



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 03.06.2021 № 0663

на № 2732 от 03.06.2021

Председателю
Государственного Совета
Удмуртской Республики
Невоструеву В.П.

Заключение на проект Закона Удмуртской
Республики «Об исполнении бюджета
Удмуртской Республики за 2020 год»

Государственным контрольным комитетом Удмуртской Республики (далее – Комитет) подготовлено заключение на проект Закона Удмуртской Республики «Об исполнении бюджета Удмуртской Республики за 2020 год» (далее – Законопроект) на основании материалов, поступивших от постоянной комиссии по бюджету, налогам и финансам Государственного Совета Удмуртской Республики в электронном виде от 03.06.2021 № 2732.

1. Оценка соответствия Законопроекта и представляемых одновременно с ним материалов требованиям действующего законодательства

Состав материалов и документов, представленных одновременно с Законопроектом, в основном соответствует структуре, принятой при утверждении Закона Удмуртской Республики от 20.12.2020 № 73-РЗ (ред. от 16.12.2020) «О бюджете Удмуртской Республики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Закон о бюджете на 2020 год).

Кроме того, в соответствии с требованиями ст. 27 Закона Удмуртской Республики от 22 мая 2008 № 18-РЗ «О бюджетном процессе в Удмуртской Республике» (далее – Закон о бюджетном процессе) в составе поступивших материалов представлена информация о выполнении программы государственных заимствований, состоянии государственного долга, о предоставлении бюджетных кредитов, об исполнении показателей прогноза социально-экономического развития Удмуртской Республики, о выполнении прогнозного плана приватизации собственности Удмуртской Республики, о кредиторской задолженности бюджета Удмуртской Республики на конец отчетного года.

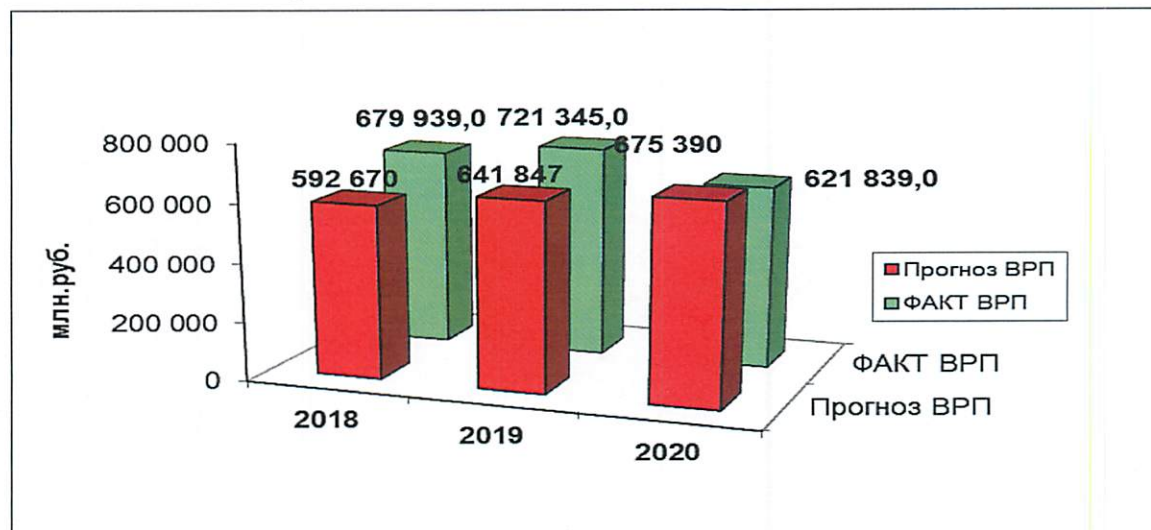
2. Анализ социально-экономических показателей Удмуртской Республики в 2020 году

При проведении анализа социально-экономических показателей использованы: Закон о бюджете на 2020 год, Прогноз социально-экономического развития Удмуртской Республики на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, одобренный распоряжением Правительства Удмуртской Республики от 28.10.2019 № 1271-р (далее – Прогноз СЭР УР на 2020 год), динамика основных показателей социально-экономического развития Удмуртской Республики за 2020 год (информация Минэкономки Удмуртии от 21.04.2021), данные Госкомстата Удмуртской Республики, а также информация Государственного Совета Удмуртской Республики «Основные социально-экономические показатели развития Удмуртской Республики за январь-декабрь 2020 года.» и др. сведения.

Согласно Прогнозу СЭР УР на 2020 год прогнозируемый объем **ВРП за 2020 год** в текущих рыночных ценах (1 вариант) – **675 390,0 млн. рублей**, темп роста (в сопоставимых ценах) ВРП в 2020 году по сравнению с 2019 годом – 101% (прогноз 2019 года к 2018 году – 100,0% (Прогноз от 27.10.2018 № 1250-р).

По оценке за 2020 год темп роста ВРП в сопоставимых ценах составляет **96,2%**, или на 4,8% ниже прогнозного показателя (101%). По России (оценка от 21.04.2021) снижение ВВП на 3,0% к 2019 году (п/г).

Прогнозные и фактические данные номинального ВРП за 2018–2020 г.г. (диаграмма)



На развитие отраслей экономики республики, как и в целом по России, отрицательно повлияли последствия распространения новой коронавирусной инфекции, что повлекло замедление производства товаров (работ, услуг) и, соответственно, снижение темпов роста доходов населения и потребительского спроса. Вследствие чего, выпадающие доходы бюджета Удмуртской Республики за 2020 год составили более 8,0 млрд. рублей (см. раздел Доходы).

Замедление темпа роста ВРП в 2020 году обусловлено, в основном, существенным снижением индекса промышленного производства до 92,7% (прогноз 101,0%) по основным видам деятельности (В, С, D, E), по которым производится около 50% всего объема валового регионального продукта.

По большинству макроэкономических показателей в 2020 году против 2019 года отмечается снижение их значений, *рост в абсолютном значении и с учетом принципа сопоставимости наблюдается только по основным показателям – объему строительства и производства продукции сельского хозяйства, характеризующихся превышением их прогноза в сопоставимых ценах 2,6% (на 3 773,0 млн. рублей или на 58,1% в текущих ценах) и на 0,6% (на 19 832,0 млн. рублей или на 5,6% в текущих ценах) соответственно.*

Сравнительный анализ основных макроэкономических показателей, принятых в расчетах к бюджету УР и фактически сложившихся в 2018–2020 годы, представлен в таблицах 1,2.

Таблица 1

| Показатели | 2018 | | | 2019 | | | Справочно: Факт. рост 2019 год в % к 2018 году |
|--|---|--|---|---|--|---|--|
| | Принято в расчетах к закону о бюджете от 31.10.2017 №1327-р (1 вариант) | ОЦЕНКА Минэко- номики УР 27.10.18 №1250-р | ФАКТ (информ. Минэконо- мики УР от 21.04.2021 | Принято в расчетах к закону о бюджете от 27.10.18 №1250-р (1 вариант) | ОЦЕНКА Минэко- номики УР 28.10.19 №1271-р | ФАКТ (инф. Минэконо- мики УР от 21.04.2021 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| ВРП, млн. рублей | 592 670,0 | 611 466,0 | 679 939,0 | 641 847,0 | 646 377,0 | 721 345,0 | 106,1 |
| Темп роста ВРП в сопост. ценах (%) | 100,4 | 100,5 | 102,1 | 100,0 | 101,2 | 100,4 | x |
| Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ, услуг собственными силами по разделам В, С, D, E (млн. руб. в цен соотв. лет) | 566 360,0 | 611 642,0 | 680 455,0 | 604 236,0 | 705 100,0 | 710 949,0 | 104,5 |
| Индекс промышленного производства по разделам В, С, D, E (в %) | 100,0 | 100,5 | 102,0 | 95,3 | 101,6 | 101,5 | x |
| Объем работ, выполненных по ВЭД «Строительство» | 40 289,0 | 35 741,0 | 40 975,0 | 37 529,0 | 32 275,0 | 49 707,0 | 121,3 |
| Темп роста в сопост. ценах (%) | 101,0 | 96,1 | 91,0 | 100,0 | 98,0 | 115,1 | x |
| Объем продукции сельского хозяйства, млн. рублей | 74 880,0 | 65 833,0 | 64 539,0 | 67 820,0 | 66 096,0 | 67 705,0 | 104,9 |
| Темп роста в сопост.цен. (%) | 100,8 | 100,1 | 101,0 | 100,8 | 101,5 | 99,2 | x |
| Инвестиции в основной капитал, млн. рублей | 95 604,0 | 81 973,0 | 96 979,0 | 84 526,0 | 107 721,0 | 105 781,0 | 109,1 |
| (темп роста в сопост.цен.) | 101,5 | 100,5 | 109,4 | 100,6 | 104,7 | 102,9 | x |
| Розничный товарооборот, млн. рублей | 241 480,0 | 241 480,0 | 246 127,0 | 254 550,0 | 255 533,0 | 256 228,0 | 104,1 |
| Темп роста в сопост.цен. (%) | 100,4 | 101,7 | 103,8 | 101,5 | 101,9 | 101,0 | x |
| Объем платных услуг населению, млн. рублей | 65 770,0 | 66 004,0 | 65 785,0 | 69 064,0 | 70 177,0 | 67 749,0 | 103,0 |
| Темп роста в сопост.цен. (%) | 101,0 | 100,7 | 100,3 | 100,7 | 100,0 | 98,2 | x |
| Уровень инфляции (среднегодовой сводный индекс потребительских цен) (%) | 104,4 | 102,4 | 102,2 | 105,0 | 103,6 | 103,5 | x |
| Фонд оплаты труда, млн. рублей в ценах соотв. лет | 184 001,0 | 186 088,0 | 186 915,0 | 192 430,0 | 194 613,0 | 197 361,0 | 105,6 |

Таблица 2

| Показатели | 2020 | | | Темп роста факта 2020г. к «принято в расчетах при формировании бюджета на 2020г.» (факт.рост%) | Факт.рост 2020 год к 2019 году (%) |
|---|---|---|-------------------------------------|--|------------------------------------|
| | Принято в расчетах к закону о бюджете от 28.10.19 №1271-р (1 вариант) | ОЦЕНКА Минэкономики УР 28.10.20 №1287-р | ФАКТ Информация МЭ УР от 21.04.2021 | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| ВРП, млн. рублей | 675 390,0 | 621 839,0 | 621 839,0* | 92,1 | 86,2 |
| Темп роста ВРП в сопоставим. ценах (%) | 101,0 | 96,2 | 96,2* | x | x |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ, услуг собственными силами по разделам В, С, D, E (по чистым видам экономической деятельности) Общероссийского КВЭД по полному кругу организаций –производителей (млн. руб. в цен. соотв. лет) | 732 630,0 | 659 034,0 | 554 462,0 | 75,7 | 78,0 |
| Индекс промышленного производства по разделам В, С, D, E (в %) | 101,0 | 94,1 | 92,7 | x | x |
| Объем работ, выполненных по ВЭД «Строительство» | 34 153,0 | 42 093,0 | 53 985,0 | 158,1 | 108,6 |
| Темп роста ВРП в сопоставим. ценах (%) | 100,3 | 104,4 | 100,9 | x | x |
| Объем продукция сельского хозяйства, млн. рублей | 67 901,0 | 69 454,0 | 71 674,0 | 105,6 | 105,9 |
| Темп роста (сопост. цен.%) | 101,7 | 103,1 | 104,3 | x | x |
| Инвестиции в основной капитал, млн. руб. | 117 409,0 | 95 106,0 | 109 439,0 | 93,2 | 103,5 |
| Темп роста в сопоставимых ценах % | 104,6 | 89,6 | 97,1 | x | x |
| Розничный товарооборот, млн. рублей | 269 429,0 | 252 426,0 | 250 430,0 | 92,9 | 97,7 |
| Темп роста (сопост. цен.%) | 101,8 | 95,4 | 94,7 | x | x |
| Объем платных услуг населению, млн. рублей | 72 617,0 | 62 730,0 | 62 659,0 | 86,3 | 92,5 |
| Темп роста (сопост. цен.%) | 100,7 | 89,2 | 88,3 | x | x |
| Среднегодовой сводный индекс потребительских цен) (%) | 103,1 | 103,0 | 103,3** | x | x |
| Фонд оплаты труда, млн. рублей в ценах соотв. лет | 204 699,0 | 204 662,0 | 203 116,0 | 99,2 | 102,9 |
| Номинальная начисленная заработная плата на 1 работника (руб.) | 35 739,0 | 35 755,0 | 35 953,0 | 100,6 | 105,6 |
| Реальные располагаемые доходы населения (%) | 100,0 | 97,0 | 97,2* | x | x |

*- оценка; **- к соотв. периоду прошлого года

Проведенный анализ отдельных показателей СЭР УР показал, что оценка **ВРП** (данные Минэкономики от 21 апреля 2021 года) составляет 621 839,0 млн. рублей, что на 53 551,0 млн. рублей (7,9%) *ниже* прогнозного показателя (675 390,0 млн. рублей), темп роста (в сопост.ценах) 96,2% (прогноз 101%).

Объем *продукции сельского хозяйства* в реальных ценах составил 71 674,0 млн. рублей, что на 3 773,0 млн. рублей *выше прогноза* (67 901,0 млн. рублей), и на 2,6% *превышает* прогнозируемый темп роста (101,7%). В анализируемом периоде по сравнению с 2019 годом в хозяйствах всех категорий валовой сбор зерна (в весе после доработки) увеличился на 3,5%, а также возросла продажа всеми сельхозпроизводителями продукции животноводства: скота и птицы (в живом весе) на 3,7%, молока и молочных продуктов на 6,1% и яиц на 4,8%.

По ВЭД «*Строительство*» объем работ превысил прогнозируемые значения – в реальном выражении составил 53 985,0 млн. рублей, что на 19 832,0 млн. рублей больше прогноза (34 153,0 млн. рублей) и в сопоставимых

ценах 100,9% (больше на 0,6%), темп роста к 2019 году составил 108,6%. В анализируемом периоде введено 4081 здание жилого и нежилого назначения общим строительным объёмом 5267,7 тыс. куб. м., из него на жильё приходится 3548,7 тыс. куб. м (67,4%), сдано в эксплуатацию 802,6 тыс. кв. м общей площади жилых домов, что на 42,7 тыс. кв. м или на 5,6% больше п/г.

Вместе с тем *не достигнуты следующие отдельные важные социально-экономические показатели в сопоставимых ценах и в реальном выражении:*

объём отгруженной продукции собственного производства (работ, услуг) по разделам В, С, D, Е составил только 554 462,0 млн. рублей, что на 178 168,0 млн. рублей (24,3%) ниже прогнозного показателя 2020 года (732 630,0 млн. рублей).

Причина значительного снижения показателя обусловлена динамикой цен в производственном секторе экономики, а также снижением индексов производства по основным видам деятельности:

«Добыча полезных ископаемых» – 90,6%, что значительно *ниже* п/г (100,1%%);

«Обрабатывающие производства» – 94,4% (2019 год – 103,9%%);

«Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» – 95,0% (96,7%%).

Так, в сопоставимых ценах *индекс промышленного производства* в 2020 году составил всего 92,7% (2019 год – 101,5%, по России – 97,4%), что значительно *ниже* прогнозного значения (101,0%) и оценки (94,1%).

Розничный товарооборот составил 250 430,0 млн. рублей, что *ниже* прогнозного значения (269 429,0 млн. рублей) и оценки (252 426,0 млн. рублей) на 18 999,0 млн. рублей и 1 996,0 млн. рублей соответственно, и в сопоставимых ценах снижение на 7,1% от прогноза (101,8%). В среднем по России оборот розничной торговли в 2020 году уменьшился на 3,2% (в сопоставимых ценах) к 2019 году.

Инвестиции в основной капитал составили 109 439,0 млн. рублей, или на 7 970,0 млн. рублей (6,8%) *не достигли* прогнозируемого показателя (117 409,0 млн. рублей). При этом, в сопоставимых ценах темп роста составил только 97,1%, что ниже на 7,5% прогноза (104,6%), но на 7,5% выше оценки (от 28.10.2020 – 89,6%). На данную динамику повлияло снижение инвестиционной активности организаций обрабатывающей промышленности, электроэнергетики, торговли, информации и связи, деятельности по операциям с недвижимым имуществом, образования, в большинстве случаев связанное со снижением прибыли организаций.

Объём платных услуг населению за 2020 год в реальном выражении составил только 62 659,0 млн. рублей, что на 9 958,0 млн. рублей (13,7%) *ниже* прогноза (72 617,0 млн. рублей) и на 71,0 млн. рублей (0,1%) оценки (62 730,0 млн. рублей). Темп роста в сопоставимых ценах составил только 88,3%, что ниже прогнозируемого показателя (100,7%), оценки (89,2%), а также факта 2019 года (98,2%). В структуре оказанных населению услуг преобладающую долю составляют коммунальные (27,9%), телекоммуникационные (14,8%), жилищные (10,4%) и бытовые услуги (12,8%).

Экспорт

Объем экспорта Удмуртской Республики по итогам 2020 года составил 496,8 млн. долларов США (превышение прогноза на 3,5% или 16,8 млн. долларов США). Несырьевой неэнергетический экспорт составил 90,2% от экспорта, из них 48,6% занимают неклассифицированные товары, 5,6% – легковые автомобили.

Отклонение фактического значения от прогнозируемого в 2020 году незначительное на 1,2 %.

Крупнейшими торговыми партнерами при экспорте являются: Алжир, Египет, Беларусь, Казахстан, Узбекистан, Германия, Нидерланды, Азербайджан, Конго.

Импорт

Фактический объем импортных поставок в 2020 году составил 357,6 млн. долларов США, или сокращение на 8,1% или 31,4 млн. долларов США. На отклонение фактических данных от прогнозируемых повлияло снижение в 2020 году импорта кожевенного сырья, пушнины и изделий из них на 32%, а также снижение импорта древесины и целлюлозно-бумажных изделий на 15,0%.

Страны-контрагенты при осуществлении импортных поставок – Китай, Польша, Румыния, Германия, Чехия, Корея, Турция.

В целом по России экспорт России в 2020 году составил 336,4 млрд. долл. США, что на 20,7% (88,1 млрд. долл. США) меньше 2019 года, импорт – 234,4 млрд. долл. США, что на 5,3% (12,9 млрд. долл. США) меньше п.г. (данные из ЕМИСС).

Среднегодовой сводный индекс потребительских цен по итогам 2020 года составил 103,3% (в целом по РФ 103,4%) при прогнозном значении показателя - 103,1%.

При этом изменение цен по секторам экономики (декабрь 2020 года к декабрю 2019 года) характеризуется: по продовольственным товарам – 105,8% (по России – 106,7%); непродовольственным товарам – 104,9% (по России – 104,8%); по услугам – 104,6% (по России – 102,7%).

Вместе с тем, *уровень официально зарегистрированной безработицы на конец 2020 года составил 2,1%, что превышает прогнозный показатель (1,07%).* В связи с ухудшением экономической ситуации на рынке труда, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции, значительно выросла, начиная с апреля 2020 года, численность безработных граждан. Увеличение численности безработных граждан повлекло за собой и рост уровня регистрируемой безработицы на конец 2020 года. Так, численность зарегистрированных безработных граждан на конец 2020 года составила 16,0 тыс. человек.

Просроченная задолженность по заработной плате на 1 января 2021 года по сравнению с началом 2020 года (0,071 млн. руб.) увеличилась на 5,996 млн. руб. или в 85 раз и составила 6,067 млн. руб.

Исполнение доходной части бюджета Удмуртской Республики

В течение финансового года в Закон о бюджете на 2020 год изменения в доходную часть бюджета вносились два раза (от 30.09.2020 № 53-РЗ, от 16.12.2020 № 83-РЗ). С учетом изменений (в ред. от 16.12.2020 № 83-РЗ) прогнозируемый объем доходов бюджета утвержден в сумме 91 544 237,2 тыс. рублей (утвержденные бюджетные назначения), общее увеличение доходов составило 13 466 049,3 тыс. рублей (или на 17,2%).

Согласно уточненному кассовому плану и Годовому отчету бюджетные назначения (уточненный план) в сумме 92 167 415,8 тыс. рублей превышают законодательно утвержденные бюджетные назначения на 623 178,6 тыс. рублей (0,7%) за счет дополнительно поступивших субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, что в соответствии со ст. 232 БК РФ не требует внесения изменений в Закон о бюджете на 2020 год.

Анализ исполнения доходной части бюджета Удмуртской Республики в разрезе основных групп доходов представлен в следующей таблице.

Таблица 3 (тыс. рублей)

| № | Наименование дохода | 2019 год | 2020 год | | | | | в% к 2019 году |
|-----|--------------------------------------|---------------------------------------|--|---|-----------------------|--------------------------------|---------------------------------|----------------------|
| | | Исполнено по годовому отчету | Закон о бюджете на 2020 год (в ред. от 16.12.2020) | Уточненный план по годовому отчету | Исполнено | | | |
| | | | | | по годовому отчету | % испол- нения гр.6/гр.4 | Уд. вес в общем объеме | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. | Налоговые и неналоговые доходы | 57 430 714,6 | 54 921 780,0 | 54 921 780,0 | 49 404 309,7 | 90,0 | 57,9 | 86,0 |
| 1.1 | Налоговые доходы | 56 056 511,1 | 53 763 169,0 | 53 763 169,0 | 47 926 699,5 | 89,1 | 56,2 | 85,5 |
| 1.2 | Неналоговые доходы | 1 374 203,6 | 1 158 611,0 | 1 158 611,0 | 1 477 610,2 | 127,5 | 1,7 | 107,5 |
| 2. | Безвозмездные поступления | 23 219 900,8 | 36 622 457,2 | 37 245 635,8 | 35 858 350,1 | 97,9 | 42,1 | 154,4 |
| | Всего доходов | 80 650 615,4 | 91 544 237,2 | 92 167 415,8 | 85 262 659,8 | 93,1 | 100,0 | 105,7 |

Доходы бюджета Удмуртской Республики за 2020 год исполнены в сумме **85 262 659,8 тыс. рублей** или **93,1%** к утвержденным бюджетным назначениям (91 544 237,2 тыс. рублей), 92,5% к уточненному плану. По сравнению с 2019 годом общий объем доходов бюджета увеличился на 4 612 044,4 тыс. рублей или на 5,7%.

Налоговых доходов в 2020 году поступило в сумме 47 926 699,5 тыс. рублей или 89,1% к утвержденным бюджетным назначениям и уточненному плану.

Доля безвозмездных поступлений в общих доходах бюджета составила 42,1% (в 2019 году – 28,8%).

В 2020 году общее недовыполнение плана по доходам бюджета против законодательно утвержденным бюджетным назначениям составило 6 281 577,4 тыс. рублей (или 6,9%), в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 5 517 470,3 тыс. рублей (или на 10,0%).

По результатам внешней проверки установлено, что основной причиной невыполнения является введение ограничительных мероприятий, связанных с

недопущением распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19. В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 03.04.2020 № 440 «О продлении действия разрешений и иных особенностях в отношении разрешительной деятельности в 2020 и 2021 годах» единовременно на 12 месяцев продлено действие 286 лицензий на розничную продажу алкогольной продукции без уплаты государственной пошлины. Помимо того часть автомобильных дорог, рассчитанных на осевую нагрузку транспортных средств не свыше 6 тонн на ось, по которым осуществлялась перевозка грузов, в настоящее время переведены в категорию автомобильных дорог с расчетной осевой нагрузкой транспортных средств под 10 тонн на ось.

Неналоговых доходов поступило 1 477 610,2 тыс. рублей или 127,5% к законодательно утвержденным бюджетным назначениям в последней редакции и к уточненному плану.

По сравнению с 2019 годом (1 374 203,6 тыс. рублей), неналоговых доходов поступило в бюджет Удмуртии больше на 103 406,7 тыс. рублей или на 7,5%. В структуре доходов бюджета неналоговые доходы составляют 1,7%, что соответствует показателю 2019 года (1,7%).

Необходимо отметить, что в Приложении 1 к Закону Удмуртской Республики «Об исполнении бюджета Удмуртской Республики за 2020 год» не указаны доходы по КБК 1 17 00000 00 0000 000 «Прочие неналоговые доходы» (исполнение составило 5 105,2 тыс. рублей, не планировались).

Исполнение по группе «Безвозмездные поступления» составило 35 858 350,1 тыс. рублей или 97,9 % к утвержденным бюджетным назначениям и 96,3 % к уточненному плану.

В том числе: дотации бюджету Удмуртской Республики – в сумме 13 722 932,4 тыс. рублей, из них дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 4 409 777,8 тыс. рублей; дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 6 545 994,3 тыс. рублей; дотация на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели – 1 791 770,0 тыс. рублей и др.;

Субсидии по 65 видам доходов бюджета в общей сумме 10 829 046,7 тыс. рублей, что на 697 656,5 тыс. рублей или на 6,1 % меньше уточненного плана. В 2020 году против 2019 года поступления по всем видам субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) увеличились на 4 463 620,5 тыс. рублей (или на 70,1%).

Субвенции из федерального бюджета поступили по 23 видам (план 24) в общей сумме 6 146 169,1 тыс. рублей, что на 65 782,2 тыс. рублей (или на 1,1 %) меньше уточненного плана. На 100,0 % выполнение составило лишь по 8 видам субвенций.

Иные межбюджетные трансферты (МБТ) поступили по 19 кодам доходов из 20 запланированных в сумме 4 510 864,8 тыс. рублей, что на 439 138,9 тыс. рублей (или 8,9%) меньше уточненного плана. На 100,0 % план выполнен по 13 видам.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций составили 359 354,7 тыс. рублей. Из 5 видов безвозмездных

поступлений от государственных (муниципальных) организаций план выполнен на 100,0 % по 3 видам. Не выполнен план по 2 видам.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций составили 9 113,3 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления составили 34 875,9 тыс. рублей или 100% от утвержденного плана:

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 339 259,8 тыс. рублей, что на 112 877,5 тыс. рублей (или 49,9%) больше уточненного плана (в 2019 году – 155 009,7 тыс. рублей).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил «минус» 93 266,5 тыс. рублей (не планировались), что в 1,3 раза больше, чем в 2019 году («минус» 70 793,4 тыс. рублей).

В общей структуре безвозмездных поступлений за 2020 год дотации составили 38,3% (2019 год – 40,3%), субсидии (межбюджетные субсидии) – 30,2% (2019 год – 27,4%), субвенции – 17,1% (2019 г. – 17,7%), иные межбюджетные трансферты 12,6% – (2019 г. – 12,8%). Против отчета 2019 года общий объем безвозмездных поступлений *увеличился на 12 638 449,3 тыс. рублей или на 54,4%.*

3. Исполнение расходной части бюджета Удмуртской Республики

3.1. Расходы бюджета (бюджетные ассигнования) на 2020 год первоначально утверждены в сумме 77 631 621,0 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета изменения вносились 5 раз, с учетом изменений в последней редакции Закона о бюджете – *в сумме 104 191 651,8 тыс. рублей*, что на 26 560 030,8 тыс. рублей (34,2%) больше первоначально утвержденных ассигнований за счет увеличения плана поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета, безвозмездных поступлений из федерального бюджета.

Расходы бюджета за 2020 год исполнены в 100 125 324,6 тыс. рублей или на 129% от первоначального бюджета, на 96,1% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований. Общий остаток неиспользованных лимитов бюджетных обязательств составил 4 435 638,4 тыс. рублей (2019 год – 3 729 734,1 тыс. рублей) что обусловлено в основном отсутствием достаточных средств на счете бюджета, экономией бюджетных средств.

Против отчета 2019 года (82 948 883,0 тыс. рублей) кассовые расходы бюджета *увеличились на 17 176 441,6 тыс. рублей или на 20,7 %.*

Анализ исполнения бюджета Удмуртской Республики по подразделам бюджетной классификации расходов бюджета представлен в следующей таблице.

Таблица 4 (тыс. рублей)

| Наименование раздела классификации расходов бюджетов Российской Федерации | Утверждено Законом УР от 20.12. 2019 № 73-РЗ (с изменениями) | Сводная бюджетная роспись с учетом изменений на 2020 год (уточненный план, ЛБО) | Кассовое исполнение расходов бюджета УР за 2020 год | Исполнено, % | | Удельный вес расходов, % | |
|--|--|---|---|--|--------------------------------------|---|-------------------------------|
| | | | | к Закону о бюджете на 2020 год (с измен. гр.4/гр.2* 100) | к уточненному плану (гр.4/гр.3* 100) | к общей сумме расходов 2020 года (гр.4) | по отчету 2019 года справочно |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общегосударственные вопросы (0100) | 4 354 898,1 | 3 285 282,9 | 2 731 106,3 | 62,7 | 83,1 | 2,7 | 2,9 |
| Национальная оборона (0200) | 42 497,0 | 42 497,0 | 40 800,3 | 96,0 | 96,0 | 0,01 | 0,01 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300) | 752 399,4 | 753 379,3 | 724 421,5 | 96,3 | 96,2 | 0,7 | 0,8 |
| Национальная экономика (0400) | 18 543 945,6 | 16 637 531,0 | 15 751 045,1 | 84,9 | 94,7 | 15,7 | 16,9 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (0500) | 2 488 827,6 | 2 830 389,6 | 2 468 020,9 | 99,2 | 87,2 | 2,5 | 1,6 |
| Охрана окружающей среды (0600) | 133 621,0 | 105 481,8 | 105 044,8 | 78,6 | 99,6 | 0,1 | 0,1 |
| Образование (0700) | 28 664 356,1 | 29 265 149,3 | 28 577 727,8 | 99,7 | 97,7 | 28,5 | 33,2 |
| Культура и кинематография (0800) | 1 447 545,6 | 1 869 356,4 | 1 786 855,9 | 123,4 | 95,6 | 1,8 | 2,2 |
| Здравоохранение (0900) | 12 801 000,6 | 13 813 415,4 | 12 598 734,1 | 98,4 | 91,2 | 12,6 | 7,4 |
| Социальная политика (1000) | 26 151 844,4 | 26 086 763,9 | 25 711 132,4 | 98,3 | 98,6 | 25,7 | 23,3 |
| Физическая культура и спорт (1100) | 1 071 777,5 | 1 655 651,1 | 1 617 651,4 | 150,9 | 97,7 | 1,6 | 2,0 |
| Средства массовой информации (1200) | 257 100,1 | 293 116,4 | 290 347,8 | 112,9 | 99,1 | 0,3 | 0,3 |
| Обслуживание государственного долга (1300) | 1 871 179,1 | 2 366 179,1 | 2 198 068,4 | 117,5 | 92,9 | 2,2 | 2,6 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований (1400) | 5 610 659,7 | 5 556 769,8 | 5 524 368,1 | 98,5 | 99,4 | 5,5 | 6,6 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | 104 191 651,8 | 104 560 963,0 | 100 125 324,6 | 96,1 | 95,8 | 100,0 | 100,0 |

При среднем выполнении плана на 96,1% к законодательно утвержденным бюджетным ассигнованиям, выше среднего показателя исполнены расходы по разделам «Физическая культура и спорт» – 150,9%, «Культура и кинематография» – 123,4%, «Обслуживание государственного долга Удмуртской Республики» – 117,5%. Ниже среднего значения – по разделам «Общегосударственные вопросы» – 62,7%, «Охрана окружающей среды» – 78,6%, «Национальная экономика» – 84,9%.

3.2. Согласно статье 9 Закона о бюджете на 2020 год общий объем доходов **Дорожного фонда** Удмуртской Республики (далее – Дорожный фонд) на 2020 год первоначально утвержден в сумме – 7 025 729,5 тыс. рублей. В течение финансового года в Закон о бюджете на 2020 год изменения в части дорожного фонда вносились четыре раза (от 10.03.2020 № 3-РЗ, от 01.06.2019 № 22-РЗ, от 30.09.2019 № 53-РЗ, от 16.12.2020 № 83-РЗ), с учетом последних изменений объем дорожного фонда утвержден в сумме 9 162 370,1 тыс. рублей, что на 2 136 640,6 тыс. рублей (30,4%) больше первоначально утвержденных бюджетных

назначений, из них за счет остатка неиспользованных бюджетных ассигнований по состоянию на 01 января 2020 года – 1 211 620,0 тыс. рублей.

Доходы Фонда за 2020 год исполнены в сумме 9 312 487,6 тыс. рублей и 101,6% к Закону о бюджете (с изменениями). Сверх плана поступили доходы на общую сумму 150 117,5 тыс. рублей, против 2019 года поступления возросли на 394 793,6 тыс. рублей, темп роста 104,3% (9 162 370,1 тыс. рублей).

Кассовое исполнение расходов дорожного фонда за 2020 год составило 8 626 711,5 тыс. рублей, или 94,2% к Закону о бюджете (с изменениями), увеличение расходов к 2019 году составило 1 600 982,0 тыс. рублей, темп роста 122,8%.

В 2020 году не исполнены бюджетные назначения по расходам на общую сумму 535 658,6 тыс. рублей или 5,8% от доведенных лимитов бюджетных обязательств. Основными причинами являются:

экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур – 56 835,5 тыс. рублей, (развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях);

несвоевременность представления исполнителями работ (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов на сумму 213 299,9 тыс. рублей;

нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов на сумму 80 495,6 тыс. рублей и т.п.

3.3. Законом о бюджете на 2020 г. по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований» первоначально утверждены бюджетные ассигнования ГРБС Минфину Удмуртии на общую сумму 3 480 732,0 тыс. рублей. С учетом изменений от 16.12.2020 № 83-РЗ утверждено 5 610 659,7 тыс. рублей, увеличение на 2 129 927,7 тыс. рублей, что обусловлено, в основном, увеличением объема дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований в Удмуртской Республике (МО).

Таблица 5 (тыс. рублей)

| Наименование показателя, целевая статья | Раздел (подраздел) | Закон о бюджете на 2019 год от 20.12.2019 № 73-РЗ | Закон о бюджете на 2020 год № 85-РЗ (в редакции Закона №83-РЗ от 16.12.2020) | Утвержденные бюджетные назначения (СБР) | ПОФ | Кассовое исполнение | Не исполнено бюджетных назначений/ (ПОФ) |
|--|--------------------|---|--|---|-------------|---------------------|--|
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9=6-8/7-8 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1400 | 3 480 732,0 | 5 610 659,7 | 5 556 769,8 | 5 540 210,6 | 5 524 368,1 | 32 401,7/ 15 842,5 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1401 | 3 203 154,0 | 3 203 154,0 | 3 203 154,0 | 3 201 497,4 | 3 201 497,4 | 1 656,6/0 |
| Подпрограмма «Развитие системы межбюджетных отношений, содействие повышению уровня бюджетной обеспеченности муниципальных образований в Удмуртской Республике» дотации на выравнивание бюдж. обеспеченности (2650204210) | 1401 | 3 203 154,0 | 3 203 154,0 | 3 203 154,0 | 3 201 497,4 | 3 201 497,4 | 1 656,6/0 |
| Иные дотации, в том числе: | 1402 | 59 900,0 | 2 119 911,6 | 2 124 508,6 | 2 117 785,2 | 2 117 785,2 | 6 723,4/0 |
| Содействие повышению уровня бюджетной обеспеченности муниципальных образований в Удмуртской Республике и создание стимулов к повышению качества | 1402 | 59 900,0 | 2 119 911,6 | 2 124 508,6 | 2 117 785,2 | 2 117 785,2 | 6 723,4/0 |

| | | | | | | | |
|---|------|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------------------|
| управления муниципальными финансами 2650300000, из них: | | | | | | | |
| - на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов МО (2650304220) | | 57 000,0 | 2 105 911,6 | 2 110 508,6 | 2 103 785,2 | 2 103 785,2 | 6 723,4/0 |
| - для стимулирования развития МО (2650304230) | | 2 900,0 | 14 000,0 | 14 000,0 | 14 000,0 | 14 000,0 | 0/0 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1403 | 217 678,0 | 287 594,1 | 229 107,2 | 220 928,0 | 205 085,5 | 24 021,7/ 15 842,5 |
| Современный облик сельских территорий (ВР 240, 17Ж06000000) | 1403 | 0 | 58 486,9 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидии по ЦС «Современный облик сельских территорий» (ВР 520, 17Ж06000000) | 1403 | 0 | 3 456,1 | 3 456,1 | 3 456,1 | 3 452,9 | 3,2/3,2 |
| Реализация в Удмуртской Республике проектов развития общественной инфраструктуры, субсидии МО (2614900000, 2614908810) | 1403 | 185 000,0 | 180 061,0 | 180 061,0 | 171 904,5 | 156 376,9 | 23 684,1/ 15 527,6 |
| Подпрограмма «Развитие системы межбюджетных отношений, содействие повышению уровня бюджетной обеспеченности муниципальных образований в Удмуртской Республике» (субвенции 2650204370) | 1403 | 31 678,0 | 31 678,0 | 31 678,0 | 31 678,0 | 31 367,8 | 310,2/31 0,2 |
| Субсидии на решение вопросов местного значения, осуществляемое с учетом средств самообложения граждан (26503000000, 2650308220) | 1403 | 1 000,0 | 13 912,1 | 13 912,1 | 13 889,3 | 13 887,8 | 24,3/1,5 |

Кассовые расходы (профинансировано) по разделу 1400 составили 5 524 368,1 тыс. рублей. Не профинансировано (остаток) бюджетных ассигнований составил 32 401,7 тыс. рублей (0,6%), из них:

по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации.» на сумму 1 656,6 тыс. рублей вследствие сокращения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из бюджета Удмуртской Республики в связи с выявлением факта нарушения муниципальным образованием «Шарканский район» условий предоставления дополнительной финансовой помощи из бюджета Удмуртской Республики;

по подразделу 1402 «Иные дотации» на сумму 6 723,4 тыс. рублей по предоставлению дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов МО вследствие их распределения с учетом их фактического исполнения в порядке, утвержденном постановлением Правительства Удмуртской Республики (от 21.12.2009 № 373);

1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» – 24 021,7 тыс. рублей, из них:

субсидии по целевой статье «Современный облик сельских территорий» 3,2 тыс. рублей, что составляет менее 1% (ГАБС Минсельхозпрод);

по развитию инициативного бюджетирования – 23 684,1 тыс. рублей, в том числе субсидии (ВР 521) – 19 242,5 тыс. рублей (13,4%) и иные межбюджетные трансферты (ВР 540) – 4 441,6 тыс. рублей (12,1%), что обусловлено направлением ассигнований в соответствии с представленными заявками, формируемыми на конкурсной основе.

Согласно данным Минфина Удмуртии (от 27.04.2021) и главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС) общий объем неисполненных (не профинансировано) субсидий и иных межбюджетных трансфертов ГРБС на 01.01.2021 составил 535 795,8 тыс. рублей, что на 286 206,2 тыс. рублей или на

34,8% меньше 2019 года (за 2019 год – 822 002,0 тыс. рублей) или 5,4% (2019 – 9,8%) от уточненного плана.

Анализ неиспользованных целевых межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам муниципальных образований в 2020 году



3.4. Адресной инвестиционной программой Удмуртской Республики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденной распоряжением Правительства Удмуртской Республики от 25.02.2020 № 208-р (ред. от 24.12.2020) утвержден общий объем бюджетных ассигнований, предоставляемых на осуществление капитальных вложений на 2020 год в сумме 5 363 507,4 тыс. рублей, в том числе за счет бюджета Удмуртской Республики – 2 110 940,1 тыс. рублей (39,4%). Кассовое исполнение Адресной инвестиционной программы составило 4 776 763,4 тыс. рублей или 87,2% от плана, в том числе за счет средств бюджета Удмуртской Республики 2 012 847,0 тыс. рублей (95,4%).

Перечнем объектов капитального ремонта, финансируемых за счет средств бюджета Удмуртской Республики в 2020 году, утвержденным распоряжением Правительства Удмуртской Республики от 11.02.2020 № 139-р (ред. от 30.12.2020) утвержден общий объем бюджетных ассигнований на 2020 год в сумме 770 279,0 тыс. рублей, в том числе за счет бюджета Удмуртской Республики – 731 245,9 тыс. рублей (95%). Кассовое исполнение Перечня объектов капитального ремонта составило 703 442,2 тыс. рублей или 91,3% от плана, в том числе за счет средств бюджета Удмуртской Республики – 664 409,2 тыс. рублей (90,9%).

3.5. Законом о бюджете на 2020 год (статья 5, приложение 10) утвержден общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на **исполнение публичных нормативных обязательств** Удмуртской Республики (ПНО) в 2020 году первоначально в общей сумме 3 871 642,2 тыс. рублей; (с изменениями от 16.12.2020) – 7 443 531,2 тыс. рублей, что на 3 571 889,0 тыс. рублей или на 92,3% превышает первоначально утвержденные ассигнования.

Исполнение публичных нормативных обязательств (ПНО) составило 7 010 298,8 тыс. рублей или 94,1% от законодательно утвержденных ассигнований (7 443 531,2 тыс. рублей), 98,1% утвержденных сводной бюджетной росписью (7 148 239,2 тыс. рублей) и 99,3% к предельным объемам финансирования (7 058 912,02 тыс. рублей), из них: на обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда (ежемесячная денежная выплата, ежемесячная денежная компенсация расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг) – 2 262 130,8 тыс. рублей (33,1%), ежемесячная денежная выплата нуждающимся в поддержке семьям при рождении в семье ... третьего и последующих детей, а также расходы на осуществление указанной выплаты – 1 102 672,6 тыс. рублей (98,9%); на организацию чествования супружеских пар, отмечающих 50-, 55-, 60-, 65-, 70- и 75-летие совместной жизни – 98 985,5 тыс. рублей (100%); выплаты почетным гражданам Удмуртской Республики – 8 390,3 тыс. рублей (97,5%), инвалидам боевых действий – 655,3 тыс. рублей (99,3%), труженикам тыла – 42 501,4 тыс. рублей (94,9%), ветеранам труда – 647 023,5 тыс. рублей (98,6%), пострадавшим от политических репрессий – 7 166,7 тыс. рублей (98,3%) и другие.

Исполнение по государственным программам Удмуртской Республики

В 2020 году из бюджета Удмуртской Республики осуществлялось финансирование 29 государственных программ Удмуртской Республики.

Сравнение ресурсного обеспечения, предусмотренного паспортами государственных программ, и законодательно утвержденных бюджетных ассигнований приведено в следующей таблице.

Таблица 6 (тыс. рублей)

| Наименование государственной программы Удмуртской Республики | Ресурсное обеспечение госпрограммы в 2020 году за счет средств бюджета Удмуртской Республики (из паспортов) | Закон о бюджете на 2020 год | | Отклонение назначений, утверждённых Законом о бюджете (с изм.), от ресурсного обеспечения, предусмотренного паспортами ГП | |
|--|---|--------------------------------|--------------|--|------------|
| | | первоначально | с изм. | плюс (+) | минус (-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| «Развитие здравоохранения» | 13 865 679,7 | 13 756 601,5 | 16 256 639,2 | 2 390 959,5 | |
| «Формирование современной городской среды на территории Удмуртской Республики» | 675 896,8 | 530 460,5 | 700 019,9 | 24 123,1 | |
| «Развитие образования» | 28 527 701,6 | 26 173 081,5 | 27 708 915,1 | | -818 786,5 |
| «Культура Удмуртии» | 1 280 153,9 | 1 225 661,7 | 1 244 853,8 | | -35 300,1 |
| «Этносоциальное развитие и гармонизация межэтнических отношений» | 54 271,4 | 45 127,5 | 54 106,1 | | -165,3 |
| «Окружающая среда и природные ресурсы» | 323 127,4 | 308 427,6 | 458 395,8 | 135 268,4 | |
| «Развитие архивного дела» | 115 390,1 | 114 314,1 | 128 112,3 | 12 722,2 | |
| «Развитие системы государственной регистрации актов гражданского состояния в Удмуртской Республике» | 109 867,5 | 121 398,5 | 121 482,9 | 11 615,4 | |
| «Создание условий для устойчивого экономического развития Удмуртской Республики» | 1 181 217,9 | 595 150,9 | 1 178 989,7 | | -2 228,2 |
| «Развитие промышленности и потребительского рынка» | 417 379,3 | 75 688,2 | 419 020,2 | 1 640,9 | |
| «Развитие лесного хозяйства» | 397 006,1 | 383 995,9 | 397 110,0 | 103,9 | |
| «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» | 4 252 348,6 | 4 051 298,8 | 4 389 512,3 | 137 163,7 | |
| «Энергоэффективность и развитие энергетики в Удмуртской Республике» | 139 955,6 | 146 941,0 | 140 088,0 | 132,4 | |
| «Развитие транспортной системы Удмуртской Республики» | 8 641 961,4 | 6 711 995,7 | 9 146 772,8 | 504 811,4 | |
| «Развитие информационного общества в Удмуртской Республике» | 479 742,3 | 298 425,7 | 662 415,8 | 182 673,5 | |
| «Управление государственным имуществом» | 75 987,9 | 87 763,4 | 82 627,6 | 6 639,7 | |

| Наименование государственной программы Удмуртской Республики | Ресурсное обеспечение госпрограммы в 2020 году за счет средств бюджета Удмуртской Республики (из паспортов) | Закон о бюджете на 2020 год | | Отклонение назначений, утверждённых Законом о бюджете (с изм.), от ресурсного обеспечения, предусмотренного паспортами ГП | |
|---|---|--------------------------------|---------------------|--|-------------------|
| | | первоначально | с изм. | плюс (+) | минус (-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| «Управление государственными финансами» | 8 045 488,4 | 5 557 256,6 | 9 660 912,8 | 1 615 424,4 | |
| «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Удмуртской Республике» | 667 089,1 | 575 970,7 | 693 552,8 | 26 463,7 | |
| «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Удмуртской Республике» | 7 029,7 | 1 599,0 | 7 596,2 | 566,5 | |
| «Совершенствование системы государственного управления в Удмуртской Республике» | 5 419,3 | 5 419,3 | 7 723,5 | 2 304,2 | |
| «Социальная поддержка граждан» | 15 338 557,3 | 11 146 147,3 | 15 754 723,1 | 416 165,8 | |
| «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики» | 1 011 715,5 | 748 887,1 | 1 101 115,7 | 89 400,2 | |
| «Развитие социально-трудовых отношений и содействие занятости населения Удмуртской Республики» | 2 252 040,5 | 909 257,7 | 2 254 225,0 | 2 184,5 | |
| «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства Удмуртской Республики» | 1 651 077,7 | 1 297 749,3 | 1 925 377,3 | 274 299,6 | |
| «Развитие печати и массовых коммуникаций» | 218 665,5 | 143 191,5 | 254 385,9 | 35 720,4 | |
| «Развитие строительной отрасли и регулирование градостроительной деятельности в Удмуртской Республике» | 1 655 759,2 | 1 023 781,6 | 2 019 538,6 | 363 779,4 | |
| «Развитие инвестиционной деятельности в Удмуртской Республике» | 69 535,1 | 101 550,7 | 69 535,1 | 0,0 | 0,0 |
| «Противодействие незаконному обороту наркотиков в Удмуртской Республике» | 10 988,7 | 2 548,0 | 11 587,5 | 598,8 | |
| «Доступная среда» | 66 930,9 | 54 108,5 | 68 953,5 | 2 022,6 | |
| ВСЕГО | 91 537 984,4 | 76 193 799,8 | 96 918 288,5 | 6 236 784,2 | -856 480,1 |

Из данных таблицы видно, что согласно паспортам утвержденных госпрограмм объемы финансового обеспечения на 2020 год по 4 ГП больше бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете на 2020 год (с изм.), на общую сумму 856 480,1 тыс. рублей.

В то же время по 24 ГП объемы финансового обеспечения (предусмотренные паспортами) меньше законодательно утвержденных бюджетных ассигнований на 6 236 784,2 тыс. рублей (обоснования в Пояснительной записке отсутствуют).

По ГП «Развитие инвестиционной деятельности в Удмуртской Республике» объемы финансового обеспечения соответствуют утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Кассовое исполнение расходов за 2020 год составило 92 877 624,0 тыс. рублей или 95,8 % к законодательно утвержденным ассигнованиям, 96,4% от уточненного плана и 101,5% от объема ресурсного обеспечения, предусмотренного паспортами госпрограмм (91 537 984,4 тыс. рублей).

Удельный вес ГП к общим расходам бюджета (100 125 324,6 тыс. рублей) составил 92,8%.

Исполнение к уточненному плану в разрезе отдельных госпрограмм составляет от 80,5% до 100,0%: по 4 ГП – от 80,5% до 90,0%, по 6 ГП – от 90,0% до 95,0%, по 19 ГП – более 95,0% (по ГП «Развитие лесного хозяйства» и «Энергоэффективность и развитие энергетики в Удмуртской Республике» исполнение составило 100,0%).

5. Дефицит бюджета Удмуртской Республики

5.1. Законом о бюджете на 2020 год бюджет первоначально утвержден с профицитом в сумме 446 566,9 тыс. рублей, с учетом изменений в последней редакции – *с дефицитом* в сумме 13 142 414,6 тыс. рублей или 23,9% от доходной части бюджета без учета объема безвозмездных поступлений (54 921 780,0 тыс. рублей). Вместе с тем, соблюдены требования статьи 92.1 БК РФ и пункта 7 статьи 1 Федерального закона № 103-ФЗ от 01.04.2020 (далее – Федеральный закон № 103-ФЗ) на 2020 год в части возможного превышения предельного размера дефицита бюджета за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, а также объема бюджетных ассигнований, направленных на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики, с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции в сумме 6 850 004,0 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета за 2020 год **дефицит составил 14 862 664,8 тыс. рублей.**

В соответствии со статьей 92.1 БК РФ и статьей 1 Федерального закона № 103-ФЗ допустимое ограничение превышения размера дефицита бюджета на сумму снижения налоговых и неналоговых доходов бюджета по сравнению с 2019 годом (8 026 404,9 тыс. рублей) не превышено. Расчет: объем доходов без учета безвозмездных поступлений $49\,404\,307,9 \cdot 15/100\% = 7\,410\,646,5$ тыс. рублей + 8 026 404,9 тыс. рублей = 15 437 051,4 тыс. рублей.

В 2020 году привлечение коммерческих кредитов составило 91,5% от запланированного объема заимствований (60 643 021,2 тыс. рублей). Заимствования осуществлялись в объеме средств, необходимых для погашения долговых обязательств, в том числе, для перекредитования под более низкую процентную ставку ранее полученных коммерческих кредитов.

Привлечено бюджетных кредитов на общую сумму 23 600 000,0 тыс. рублей (100%), в том числе от Минфина России для погашения бюджетного кредита, полученного из УФК по УР на пополнение остатков средств на счете бюджета в сумме 4 800 000,0 тыс. рублей и четыре бюджетных кредита на пополнение остатков средств на счете бюджета в общей сумме 18 800 000,0 тыс. рублей. Фактическое исполнение по погашению бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в сумме (-) 18 800 000,0 тыс. рублей отражено с учетом их привлечения на погашение бюджетных кредитов, полученных на пополнение остатков средств на счете бюджета УР из УФК по УР.

Бюджетные кредиты муниципальным образованиям предоставлялись в пределах фактической потребности.

Иные источники исполнены в сумме (-) 2 932 997,1 тыс. рублей, отклонение от плана (50 737,6 тыс. рублей) составило 2 983 734,7 тыс. рублей, что обусловлено, в основном, привлечением в 2020 году средств при проведении операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета Удмуртской Республики, в сумме (-) 2 650 000,0 тыс. рублей (*уменьшилась кредиторская задолженность на сумму 2 650,0 млн. рублей за счет операций по управлению*

остатками средств на едином счете бюджета (возврат заимствования остатков средств бюджетных и автономных учреждений).

Не исполнены бюджетные назначения по привлечению государственных заимствований в форме государственных ценных бумаг (размещен облигационный займ 1,0 тыс. рублей при плане 10 000 000,0 тыс. рублей). В связи с отсутствием потребности в долгосрочном финансировании дефицита бюджета Удмуртской Республики выпуск государственных ценных бумаг Удмуртской Республики не осуществлялся (пояснения Минфина Удмуртии).

В качестве источников финансирования дефицита средства от продажи акций и иных форм участия в капитале в 2020 году в бюджет не поступали.

Анализ отчета о выполнении Прогнозного плана приватизации собственности Удмуртской Республики на 2020 год показал следующее.

Прогнозный план приватизации собственности Удмуртской Республики на 2020 год, утвержденный постановлением Правительства Удмуртской Республики от 30.09.2019 № 1171-р «О Прогнозном плане приватизации собственности Удмуртской Республики на 2020 год» (ред. от 07.09.2020), включает:

16 объектов недвижимого имущества (здания, склады, помещения и др.);

Два (2) хозяйственных общества – Акционерные общества: АО «Аэропорт Ижевск» и АО «Дорожное предприятие «Ижевское»;

Одно (1) государственное унитарное предприятие (Государственное унитарное предприятие Удмуртской Республики «Территориальное производственное объединение жилищно-коммунального хозяйства Удмуртской Республики»).

Согласно отчету о выполнении Прогнозного плана приватизации объекты недвижимого имущества в 2020 году не приватизированы (аукционы (конкур) по их продаже признаны несостоявшимися).

Так, по **АО «Аэропорт Ижевск»** заключен договор мены № 196-АО от 30.04.2020 акций АО «Аэропорт Ижевск» на дополнительные акции АО «Корпорация развития Удмуртской Республики» (18.03.2020 дополнительный выпуск акций АО «Корпорация развития Удмуртской Республики» зарегистрирован Волго-Вятским Главным управлением ЦБ. Выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-09412-P-003D).

15.05.2020 оформлены передаточные распоряжения и направлены регистраторам АО «Аэропорт Ижевск» и АО «Корпорация развития Удмуртской Республики». Осуществлена регистрация перехода права собственности на акции. Мероприятия по внесению акций АО «Аэропорт Ижевск» в уставный капитал АО «Корпорация развития Удмуртской Республики» завершены. Дальнейшие мероприятия, предусмотренные планом-графиком мероприятий по реализации инвестпроекта в отношении Аэропорта г. Ижевска от 10.10.2019, утвержденного и.о. Председателя Правительства Удмуртской Республики А.А. Свининым, осуществляются АО «Корпорация развития Удмуртской Республики».

По **АО «Дорожное предприятие «Ижевское»** 3.09.2020 Волго-Вятским ГУ Банка России зарегистрирован дополнительный выпуск акций АО «Удмуртское автодорожное предприятие» (№ 1-01-09739-P-001D). Подписан договор мены дополнительных акций АО «Удмуртское автодорожное предприятие» на

вносимые в его уставный капитал акции АО «Дорожное предприятие «Ижевское». 28.09.2020 регистратором проведена операция по зачислению акций АО «Дорожное предприятие «Ижевское» на счет АО «Удмуртское автодорожное предприятие». В собственности Удмуртской Республики осталась 1 акция АО «Дорожное предприятие «Ижевское».

По *Государственному унитарному предприятию Удмуртской Республики «Территориальное производственное объединение жилищно-коммунального хозяйства Удмуртской Республики»* осуществляются мероприятия по передаче объекта недвижимости по адресу: г. Ижевск, ул. Песочная, д.9 на баланс автономному учреждению «Культурно-административный комплекс», а также иных объектов недвижимости, имеющих на балансе предприятия, в собственность муниципальных образований с целью окончательного определения состава имущества подлежащего приватизации.

Принято распоряжение Министерства имущественных отношений Удмуртской Республики от 15.12.2020 № 2097-р «О подготовке к приватизации государственного унитарного предприятия «Территориальное производственное объединение жилищно-коммунального хозяйства Удмуртской Республики».

Завершение мероприятий по преобразованию в акционерное общество запланировано в 2021 году.

6. Государственный долг Удмуртской Республики

Согласно статье 1 Закона о бюджете на 2020 год верхний предел государственного внутреннего долга Удмуртской Республики на 2020 год установлен первоначально в сумме 45 031 754,6 тыс. рублей, с учетом изменений – 59 035 572,3 тыс. рублей (увеличение составило 14 003 817,7 тыс. рублей или 31,1%).

Анализ объема и структуры государственного долга Удмуртской Республики за 2018 – 2020 годы представлен в следующей таблице:

Таблица 7 (млн. рублей)

| Вид долгового обязательства | на 01.01.2019 | | на 01.01.2020 | | на 01.01.2021 | | | |
|--|---------------|-----------|---------------|-----------|---------------|-----------|------------------------------|-------|
| | всего | уд. вес % | всего | уд. вес % | всего | уд. вес % | Изменение за год (+; -), % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| Государственный внутренний долг Удмуртской Республики | 47 014,2 | 100,0 | 46 042,6 | 100,0 | 64 242,6 | 100,0 | +18 200,0 | +39,5 |
| 1. Государственные ценные бумаги Удмуртской Республики | 8 200,0 | 17,4 | 7 300,0 | 15,9 | 5 000,0 | 7,8 | -2 300,0 | -31,5 |
| 2. Кредиты от кредитных организаций | 18 350,0 | 39,0 | 19 250,0 | 41,8 | 34 950,0 | 54,4 | +15 700,0 | +81,6 |
| 3. Бюджетные кредиты из федерального бюджета | 20 464,2 | 43,5 | 19 492,6 | 42,3 | 24 292,6 | 37,8 | +4 800,0 | +24,6 |
| 4. Государственные гарантии Удмуртской Республики | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Объем государственного внутреннего долга Удмуртской Республики на 1 января 2021 года по данным государственной долговой книги Удмуртской Республики за 2020 год увеличился на 18 200 000,1 тыс. рублей, с 46 042 551,1 тыс. рублей до 64 242 552,1 тыс. рублей.

В 2020 году изменилась структура государственного долга Удмуртской Республики. Так, коммерческая составляющая в структуре госдолга увеличилась с 57,7% до 62,2%, а в суммовом выражении рост составил

13 400 000,0 тыс. рублей. Кредиты, полученные в коммерческих банках, составляют 54,4% против 41,8% в 2019 году, государственные займы Удмуртской Республики, осуществленные путем выпуска ценных бумаг Удмуртской Республики, снизились и составляют 7,8% (15,9%). Задолженность по бюджетным кредитам из федерального бюджета в суммовом выражении увеличилась на 4 800 000,0 тыс. рублей (на 24,6%), в структуре госдолга составляет 37,8% против 42,3% в 2019 году.

Объем государственного долга Удмуртской Республики по итогам 2020 года в соответствии с требованиями пункта 7 статьи 107 БК РФ и изменениями, внесенными Федеральным законом от 01.04.2020 № 103-ФЗ может превысить размер годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений на суммы *бюджетных ассигнований, направленных на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики, с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции* (6 850 004,0 тыс. рублей) и на сумму *снижения налоговых и неналоговых доходов бюджета по сравнению с 2019 годом* (8 026 404,9 тыс. рублей). Расчет: Госдолг: 64 242 552,1 тыс. рублей – (минус) 14 876 408,9 тыс. рублей = 49 366 143,2 тыс. рублей. Налоговые и неналоговые доходы – 49 404 309,7 тыс. рублей. Таким образом, соотношение госдолга к налоговым и неналоговым доходам составляет 100%.

Таблица 8(тыс. рублей)

| Наименование показателя | на 1 января 2020 года | 1 апреля | 1 июля | 1 октября | на 1 января 2021 года |
|---|-----------------------|--------------|--------------|--------------|-----------------------|
| Доходы (без учета безвозмездных поступлений) | 57 430 666,1 | 11 060 449,1 | 22 110 352,2 | 34 131 434,7 | 49 404 309,7 |
| Государственный долг Удмуртской Республики | 46 042 551,1 | 47 042 551,1 | 49 942 551,1 | 54 142 551,1 | 64 242 552,1 |
| Объем госдолга к объему доходов (без учета безвозмездных поступлений), %% | 80,2 | x | x | x | 100,0* 130,0 |
| Расходы бюджета Удмуртской Республики | 82 948 999,2 | 16 116 342,7 | 41 543 712,3 | 66 591 020,1 | 100 125 324,6 |
| Расходы на обслуживание госдолга | 2 157 939,5 | 557 704,7 | 1 066 590,5 | 1 623 959,6 | 2 198 068,4 |
| Удельный вес расходов на обслуживание госдолга | 2,6 | 3,5 | 2,6 | 2,4 | 2,2 |

*с учетом Федерального закона № 103-ФЗ

Расходы на обслуживание государственного долга Удмуртской Республики составили 2 198 068,4 тыс.рублей или 2,2% от расходной части бюджета (не более 15%).

Таким образом, при исполнении бюджета в 2020 году законодательные ограничения (пункт 4 статьи 107 БК РФ, статьи 111 БК РФ) в части верхнего предела государственного долга и расходов на его обслуживание соблюдены.

Общий переходящий остаток основного долга муниципальных образований по бюджетным кредитам (с учетом реструктуризированной задолженности) на 1 января 2021 года составил по 14 муниципальным образованиям в сумме 423 591,1 тыс. рублей, из них по МО «Город Ижевск» – 182 000,0 тыс. рублей.

За пользование бюджетными кредитами начислено процентов бюджетам муниципальных образований на сумму 315,1 тыс. рублей, уплачено 100% от начисленных сумм.

Просроченная (реструктуризированная) задолженность 10 юридических лиц с учетом начисленных процентов и пени на 01.01.2021 составила 65 260,3 тыс. рублей, из них нереальная к взысканию в общей сумме 19 350,7 тыс. рублей (29,7%) в связи с ликвидацией организаций в 2011, 2014 годах и (или) истечением срока исковой давности. Однако, списание указанной задолженности в установленном порядке администраторами доходов бюджета УР (Минфином Удмуртии, Минсельхозпрод) не произведено.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности за 2020 год увеличилась на 417,7 млн. рублей и по состоянию на 01.01.2021 составила 9 083,4 млн. рублей. Просроченной кредиторской задолженности по бюджету Удмуртской Республики, по выплатам заработной платы и начислениям на заработную плату по состоянию на 1 января 2021 года не имеется.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2021 составила 71 587,5 млн. рублей, из них: расчеты по доходам в сумме 69 567,2 млн. рублей, в том числе: долгосрочная 26 558,7 млн. рублей, просроченная – 1 284,1 млн. рублей; расчеты по выданным авансам – 1 548,8 млн. рублей. В течение 2020 года дебиторская задолженность увеличилась на 14 779,3 млн. рублей (на 26%).

Выводы:

Состав материалов и документов, представленных одновременно с Законопроектом, в основном соответствует структуре, принятой при утверждении Закона о бюджете на 2020 год.

Доходы бюджета Удмуртской Республики за 2020 год исполнены в сумме 85 262 659,8 тыс. рублей или 93,1% к утвержденным бюджетным назначениям (91 544 237,2 тыс. рублей), 92,5% к уточненному плану, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 49 404 309,7 тыс. рублей или 90,0% к утвержденным назначениям и уточненному плану. По сравнению с 2019 годом общий объем доходов бюджета увеличился на 4 612 044,4 тыс. рублей или на 5,7%.

В 2020 году общее недовыполнение плана по доходам бюджета против законодательно утвержденных бюджетных назначений составило 6 281 577,4 тыс. рублей (или 6,9%), в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 5 517 470,3 тыс. рублей (или на 10,0%).

Доля безвозмездных поступлений в общих доходах бюджета составила 42,1% (35 858 350,1 тыс. рублей), что на 13,3 % больше 2019 года (28,8%).

Расходы бюджета за 2020 год исполнены в сумме 100 125 324,6 тыс. рублей или на 129% от первоначального бюджета, на 96,1% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований. Против отчета 2019 года (82 948 883,0 тыс. рублей) кассовые расходы бюджета увеличились на 17 176 441,6 тыс. рублей или на 20,7 %.

Кассовое исполнение расходов за 2020 год по 29 государственным программам составило 92 877 624,0 тыс. рублей или 96,4% от уточненного плана и 101,5% от объема ресурсного обеспечения, предусмотренного паспортами госпрограмм (91 537 984,4 тыс. рублей).

Удельный вес ГП к общим расходам бюджета (100 125 324,6 тыс. рублей) составил 92,8%.

Исполнение к уточненному плану в разрезе отдельных госпрограмм составляет от 80,5% до 100,0%: по 4 ГП – от 80,5% до 90,0%, по 6 ГП – от 90,0% до 95,0%, по 19 ГП – более 95,0% (по ГП «Развитие лесного хозяйства» и «Энергоэффективность и развитие энергетики в Удмуртской Республике» исполнение составило 100,0%).

Фактически бюджет Удмуртской Республики исполнен в 2020 году с дефицитом в сумме 14 862 664,8 тыс. рублей, что на 2 469 117,7 тыс. рублей или на 19,9% больше показателя уточненного плана (12 393 547,1 тыс. рублей), но не превышает ограничения, установленные статьей 92.1 БК РФ.

Объем государственного внутреннего долга Удмуртской Республики на 1 января 2021 года по данным государственной долговой книги Удмуртской Республики за 2020 год увеличился на 18 200 000,1 тыс. рублей, с 46 042 551,1 тыс. рублей до 64 242 552,1 тыс. рублей.

В 2020 году изменилась структура государственного долга Удмуртской Республики. Так, коммерческая составляющая в структуре госдолга увеличилась с 57,7% до 62,2%, а в суммовом выражении рост составил 13 400 000,0 тыс. рублей. Кредиты, полученные в коммерческих банках, составляют 54,4% против 41,8% в 2019 году, государственные займы Удмуртской Республики, осуществленные путем выпуска ценных бумаг Удмуртской Республики, снизились и составляют 7,8% (15,9%). Задолженность по бюджетным кредитам из федерального бюджета в суммовом выражении увеличилась на 4 800 000,0 тыс. рублей (на 24,6%), в структуре госдолга составляет 37,8 % против 42,3% в 2019 году.

При исполнении бюджета в 2020 году законодательные ограничения (пункт 4 статьи 107 БК РФ, статьи 111 БК РФ) в части верхнего предела государственного долга и расходов на его обслуживание соблюдены.

Остаток средств на едином счете бюджета Удмуртской Республики по состоянию на 1 января 2021 года составил 510 681,1 тыс. рублей, против начала года (106 341,9 тыс. рублей) увеличился на 404 339,2 тыс. рублей.

Председатель
Государственного контрольного комитета
Удмуртской Республики



Б.С. Сарнаев