---|--|---|-------------------------------|---|---|--------------|
| | | | | | плюс (+) | минус (-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| «Развитие здравоохранения» | 12 319 472,9 | 13 149 816,7 | 107 136,7 | 13 256 953,4 | 937 480,5 | |
| «Формирование современной городской среды на территории Удмуртской Республики» | 443 460,5 | 592 171,0 | | 592 171,0 | 148 710,5 | |
| «Развитие образования» | 26 808 805,6 | 24 327 590,4 | 71 748,4 | 24 399 338,8 | | -2 409 466,8 |
| «Культура Удмуртии» | 1 096 418,3 | 932 259,9 | 2 178,8 | 934 438,7 | | -161 979,6 |
| «Этносоциальное развитие и гармонизация межэтнических отношений» | 35 161,9 | 32 185,9 | 55,8 | 32 241,7 | | -2 920,2 |
| «Окружающая среда и природные ресурсы» | 218 984,5 | 179 759,6 | 32 659,7 | 212 419,3 | | -6 565,2 |
| «Развитие архивного дела» | 108 914,7 | 101 046,0 | 2 122,0 | 103 168,0 | | -5 746,7 |
| «Развитие системы государственной регистрации актов гражданского состояния в Удмуртской Республике» | 93 219,1 | 89 737,5 | 50,0 | 89 787,5 | | -3 431,6 |
| «Создание условий для устойчивого экономического развития Удмуртской Республики» | 203 575,6 | 274 397,6 | 10 252,1 | 284 649,7 | 81 074,1 | |
| «Развитие промышленности и потребительского рынка» | 56 938,8 | 49 591,4 | 311,4 | 49 902,8 | | -7 036,0 |
| «Развитие лесного хозяйства» | 365 632,1 | 372 354,8 | 5 125,4 | 377 480,2 | 11 848,1 | |
| «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» | 1 913 884,5 | 2 871 347,6 | -331 430,1 | 2 539 917,5 | 626 033,0 | |
| «Энергоэффективность и развитие энергетики в Удмуртской Республике» | 144 139,0 | 165 263,0 | 0,0 | 165 263,0 | 21 124,0 | |
| «Развитие транспортной системы Удмуртской Республики» | 9 164 047,2 | 7 148 753,0 | 2 573 696,0 | 9 722 449,0 | 558 401,8 | |
| «Развитие информационного общества в Удмуртской Республике» | 97 098,4 | 499 673,3 | 1 281,8 | 500 955,1 | 403 856,7 | |
| «Управление государственным имуществом» | 70 503,6 | 54 970,3 | 942,0 | 55 912,3 | | -14 591,3 |
| «Управление государственными финансами» | 5 785 395,7 | 4 707 318,8 | 1 604 214,1 | 6 311 532,9 | 526 137,2 | |
| «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Удмуртской Республике» | 540 789,6 | 478 458,0 | 1 164,7 | 479 622,7 | | -61 166,9 |
| «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Удмуртской Республике» | 0,0 | 4 892,7 | | 4 892,7 | 4 892,7 | |
| «Совершенствование системы государственного управления в Удмуртской Республике» | 3 483,7 | 3 319,1 | | 3 319,1 | | -164,6 |
| «Социальная поддержка граждан» | 11 287 324,5 | 13 505 919,6 | 46 254,1 | 13 552 173,7 | 2 264 849,2 | |
| «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики» | 832 919,9 | 873 597,1 | 21 174,7 | 894 771,8 | 61 851,9 | |
| «Развитие социально-трудовых отношений и содействие занятости населения Удмуртской Республики» | 882 978,7 | 1 505 802,4 | 9 806,0 | 1 515 608,4 | 632 629,7 | |
| «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства Удмуртской Республики» | 1 491 748,3 | 1 597 139,7 | 40 766,6 | 1 637 906,3 | 146 158,0 | |
| «Развитие печати и массовых коммуникаций» | 119 094,7 | 129 492,6 | 2 002,7 | 131 495,3 | 12 400,6 | |
| «Развитие строительной отрасли и регулирование градостроительной деятельности в Удмуртской Республике» | 566 232,4 | 1 262 517,2 | 48 129,4 | 1 310 646,6 | 744 414,2 | |
| «Развитие инвестиционной деятельности в Удмуртской Республике» | 21 985,0 | 239 291,6 | 97 355,5 | 336 647,1 | 314 662,1 | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|--|--------------|--------------|-------------|--------------|-------------|--------------|
| «Противодействие незаконному обороту наркотиков в Удмуртской Республике» | 0,0 | 10 389,9 | | 10 389,9 | 10 389,9 | |
| «Доступная среда» | 24 576,3 | 25 153,8 | | 25 153,8 | 577,5 | |
| ВСЕГО по Госпрограммам | 74 696 785,5 | 75 184 210,5 | 4 346 997,8 | 79 531 208,3 | 7 507 491,7 | -2 673 068,9 |
| Справочно. Непрограммные направления деятельности | x | 1 545 832,0 | 5 200 863,6 | 6 746 695,6 | | |

Сокращение объема бюджетных ассигнований на 331 430,1 тыс. рублей предусмотрено по госпрограмме «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» и уточненный план составит 2 539 917,5 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение объема запланировано по госпрограмме «Развитие транспортной системы Удмуртской Республики» – на 2 573 696,0 тыс. рублей и уточненный план составит 9 722 449,0 тыс. рублей, по госпрограмме «Управление государственными финансами» – на 1 604 214,1 тыс. рублей и уточненный план составит 6 311 532,9 тыс. рублей.

Следует отметить, что по состоянию на 09.02.2021 общий объем ресурсного обеспечения на 2021 год (предусмотренный паспортами) по 10 госпрограммам на 2 673 068,9 тыс. рублей *меньше* объема бюджетных ассигнований с учетом вносимых изменений.

В соответствии с частью 4 статьи 8.1 Закона № 18-РЗ госпрограммы подлежат приведению в соответствие с законом о бюджете Удмуртской Республики не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета Удмуртской Республики составит 92,2% (первоначально – 98,0%).

По непрограммным направлениям увеличение расходов запланировано на сумму 5 200 863,6 тыс. рублей или в 3,4 раза, уточненный план составит 6 746 695,6 тыс. рублей.

3.3. Общий объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Удмуртской Республики (далее – Дорожный фонд) в 2021 году предлагается увеличить на 2 257 345,6 тыс. рублей (на 31,9%) и уточненный план составит 9 329 139,6 тыс. рублей (Приложение 12 Законопроекта).

Сведения в разрезе источников формирования средств Дорожного фонда представлены в следующей таблице:

Таблица 4 (тыс. рублей)

| Наименование источников дорожного фонда | Справочно: исполнено в 2020 году* | Закон о бюджете на 2021 год | Закон о бюджете на 2021 год (с изменениями) | Отклонения к первоначаль- ному бюджету |
|---|---|-----------------------------------|--|---|
| неиспользованные бюджетные ассигнования по состоянию на 1 января 2021 года | 1 211 620,0 | 0 | 693 764,9 | +693 764,9 |
| 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 | 3 956 009,8 | 4 271 519,0 | 4 271 519,0 | 0 |
| транспортный налог | 1 553 593,1 | 1 553 000,0 | 0 | 0 |
| государственная пошлина за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов | | 4 447,0 | 4 447,0 | 0 |
| денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения | 619 931,7 | 900 647,0 | 900 647,0 | 0 |
| доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации по нормативам, действующим до 1 января 2020 года (в части доходов, направляемых на формирование дорожного фонда субъекта Российской Федерации) | 96 149,5 | | | |

| Наименование источников дорожного фонда | Справочно: исполнено в 2020 году* | Закон о бюджете на 2021 год | Закон о бюджете на 2021 год (с изменениями) | Отклонения к первоначальному бюджету |
|--|---|-----------------------------------|--|--|
| 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 | 7,0 | 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 |
| 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 с уклонением от заключения таких контрактов или иных договоров | 4 640,7 | 1 590,0 | 1 590,0 | 0 |
| иные доходы | 480,0 | 587,0 | 587,0 | 0 |
| субсидии бюджетам субъектам Российской Федерации на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках развития транспортной инфраструктуры на сельских территориях | 459 904,5 | | | |
| межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности | 380 000,0 | | 1 540 000,0 | + 1 540 000,0 |
| межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» | 1 020 000,0 | 340 000,0 | 340 000,0 | |
| межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на внедрение автоматизированных и роботизированных технологий организации дорожного движения и контроля за соблюдением правил дорожного движения | | | 23 580,7 | +23 580,7 |
| прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации | 14,4 | | | |
| 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 | 10 106,0 | | | |
| Итого | 9 312 457,6 | 7 071 794,0 | 9 329 139,6 | +2 257 345,6 |

* по данным оперативного отчета Министерства транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики

Анализ источников формирования средств Дорожного фонда показал, что основное увеличение доходов планируется за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в общей сумме 1 563 580,7 тыс. рублей, в том числе:

на финансовое обеспечение дорожной деятельности – 1 540 000,0 тыс. рублей;

на внедрение автоматизированных и роботизированных технологий организации дорожного движения и контроля за соблюдением правил дорожного движения – 23 580,7 тыс. рублей.

Кроме того, за счет остатка неиспользованных средств дорожного фонда 2020 года объем бюджетных ассигнований на 2021 год увеличен на сумму 693 764,9 тыс. рублей.

Расходы Дорожного фонда предлагается *увеличить* на общую сумму 2 257 345,6 тыс. рублей и уточненные бюджетные ассигнования составят 9 329 139,6 тыс. рублей, что 16 682,0 тыс. рублей больше 2020 года.

Наибольший объем средств направляется на мероприятия по развитию автомобильных дорог в Удмуртской Республике подпрограммы «Развитие дорожного хозяйства» госпрограммы «Развитие транспортной системы Удмуртской Республики» – 2 463 618,2 тыс. рублей, увеличение с 6 315 910,0 тыс. рублей до 8 779 528,2 тыс. рублей или на 39,0%.

По госпрограмме «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия», подпрограмме «Комплексное развитие сельских территорий» объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда снижен на общую сумму 291 573,9 тыс. рублей или на 76,2% и составят 90 992,3 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные ранее по госпрограмме «Развитие инвестиционной деятельности в Удмуртской Республике», подпрограмме «Формирование благоприятной деловой среды для реализации инвестиционных проектов в Удмуртской Республике» в сумме 13 805,6 тыс. рублей, исключены в полном объеме.

Следует отметить, что расходы на исполнение судебных актов, актов иных уполномоченных государственных органов увеличены на 2 195,0 тыс. рублей или в 2,3 раза и составят 3 925,0 тыс. рублей.

3.4. Анализ ведомственной структуры расходов бюджета Удмуртской Республики (Приложение 7, 7.1) показал, что увеличение бюджетных ассигнований на общую сумму 9 547 861,4 тыс. рублей предусмотрено по 27 из 29 главных распорядителей бюджетных средств Удмуртской Республики (далее – ГРБС). Из них наибольшее увеличение – по трем ГРБС: Министерству финансов Удмуртской Республики – в сумме 5 082 610,2 тыс. рублей (объем зарезервированных средств), Министерству транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики – на 2 270 511,5 тыс. рублей, Министерству здравоохранения Удмуртской Республики – на 1 218 503,1 тыс. рублей. Обоснования приведены в пояснительной записке.

4. Дефицит бюджета Удмуртской Республики

Первоначально бюджет Удмуртской Республики на 2021 год утвержден с дефицитом в сумме 230 916,8 тыс. рублей. С учетом изменений дефицит составит 520 974,3 тыс. рублей в основном за счет изменения остатка средств на счете бюджета Удмуртской Республики (290 057,5 тыс. рублей).

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

Таблица 5 (тыс. рублей)

| Показатель | Закон о бюджете на 2021 год (первоначально) | Законопроект | Отклонение Законопроекта от Закона о бюджете на 2021 год (+, -) |
|---|---|---------------|---|
| Государственные ценные бумаги (всего) (погашение) | 5 000 000,0 | 10 000 000,0 | + 5 000 000,0 |
| Кредиты в кредитных организациях (всего) | -4 028 341,1 | -4 228 341,1 | + 200 000,0 |
| получение кредитов | 24 314 680,1 | 44 721 658,9 | + 20 406 978,8 |
| погашение кредитов | -28 343 021,2 | -48 950 000,0 | - 20 606 978,8 |
| Бюджетные кредиты из федерального бюджета (погашение) | -971 658,9 | -5 771 658,9 | - 4 800 000,0 |
| Акции и иные формы участия в капитале | 123,3 | 123,3 | 0 |
| Бюджетные кредиты, представленные местным бюджетам | 23 493,5 | 23 493,5 | 0 |
| предоставление | -100 000,0 | -100 000,0 | 0 |
| погашение (возврат) | 123 493,5 | 123 493,5 | 0 |
| Возврат бюджетных кредитов юридическими лицам | x | x | x |
| Изменение остатков бюджетных средств | 207 300,0 | 497 357,5 | +290 057,5 |
| Итого ИФДБ | 230 916,8 | 520 974,3 | +290 057,5 |

Из данных таблицы видно, что произведено внутреннее изменение ИФДБ за счет планируемого увеличения объема выпуска государственных ценных бумаг, с 5 000 000,0 тыс. рублей до 10 000 000,0 тыс. рублей.

При этом увеличивается планируемый объем привлечения и погашения кредитов коммерческих банков на 200 000,0 тыс. рублей (до 4 228 341,1 тыс. рублей)

и погашения бюджетных кредитов из федерального бюджета на 4 800 000,0 тыс. рублей (до 5 771 658,9 тыс. рублей).

Согласно Программе государственных заимствований предельный срок погашения по долгосрочным кредитам не изменяется – от 5 до 10 лет. При этом увеличивается предельный срок погашения долговых обязательств по бюджетным кредитам, полученных из федерального бюджета на пополнение остатков средств на едином счете бюджета Удмуртской Республики – на 60 дней (до 240 дней).

5. Верхний предел государственного внутреннего долга Удмуртской Республики увеличивается:

на 1 января 2022 года с 59 035 572,3 тыс. рублей до 64 242 552,1 тыс. рублей или на 5 206 979,8 тыс. рублей;

на 1 января 2023 года с 58 979 250,7 тыс. рублей до 64 186 230,4 тыс. рублей или на 5 206 979,7 тыс. рублей;

на 1 января 2024 года с 58 642 778,3 тыс. рублей до 63 849 757,9 тыс. рублей или на 5 206 979,6 тыс. рублей.

Вместе с тем, указанные размеры не превышают общий годовой объем доходов бюджета Удмуртской Республики без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (статья 107 БК РФ).

Расходы на обслуживание государственного долга Удмуртской Республики на 2021 год увеличены на 1 328 000,0 тыс. рублей или в 3,3 раза, с 588 200,0 тыс. рублей до 1 916 200,0 тыс. рублей, но ниже факта 2020 года на 281 868,4 тыс. рублей.

Выводы:

Законопроектом доходы бюджета Удмуртской Республики на 2021 год предлагается увеличить на 9 257 803,9 тыс. рублей или на 12,1% и утвердить в сумме 85 756 929,6 тыс. рублей, из них: налоговые и неналоговые доходы бюджета – 59 467 948,0 тыс. рублей.

Комитет отмечает, что с учетом планируемого увеличения прогнозируемых поступлений по налогу на прибыль организаций на сумму 7 501 053,0 тыс. рублей, общий объем завышения (нереалистичности) доходов бюджета Удмуртской Республики (статьи 37, 174.1 БК РФ) составит более 9 млрд. рублей, это создает риски несбалансированности бюджета в процессе его исполнения. При этом изменения в Прогноз социально-экономического развития Удмуртской Республики на 2021 – 2023 годы не вносятся.

Расходы бюджета Удмуртской Республики на 2021 год предлагается увеличить на 9 547 861,4 тыс. рублей или на 12,4% и утвердить в сумме 86 277 903,9 тыс. рублей. Увеличение объема бюджетных ассигнований по госпрограммам на 2021 год запланировано на общую сумму 4 346 997,8 тыс. рублей или на 5,8%.

Дефицит бюджета Удмуртской Республики на 2021 год увеличен с 230 916,8 до 520 974,3 тыс. рублей или в 2,3 раза за счет изменения остатка средств на счете бюджета.

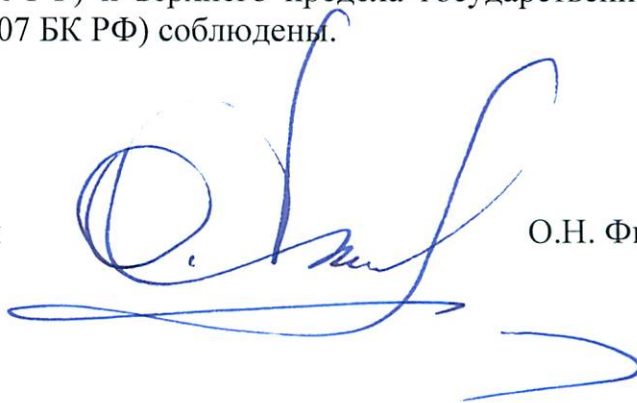
Верхний предел государственного внутреннего долга Удмуртской Республики на 1 января 2022 года предлагается увеличить на 5 206 979,8 тыс. рублей или на 8,8%, до 64 242 552,1 тыс. рублей.

На плановый период 2022 года доходы и расходы бюджета Удмуртской Республики предлагается увеличить на 10 504 900,0 тыс. рублей (на 14,2%) с 73 922 836,9 до 84 427 736,9 тыс. рублей, на 2023 год – на 6 079 450,0 тыс. рублей (на 7,7%) с 79 394 720,5 до 85 474 170,5 тыс. рублей.

Бюджет Удмуртской Республики на плановый период 2022 год и 2023 годов сформирован без дефицита (доходы бюджета соответствуют расходам).

Требования бюджетного законодательства в части ограничения размера дефицита бюджета (статья 92 БК РФ) и верхнего предела государственного долга Удмуртской Республики (статья 107 БК РФ) соблюдены.

Председатель
Государственного контрольного
комитета Удмуртской Республики



О.Н. Филиппова