**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской**

 **Республики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»**

г. Ижевск 15.11.2018

Заключение Государственного контрольного комитета УР (далее –Комитет) на проект Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - законопроект) подготовлено на основании материалов и документов, поступивших от постоянной комиссии по бюджету, налогам и финансам Государственного Совета УР (01.11.2018 № 5316), в электронном виде.

При подготовке заключения Комитет руководствовался Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Законом УР от 22.05 2008 № 18-РЗ «О бюджетном процессе в Удмуртской Республике» (Закон о бюджетном процессе), Законом УР от 10.10.2011 № 51-РЗ «О Государственном контрольном комитете Удмуртской Республики» и иными нормативными правовыми актами Удмуртской Республики.

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

Законопроект внесен Правительством Удмуртской Республики на рассмотрение Государственного Совета Удмуртской Республики 31.10.2018г., т.е. в сроки, предусмотренные **п. 1 статьи 12 Закона** о бюджетном процессе (до 01 ноября).

Структура законопроекта сформирована в соответствии с бюджетным законодательством РФ, Законом УР от 22.05.2008 № 18-РЗ «О бюджетном процессе в Удмуртской Республике», приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее - приказ Минфина РФ № 65н) в ред. от 20.09.2018.

Одновременно представлен законопроект «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Удмуртской Республики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», одобренный Постановлением Правительства Удмуртской Республики от 27 октября 2018 года № 1253-р.

В целом Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Законопроектом, а также сам Законопроект по своему составу и содержанию соответствует требованиям ст. ст. 184.1, 184.2 БК РФ, ст. ст. 3,16 Закона Удмуртской Республики «О бюджетном процессе в Удмуртской Республике».

Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: п. 2 ст. 92.1 – по размеру дефицита бюджета (бюджет составлен с профицитом), п. 2 ст. 107– по объему государственного долга, ст. 111 – по расходам на его обслуживание, ст. 99 – по перечню государственных заимствований, п. 3 ст. 81 – по размеру резервного фонда Правительства Удмуртской Республики.

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

 Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Бюджет на 2018 год(первона-чально) | Законопроект | Изменение(2019 к 2018) |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год | сумма | % |
| Доходы  | 64 477 658,7 | 65 378 459 | 64 675 029 | 67 585 824,8 | +900 800,3 | 1,4 |
| *из них безвозмездные поступления. в том числе:* | 14 367 810,7 | *11 175 472* | *8 060 739* | *7 463 482,8* | -3 182 338,7 | -22,1 |
| *МБТ из федерального бюджета* | *14 367 810,7* | *11 058 987,3* | *8 060 739* | *7 463 482,8* | -3308 823,4 | -23,0 |
| Расходы, *из них :* | 63 271 326,4 | 64 430 619,9 | 63 733 311,3 | 65 401 189,4 | +1 159 293,5 | 1,8 |
| *Программные* | 62 242 892,2 | *63 384 643,2* | *62 749 930,3* | *64 417 780,2* | +1 141 751,0 | 1,8 |
| *Непрограммные* | 1 028 434,2 | *1 045 976,7* | *983 381,0* | *983 409,2* | +17 542,4 | 1,7 |
| Дефицит(-), проофицит ), профицит (+) | +1 206 332,3 | 947 839,1 | 941 717 | 2 184 635, | -258 493,2 | -21,4 |
| Верхний предел государственного долга УР | 47 023 674,6 | 46 051 689,1 | 45 108 371,4 | 42 921 736,0 | -971 985,5 | -2,1 |
| Предельный объем государственного долга | 50 109 848 | 54 202 987,0 | 56 614 290,0 | 60 122 342,0 | +4 093 139,0 | 8,2 |
| *Расходы на обслуживание государственного долга* | *2 873 181,0* | *1 698 000,0* | *2 121 947,0* | *2 210 545,0* | *- 1 175 181,0* | *-40,9* |

Проектом закона о бюджете устанавливаются особенности использования бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности государственных органов и казенных учреждений Удмуртской Республики, использования средств, получаемых государственными органами и государственными учреждениями Удмуртской Республики, особенности использования в 2019 году средств, получаемых отдельными юридическими лицами из бюджета Удмуртской Республики, Порядок заключения и оплаты государственными органами Удмуртской Республики, государственными учреждениями Удмуртской Республики государственных контрактов, договоров (соглашений), исполнение которых осуществляется за счет средств бюджета Удмуртской Республики, порядок использования бюджетных ассигнований в случае недополучения в бюджет Удмуртской Республики доходов и средств из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Удмуртской Республики, межбюджетные взаимоотношения с органами местного самоуправления в Удмуртской Республике, мораторий на установление новых налоговых льгот.

Также применительно к исполнению бюджета Удмуртской Республики в 2019 году реализованы требования пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса, устанавливающего перечень оснований для внесения изменений в ходе исполнения бюджетов в показатели сводной бюджетной росписи.

Наряду с основаниями, установленными статьей 217 Бюджетного кодекса и не требующими дополнительного законодательного регулирования, в проекте закона о бюджете предусмотрено 17 дополнительных оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон о бюджете.

Законопроектом вновь до 1 января 2020 года приостанавливается действие положений статьи 13 Закона Удмуртской Республики от 21 ноября 2006 года № 52-РЗ «О регулировании межбюджетных отношений в Удмуртской Республике», части 2 статьи 10 Закона Удмуртской Республики от 22 октября 2013 года № 64-РЗ «Об организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в Удмуртской Республике» в части размера средств бюджета Удмуртской Республики на предоставление государственной поддержки капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, части 2 статьи 3 Закона Удмуртской Республики от 5 июля 2016 года № 51-РЗ «О мерах дополнительной поддержки социально-экономического развития Завьяловского района Удмуртской Республики».

Анализ изменения основных характеристик консолидированного бюджета Удмуртской Республики представлен в следующей таблице.

 Таблица 2

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **Консолидированный бюджет Удмуртской Республики** |
|  | **2018г.** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| **Доходы** | **82 927 687,5** | **77 182 619,0** | **76 835 140,0** | **80 110 738,8** |
|  *изменения к предыдущему периоду* | *х* | *-5 745 068,5* | *-347 479,0* | *+3 275 598,8* |
| **Налоговые и неналоговые доходы бюджета** | 65 043 890,3 | 66 007 147,0 | 68 774 401,0 | 72 647 256,0 |
| *изменения к предыдущему периоду* | *х* | *+1 033 256,7* | *-2 767 254,0* | *+3 872 855,0* |
| **Безвозмездные поступления, из них:**  | 17 883 797,2 | 11 175 472,0 | 8 060 739,0 | 7 463 482,8 |
| *- безвозмездные поступления из федерального бюджета* | *17 585 839,3* | *11 058 987,3* | *8 060 739,0* | *7 463 482,8* |
| *изменения к предыдущему периоду* | *х* | *-6 526 855,6* | *-2 998 248,3* | *-597 256,2* |
| **Расходы** | **84 043 037,8** | **76 234 779,9** | **75 893 422,3** | **77 926 103,4** |
| *изменения к предыдущему периоду* |  | -7 808 257,9 | -341 357,6 | +2 032 681,1 |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **-1 115 350,3** | **947 839,1** | **941 717,7** | **2 184 635,4** |

Консолидированный бюджет УР на 2019-2021 годы в отличие от бюджетов предыдущих лет формируется с превышением доходов над расходами (с профицитом) за счет бюджета Удмуртской Республики в указанных в таблице размерах. Бюджеты муниципальных образований в УР по доходам и расходам сбалансированы.

Следует отметить, что доходы и расходы консолидированного бюджета на 2019 год прогнозируются со снижением против утвержденных назначений 2018 года в основном за счет сокращения безвозмездных поступлений из федерального бюджета.

Так, доходы консолидированного бюджета прогнозируются на 2019 год в общей сумме 77 182 619,0 тыс. руб., что на 5 745 068,5 тыс. руб. (6,9%) меньше годового плана 2018г. Из них безвозмездные поступления меньше на 6 526 855,6 тыс.руб. При этом, прогноз налоговых и неналоговых доходов в 2019г., напротив, с ростом- на 1 033 256,7 тыс. руб. или на 1,6%.

**Расходы** консолидированного бюджета после прогноза их снижения в 2019-2020 годах на 7 808 257,9 тыс. руб. и 341 357,6 тыс. руб. к п.г. соответственно, планируются с ростом в 2021 году на 2 032 681,1тыс. руб. или на 2,7 процента.

**2. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРОГНОЗА СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ НА 2019-2021 ГОДЫ**

**2.1.** Прогноз социально-экономического развития Удмуртской Республики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее - Прогноз СЭР, Прогноз) сформирован в соответствии с Указом Главы УР от 04.10.2018 №184 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее Основные направления бюджетной (налоговой) политики на 2019-2021 годы), постановлением Правительства УР от 06.06.2016 №234 «Об утверждении порядка составления проекта бюджета Удмуртской Республики на очередной финансовый год и на плановый период» (далее Порядок составления проекта бюджета) и одобрен распоряжением Правительства УР от 27.10.2018 №1250- р.

Прогноз СЭР УР составлен **по 20-ти показателям**, установленным Порядком разработки, корректировки и осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Удмуртской Республики на среднесрочный период, утвержденным постановлением Правительства УР от 21.09.2015 № 448 (далее Порядок разработки прогноза СЭР, Постановление № 448).

**Прогноз СЭР РФ** составлен в 2-х вариантах (базовый и консервативный) и предусматривает в 2019г. стоимость цены нефти марки "Юралс" на уровне 63,4 и 56 долларов США за баррель соответственно, и направлен на реализацию мероприятий по обеспечению низкой зависимости курса рубля к доллару США от динамики цен на нефть.

При этом, в консервативном сценарии ожидается, что более медленные темпы роста мировой экономики приведут к уменьшению спроса на энергоресурсы и другие сырьевые товары, следствием чего станет снижение мировых цен на них.

Так, цена на нефть марки "Юралс" прогнозируется со снижением в 2019г. с 56 долларов до 42,5 и 43,3 долларов в 2020-2021 годах.

По мнению Минфина РФ, устойчивые цены рынка нефти находятся в районе порядка 50 долларов США за баррель, а произошедший рост цен в 1 кв. 2018 года –до 60 дол. США за баррель следует расценивать как временный.

Также в консервативном сценарии прогнозируется замедление темпов роста ВВП до 1,0% в 2019 г., базовом- 1,8% (2018г. оценка – 1,8%) с последующим их восстановлением к 2024 году до 3,0%, что будет обеспечиваться реализацией Указа Президента РФ № 204. По данным Минфина РФ замедление темпов экономического роста будет связано как с умеренным замедлением инвестиционной активности, так и снижением темпов роста потребительского спроса.

Так, инвестиции в основной капитал прогнозируются (консервативном варианте) в 2019г. со снижением до 2,5%, что ниже оценки т.г. (2,9%).

Комитетом проведен сравнительный анализ отдельных показателей СЭР, представленных в Прогнозе социально-экономического развития УР и Российской Федерации (консервативный вариант), данные представлены в таблице 1.

**Оценка и прогноз основных социально-экономических показателей**

**(в % к предыдущему году в сопоставимых ценах)**

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателяПрогноза (в сопоставимых ценах) | субъект | 2017 | 2018 | 2019 |
| ВРП /ВВПпо данным Минэкономразв. РФ: прогноз**1** | УР | +0,1**3)** | +0,5**3)** | 0 |
| РФ | +1,5 | +1,8 | +1,0 |
| Сценарные условия | х | +1,9 | +1,4 |
| Индекс промышленного производства | УР | +0,2 | +0,5 | -4,7 |
| Промышленность прогноз | РФ | +2,1 | +3,0 | +1,8 |
| Сценарные условия | х | +3,5 | +3,1 |
| Инфляция (сред.год.) по данным МЭ УРпо данным Минэкономразв. РФ: прогноз**1** | УР | 3,0 | 2,4 | 5,0 |
| РФ | 3,7 | 2,7 | 4,8 |
| Инвестиции в основной капиталпо данным Минэкономразв. РФ: прогноз**1** | УР | -8,3 | +0,5 | +0,6 |
| РФ | +4,4 | +2,9 | +2,5 |
| Оборот розничной торговли по данным Минфина РФ прогноз**1** | УР | +1,6 | +1,7 | +1,5 |
| РФ | +1,3 | +2,9 | +1,3 |
| Объем платных услуг населениюпо данным Минэкономразв. РФ: прогноз**1** | УР | +4,8 | +0,7 | +0,7 |
| РФ | +1,4 | +2,5 | +1,4 |
| Фонд начисленной заработной платы (фактич. рост) | УР | +8,6 | +9,3 | +5,4 |
| прогноз | РФ | +6,3 | +9,6 | +6,0 |
| Реальные располагаемые доходы населения Минэкономразв. РФ: прогноз**1** | УР | -4,3 | +1,1 | -2,2 |
| РФ | -0,7 | +3,4 | +0,7 |
| ВРП /ВВП на душу населения (тыс.руб.) **2)** | УР | 383,8 | 404,5 | 426,1 |
| РФ | 627,0 | 688,7 | 712,2 |
| Прибыль прибыльных организаций (фактич. рост) | УР | +8,1 | -13,0 | +4,0 |
| РФ | +3,4 | +4,9 | +2,8 |
| Продукция сельского хозяйства | УР | +0,3 | +0,1 | +0,8 |
| прогноз | РФ | +2,4 | +1,1 | +0,7 |
| Среднегодовая численность населения | УР | х | +0,07 | +0,07 |
| Уровень официально зарегистр. безработицы в % к экономически активному населению | УР | 0,92 | 1,1 | 1,09 |

 **1)**  Прогноз СЭР РФ на период до 2024 года от 01.10.2018

 **2)**  Численность населения по РФ приведена по данным Минэкономразвития РФ согласно Прогнозу СЭР РФ на период до 2024 года (от 01.10.2018) – 2017г.- 146,8 млн.чел., 2018- 146,9 млн. чел и 2019- 147,0 млн. чел.

 **3)** оценка Правительства УР

**2.3**. Анализ динамики макроэкономических показателей, сложившейся в Удмуртской Республике в 2016-2017 годы представлен в следующей таблице.

 Таблица 4.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | 2016 год | 2017 год |
| Прогноз(1 вар.)№1009-р | Факт | Отклонение от прогноза | Прогноз(1 вар.)№ 1343-р | Факт млн. руб. | Отклонение от прогноза |
| млн. руб. | % | сумма | % |
| 1 | ВРП (млн.руб.)Темп роста (сопост. цены) | 504 050,0 | 540 570,0\* | +36 520,0 | 7,3 | 522 800,0100,4**2)** | 581 380 **1)**101,0**2)** | +58 580,0 +0,6 | 11,2х |
| 2 | Отгружено товаров собственного производства разд. С,Д,Е(млн.руб.)- индекс промыш. пр.-ва | 455 880,0100,4 | 533 256,0106,8 | +77 376,0+6,4 | 17,0х | 483 399,0100,8 | 556 808,0100,2 | +73 409,0-0,6 | 15,2х |
| 3 | Объем продукции сельского хозяйства (млн.руб.) | 67 023,0 | 69 729,0 | +2 706,0 | 4 | 72 887,0101,4**2)** | 65 245,0100,3**2)** | -7 642,0-1,1 | 10,5х |
| 4 | Розничный товарооборот (млн.руб.) | 228 710,0 | 223 047,0 | -5 663,0 | -2,5 | 230 370,099,4**2)** | 233 306,0101,6**2)** | +2 936,0+6,2 | 1,3х |
| 5 | Инвестиции в основной капитал (млн.руб.) | 99 447,0 | 85 406,0 | -14 041,0 | -14,1 | 90 135,0100,8**2)** | 79 951,091,7**2)** | -10 184,0-9,1 | 11,3х |
| 6 | Прибыль прибыльных организаций (млн.руб.) | 77 100,0 | 138 664,0 | +61 564,0 | 79,9 | 93 029,0 | 149 851,0 | +56 822,0  | 61,1 |
| 7 | Фонд оплаты труда (млн.руб.)  | 166 480,0 | 162 075,0 | -4 405,0 | -2,6 | 167 390,0 | 173 630,0 | +6 240,0 | 3,7 |
| 8 | Среднегодовой сводный индекс потребит. цен ( %) | 107,1 | 104,2 | -2,9 | х | 105,5 | 103,0 | -2,5 | х |

**1)**- оценка, **2)** темп роста в сопоставимых ценах

Из данных таблицы видно, что фактический уровень экономики за 2017 год *превысил* прогнозируемый ВРП на 58 580,0 млн. руб. (на 11,2%), за 2016г. на 36 520,0 млн. руб. (на 7,3%). Кроме того в 2017 году:

- объем отгруженных товаров собственного производства также *превысил* прогнозируемое значение в абсолютном значении- на 73 409,0 млн. руб. или на 15,2%, но в сопоставимых ценах (с учетом уровня инфляции), напротив, *снижение* на 0,6п.п.;

- по прибыли прибыльных организаций *превышение* составило 56 822,0 млн. руб. или **61,1%.**

Однако, в 2016-2017 годах *не достигнуты прогнозируемые значения* по инвестициям в основной капитал на 14 041,0 млн. руб. (14,1%) и 10 184,0 млн. руб. (11,3%) соответственно, и объему продукции сельского хозяйства в 2017г.- на 7 642,0млн. руб. (10,5%).

*Таким образом, фактические данные основных макроэкономических показателей имеют значительные отклонения от их прогнозных значений.*

**2.3**. Анализ оценки ожидаемого исполнения социально-экономического развития УР за 2018 год показал *достижение только отдельных показателей,* которые были запланированы присоставлении бюджета УР.

Анализ динамики и оценки изменения прогноза основных макроэкономических показателей в 2018-2019 годы представлены в следующей таблице

 Таблица 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | 2018 год | 2019 год |
| Прогноз (1вар.) от 31.10.2017 №1327-р | Оценка (1вар.) от 27.10.2018№1250-р | Отклонение от прогноза от 31.10.17 | Прогноз (1вар.) от 31.10.2017 №1327-р | Прогноз (1вар.) от 27.10.2018№1250-р | Отклонения  |
| млн. руб. | % | сумма | % |
| 1 | ВРП (млн.руб.)Темп роста% | 592 670,0100,4 | 611 466,0**1)**100,5**2)** | +18 796,0+0,1 | 3,2х | 614 480,099,7**2)** | 641 847,0100,0**2)** | +27 367,0 +0,3 | 4,5х |
| 2 | Отгружено товаров собственного производства разд. С,Д,Е(млн.руб.)- индекс промыш. пр.-ва | 566 360,0100 | 611 462,0100,5 | +45 102,0+0,5 | 8,0х | 584 210,098,2 | 604 236,095,3 | +20 026,0-2,9 | 3,4х |
| 3 | Объем продукции сельского хозяйства (млн.руб.) | 74 880,0100,8**2)** | 65 833,0100,1**2)** | -9 047,0-0,7 | 12,1х | 75 900,0100,8**2)** | 67 820,0100,8**2)** | -8 080,00 | 10,6х |
| 4 | Розничный товарооборот (млн.руб.) | 241 480,0100,4**2)** | 241 480,0101,7**2)** | 0+1,3 | хх | 254 550,0101,5**2)** | 254 550,0101,5**2)** | 00 | -х |
| 5 | Инвестиции в основной капитал (млн.руб.) | 95 604,0101,5**2)** | 81 973,0100,5**2)** | -13 631,0-1,0 | 14,3х | 101 712,0101,9**2)** | 84 526,0100,6**2)** | -17 186,0-1,3 | 16,9х |
| 6 | Прибыль прибыльных организаций (млн.руб.) | 110 590,0 | 130 333,0 | +19 743,0 | 17,9 | 114 700,0 | 135 547,0 | +20 847,0 | 18,2 |
| 7 | Фонд оплаты труда (млн.руб.)  | 184 001,0 | 186 088,0 | +2 087,0 | 1,1 | 191 822,0 | 192 430,0 | +608,0 | 0,3 |
| 8 | Среднегодовой сводный индекс потребит. цен ( %) | 104,3 | 102,4 | **-1,9** | х | 104,3 | 105,0 | +0,7 | х |

**1)**- оценка

**2)** темп роста в сопоставимых ценах

По оценке Правительства УР (от 27.10.2018) показатель *среднегодового индекса потребительских цен (инфляции)* в 2018 году снизится *на 1,9%- до 2,4п.п.,* что повлияло на изменение большинства социально-экономических показателей.

Так, анализ показал повышение ожидаемой оценки отдельных (основных) макроэкономических показателей:

- прирост по *валовому внутреннему продукту* составит 18 796,0 млн.руб., с темпом роста в сопоставимых ценах 100,5%, что только на 0,1% превысит прогнозируемое значение (100,4%);

- *Отгружено товаров собственного производства* (по основным видам деятельности) оценивается с ростом 45 102,0 млн. руб. или 8% (за 9мес. т.г. рост 14,7%), но в сопост. ценах рост всего 0,5п.п., *индекс промышленного производства* оценивается с ростом на 0,5%. Вместе с тем, согласно данным Минэкономики УР за 9мес. т.г. индекс промпроизводства составил только 95,9%, т.е. «минус» 4,1% от аналогичного показателя п.г. Из чего следует, что оценка роста показателя в текущем году требует дополнительного обоснования;

- *Розничный товарооборот* оценивается на уровне прогнозируемого показателя (241 480,0млн. руб.), но в сопоставимых ценах – на 1,3% выше предыдущего прогноза. По мнению Комитета оценка его роста реалистична, т.к. за 9мес. т.г. прирост (сопост.ценах) по Обороту розничной торговли составил 3,5% и Обороту общественного питания- 1,6%.

Правительством УР пересмотрена также в сторону увеличения оценка по *Прибыли прибыльных организаций* на 19 743,0 млн. руб. (до 130 333,0 млн. руб.) или на 17,9%, что также подтверждается динамикой т.г. Так, за 8мес. т.г. *Сальдированная прибыль крупных и средних организаций* составила 60 441,0 млн. руб., что на 44,3% больше соответств. периода п.г.

Оценка роста *Фонда оплаты труда* на 2 087,0 млн. руб. или на 1,1% косвенно обосновывается темпом роста *Среднемесячной (номинальной) начисленной заработной платы*, которая за 8 мес. т.г. составила 31 261,0 руб. или с ростом 11,4% к аналогичному периоду п.г.

Вместе с тем, предусмотрено снижение оценки:

- объема выпуска продукции *сельского хозяйства* на 9 047,0 млн. руб. (12,1%), в сопост.ценах- только на 0,7%, что также обосновывается динамикой показателя за 9мес. т.г.- произведено 52 651,0 млн. руб. или на 0,3% меньше аналог. периода п.г.;

*- инвестиций в основной капитал* на 13 631,0 млн. руб. (за счет снижения инфляции), и в сопост.ценах на – 1,0%;

- объем работ, выполненных по ВЭД «*Строительство*», оценивается на уровне 35 741,0 млн. руб., что также *ниже прогноза* (40 289,0 млн. руб.), с темпом его роста 96,1%, что ниже прогнозируемого показателя (101%), но не подтверждается динамикой показателя т.г. Так, за 9мес. 2018г. объем строительства составил 20 353,0 млн. руб. или только 75,2% к соответ. периоду п.г. Согласно Пояснительной записке снижение показателя обусловлено уменьшением объемов заказов, нестабильным состоянием хозяйствующих субъектов и отсутствием у них оборотных средств.

Согласно Прогнозу СЭР **ВРП** (**Валовой региональный продукт)** республики **прогнозируется** на **2019** год в объеме **641 847,0 млн. ру**б., темп роста в сопоставимых ценах 100%, на уровне 2018г. (611466 млн.руб.), на 2020 год – 674 049,0 млн. руб. (темп роста с учетом индекса дефлятора 100,8%) и 2021 год – 706 037,0 млн. руб. (101,2%).

*Конкретные обоснования, подтвержденные расчетами, в Пояснительной записке не приведены*. При этом, традиционно основной вклад в формирование ВРП вносят промышленное производство (47,2%), оптовая и розничная торговля (12,7%), сельское хозяйство (6,8%), транспорт и связь (6,6%) и строительство (4,0%).

Таким образом, в прогнозируемом периоде (2019-2021г.г.) динамику ВРП будет определять промышленность, которая прогнозируется (в базовом варианте) снижением промышленного производства без учета ценового фактора на 4,7% (к 2018г.) и отсутствием роста в строительной отрасли.

При этом, по мнению Минэкономики УР, на экономический рост будет оказывать влияние замедление реальных темпов роста заработных плат (в первую очередь из-за складывающейся высокой базы в 2018 году).

Проводимый анализ макроэкономических прогнозных показателей за ряд лет показывает, что уровень фактического ВРП складывается выше запланированных показателей.

 Таблица 6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2016 | 2017 | 2018 |
| ВРП | Прогноз (млн. руб.) Темп роста в сопостав. ценах (%) | 504 050,0100,3 | 522 800,0100,4 | 592 670,0100,4 |
| Факт (млн. руб.)Темп роста в сопостав. ценах (%) | 540 570,0104,3 | 581 380,0\*101,0 | 611 466,0\*100,5 |
| Отклонение в абсолют. значении  | +36 520,0 | +58 580,0 | +18 796,0 |
| Отклонение темпа роста (%) | +4,0 | -0,6 | +0,1 |
| Индекс промышленного производства (%) | Прогноз  | 100,4 | 100,8 | 100 |
| Факт  | 106,8 | 100,2 | х |
| Отклонение  | +6,4 | -0,6 | х |

\*- оценка

По мнению Комитета прогнозируемый темп роста ВРП в 2019г. только на уровне 100% к 2018г. отражает осторожность, т.к. высоки риски в его прогнозировании, обусловленные сложностью адаптации экономики к принятым решениям в области бюджетно-налоговой политики и степенью достижения ориентиров, установленных Указом Президента № 204.

Комитет отмечает, что индекс промышленного производства (разделы C, D, E) тесно связан с ВРП республики, что обусловлено специфичностью экономики, т.к. основные виды деятельности (добыча полезных ископаемых, обрабатывающие производства и производство и распределение электроэнергии, газа и воды) обеспечивают ее основной рост, и в структуре ВРП составляют традиционно не менее 45%.

**Индекс промышленного производства** в Удмуртской Республике в январе-сентябре 2018 года составил только **95,9%** к соответствующему периоду 2017 года (по России – 103%). Индекс производства по видам экономической деятельности: - добыча полезных ископаемых – 97,4%;- обрабатывающие производства – 94,2%; - обеспечение электроэнергией, газом, паром; кондиционирование воздуха – 105%.

Так, индекс производства по *добыче полезных ископаемых* снизился на 2,6% относительно января-сентября 2017г., что обусловлено снижением добычи нефти (98,2% к соотв. периоду 2017г.), по объему добычи полезных ископаемых, напротив, рост на 36,4% к соотв. периоду п.г.

Индекс производства в *обрабатывающем секторе* снизился на 5,8% относительно января-сентября 2017г. Так, снижение отмечено в производстве текстильных изделий на 39,2%, прочих транспортных средств и оборудования (на 37,2%), одежды (на 27,3%), прочих готовых изделий (на 25%), готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования (23,4%). Вместе с тем, увеличился объем производства электрического оборудования (на 52,7%), автотранспортных средств (на 17%), машин и оборудования (на 12,2%), обработка древесины и производство изделий из дерева увеличились на 7,3%.

В 2017 году при темпе роста ВРП 101% (сопост. цен) индекс промышленного производства составил 100,2%, в 2018 году ВРП (оценка) – 100,5%, индекс промышленного производства также– 100,5%.

*Темп роста ВРП на 2019г. прогнозируется на уровне 100%, т.е. выше показателя 9 мес. на 4,1%. При прогнозируемом темпе роста индекса промышленного производства 95,3%. Расчеты и обоснования темпа роста ВРП в 2019-2021 годах в Пояснительной записке не приведены.*

**Фонд оплаты труда**

Фонд оплаты труда (ФОТ) прогнозируется на **2019г**. в объеме 192 430,0 млн. руб. или **103,4%** к оценке 2018 года, и на 0,3% выше предыдущего прогноза (191 822,0 млн. руб.), при прогнозировании снижения среднесписочной численности работников организаций с 487,1тыс. чел. до 480,1тыс. чел., и незначительного роста среднемесячной заработной платы с 32 817,0 руб. до 33 402,0руб. (на 1,8%)

На 2020 и 2021 годы ФОТ прогнозируется в объеме 200 488,0 млн. руб. (темп роста 104,2%) и 212 297,0 млн. руб. (105,9%). Согласно Пояснительной записке к Прогнозу рост ФОТ составит в среднем 4,5% ежегодно с учетом прогнозируемого увеличения номинальной начисленной заработной платы по базовому варианту.

Комитет считает возможным прогнозирование роста ФОТ на 2019г. более сдержанными темпами роста. Так, ожидаемый рост ФОТ в 2018г. на уровне 107,2% обоснован влиянием мероприятий по достижению целевых показателей по оплате труда медицинских, педагогических, социальных работников, и работников учреждений культуры, а также повышением МРОТ с 01.01.2018- на 21,7% (до 9 489,0 руб./мес.) и с 01.05.2018- на 17,6% (до 11 163,0 руб./мес.). Также в т.г. проведена индексация заработной платы работников бюджетного сектора экономики, на которых не распространяются «майские» указы Президента РФ.

Комитет отмечает, что в 2019 году не предполагается дополнительных мер по повышению оплаты труда в бюджетном секторе, а ее динамика во внебюджетном секторе будет определяться динамикой производительности труда. С учетом изложенного, прогнозирование роста ФОТ на 2019г. более сдержанными темпами является обоснованным.

**Розничный товарооборот**

Постановлением № 448 ответственным исполнителем по прогнозированию объема розничного товарооборота определено Министерство промышленности и торговли УР.

Результаты анализа показывают, что темп роста розничного товарооборота (в сопоставимых ценах) в 2019 году составит 101,5%, т.е. на 0,2% меньше от оценки 2018г. За 8мес. т.г. розничный товарооборот на 3,3% в сопост.ценах превысил аналогичный показатель п.г., что не согласуется с его годовой оценкой (101,7%). В Пояснительной записке к Прогнозу обоснования (расчет) с учетом анализа показателей (потребительского спроса, реальных располагаемых доходов населения и динамики потребительского кредитования) не приведено.

***Прибыль прибыльных организаций***прогнозируется на 2019г. в размере 135 547,0 млн. руб., что на 5 214,0 млн. руб. или на 4% больше оценки 2018г. (130 333,0 млн. руб.) и на 18,2% больше предыдущего прогноза(114 700,0 млн. руб.), на 2020г.- прогноз 142 347,0 млн. руб. (темп роста 105%) и на 2021 г. – 149 103,0 млн. руб. (104,7%). В Пояснительной записке обоснования по данному показателю не приведены. Вместе с тем, по данным Минэкономики УР *сальдированная прибыль крупных и средних организаций* за 8мес. т.г. составила 60 441,0 млн. руб. или 144,3% к соответствующему периоду п.г.

Вместе с тем, Комитет приводит значения и анализ следующих показателей, имеющих высокую корреляционную связь с прибылью прибыльных организаций.

***Инвестиции в основной капитал*** по республике прогнозируются на 2019 год с темпом роста 100,6%, что на 0,1% превышает оценку 2018г. (100,5%).

Комитет отмечает, что существуют риски в сдерживании инвестиционной активности вследствие отсутствия уверенности в положительной динамике роста кредитования предприятий и направлении ими средств на инвестиции. В Пояснительной записке к Прогнозу обоснования не приведены.

Общий объем работ по ВЭД «***Строительство***» прогнозируется в 2019г. сумме 37 529,0 млн. руб., с темпом роста (сопост.ценах) 100% (оценка 2018г. 96,1%).В Пояснительной записке приведены причины снижения в т.г. объема подрядных работ (за 8мес. т.г. снижение 26,4%) вследствие уменьшения объемов заказов, нестабильным состоянием хозяйствующих субъектов и отсутствием у них оборотных средств, а также указаны запланированные показатели по вводу жилья в 2019-2021г.г. на уровне 639-660,0 тыс. кв.м. (2018 оценка- 659 тыс. кв.м.).

Объем продукции ***сельского хозяйства*** прогнозируется на 2019-2021годы ежегодно с ростом 100,8%, что на 0,7% больше оценки 2018г. (100,1%).

По данным Минэкономики УР за 9мес. т.г. темп роста продукции сельского хозяйства (52 651,0 млн. руб.) составил 99,7% (т.е. минус 3%) к соответствующему периоду п.г. Так, за данный период намолочено меньше зерна на 1,2ц/га, на конец сентября поголовье КРС уменьшилось на 0,8%, но возросло производство основных видов животноводческой продукции- молока на 2,4%, яиц на 1,9% и скота и птицы на убой - на 3,9%.

Темп роста объемов производства продукции сельского хозяйства в 2018 году оценивается в 100,1% и на 2019г. 100,8% (темп прироста 0,7%), что по мнению Комитета требует дополнительного обоснования.

**3. ОЦЕНКА ДОХОДОВ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА**

Формирование **доходов** бюджета УР осуществлялось в условиях продолжающегося замедления темпов экономического развития, сохранения динамики снижения (индексов) производства по основным видам деятельности.

Согласно Пояснительной записке доходная часть законопроекта о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов сформирована на основании (с учетом) Сценарных условий, основных параметров прогноза социально-экономического развития РФ, базового варианта Прогноза СЭР УР, Основных направлений бюджетной (налоговой) политики на 2019-2021 годы, а также прогнозных показателей главных администраторов доходов бюджета УР, показателей исполнения налоговых и неналоговых доходов в т.г. и др. сведений.

 К Проекту закона расчеты планируемых поступлений по видам доходов не представлены, соответственно, не представляется возможным дать объективную оценку прогнозируемых поступлений доходов.

Доходная часть бюджета УР на 2019 год прогнозируется в объеме 65 378 459,0 тыс. рублей, или 90,3% от ожидаемого исполнения за текущий год (72 364 259,5 тыс. руб.). На 2020  год доходы прогнозируются в размере 64 675 029 тыс. рублей (98,9% к 2019 году), 2021 год – в размере 67 585 824,8 тыс. рублей (104,5% к 2020 году).

В Приложении 1 законопроекта приведены прогнозируемые данные по доходам бюджета только на 2019 год. В соответствии с требованиями п. 3 ст.184 Бюджетного кодекса РФ к законопроекту представлен Реестр источников доходов бюджета Удмуртской Республики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее Реестр доходов), составленный Минфином Удмуртии.

В рамках экспертизы бюджета Комитетом запрошена информация у 13 субъектов бюджетного планирования, в т.ч. Управления федеральной налоговой службы УР, Росприроднадзора, Минимущества и др.

**3.1. Налоговые доходы**

В структуре доходов бюджета прогнозируемые **налоговые доходы** составят в 2019 году 53 194 809,0 тыс. руб., что на 310 767,0 тыс. руб. ниже ожидаемого показателя за 2018 год (53 505 576,0 тыс. руб.) и на 2 417 001,2 тыс. руб. больше факта 2017г. (50 777 807,8тыс. руб.).

На плановый период 2020 и 2021 годов – 64 675 029,0 тыс. руб. (+11 480 220,0 тыс. руб. или 21,6% к 2019г.) и 67 585 824,8 тыс. руб. (+2 910 795,8 тыс. руб. к 2020г.) соответственно.

Структура налоговых доходов бюджета УР, % к итогу

Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  | 2015 | 2016  | 2017  | 2018оценка | 2019 проект |
| **Налоговые доходы** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |
| Налог на прибыль организаций | 36,7 | 43 | 41,6 | 38,5 | 39,8 |
| Налог на доходы физических лиц | 32,5 | 28,8 | 30 | 31,6 | 31,8 |
| Акцизы | 11,5 | 11,8 | 11,0 | 10,3 | 11,15 |
| Налог на совокупный доход | 5,0 | 4,3 | 5,1 | 5,6 | 5,8 |
| Налог на имущество | 14,0 | 11,7 | 11,9 | 13,5 | 10,9 |
| Государственная пошлина | 0,3 | 0,3 | 0,4 | 0,5 | 0,5 |
|  |  |  |  |  |  |

Анализ структуры налоговых доходов за 2014-2018 годы показал, что наибольший удельный вес в общей сумме налоговых доходов, в 2019 году занимает налог на прибыль организаций и налог на доходы физических лиц. Так, против ожидаемого исполнения в 2018 году, доля налога на прибыль организаций в общем объеме налоговых доходов увеличивается, с 38,5% до 39,8% в 2019 году.

Сведения по основным видам налоговых доходов бюджета в 2017-2019 годах представлены в следующей таблице.

Таблица 8 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2017г. отчет | Оценка ожидаемого исполнения за 2018 год | Законопроект о бюджете на 2019 год | Удельный вес в общей сумме доходов бюджета УР за 2018г., % | Удельный вес в общей сумме доходов бюджета УР на 2019г., % |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 36 338 096,5 | 37 529 947,0 | 38 120 000,0 | 70,1 | 71,6 |
| Налог на прибыль организаций | 21 116 241,4 | 20 615 000,0 | 21 180 000,0 | 38,5 | 39,8 |
| Налог на доходы физических лиц | 15 221 855,1 | 16 914 947,0 | 16 940 000,0 | 31,6 | 31,8 |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 5 603 655,5 | 5 492 418,0 | 5 932 211,0 | 10,3 | 11,15 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 5 603 655,5 | 5 492 418,0 | 5 932 211,0 | 10,3 | 11,15 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 2 575 132,5 | 3 015 000,0 | 3 101 000,0 | 5,6 | 5,8 |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 6 034 379,9 | 7 212 756,0 | 5 787 000,0 | 13,5 | 10,9 |
| Налог на имущество организаций  | 4 954 694,8 | 6 112 860,0 | 4 663 000,0 | 11,4 | 8,8 |
| Транспортный налог  | 1 077 409,7 | 1 097 000,0 | 1 121 000,0 | 2,1 | 2,1 |
| Налог на игорный бизнес |  | 2 896,0 | 3 000,0 | 0,01 | 0,01 |
| НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 4 126,0 | 4 033,0 | 4 296,0 | 0,01 | 0,01 |
| Сбор за пользование объектами животного мира | 4 091,8 | х | 4 280,0 | х | 0,01 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 222 401,9 | 251 422,0 | 250 297,0 | 0,5 | 0,5 |
| Всего | 50 777 807,8 | 53 505 576,0 | 53 194 809,0 | 100 | 100 |

Анализ данных таблицы показывает, что наибольшее увеличение прогнозируется по налогу на прибыль – на 565 000,0 тыс. руб., НДФЛ- на 25 053,0 тыс. руб. и акцизам- на 439 793,0тыс. руб. Наибольшее снижение доходов прогнозируется по налогу на имущество организаций - на 1 449 860,0тыс. руб.

**3.1.1. По** **налогу на прибыль организаций** (код 1 01 01012 02 0000 110) поступления налога в бюджет УР при ставке 18% прогнозируются Правительством УР в 2019 году в сумме **21 180 000,0 тыс. руб**., с темпом роста 102,7**%** к ожидаемому исполнению 2018 года (20 615 000,0тыс. руб.). На плановый период 2020 и 2021 годов по данным Реестра доходов предусмотрены поступления в сумме 22 630 000,0тыс. руб. (темп роста 106,8%) и 24 080 000,0тыс. руб. (106,4%) соответственно.

Согласно Пояснительной записке к законопроекту, налог на прибыль на 2019 год прогнозируется по данным главного администратора доходов бюджета (ГАДБ) – УФНС по УР, исходя из Методики прогнозирования поступлений, утвержденной приказом УФНС по УР от 31.08.2018 №01-1-03/81@.

Прогнозируемые показатели по налогу на прибыль на 2019 год против оценки ожидаемого исполнения в 2018 году *больше на 565 000,0 тыс. руб*., а оценки налогового органа- на 1 120 000,0тыс. руб.

Комитет учитывает наличие рисков, обусловленных нестабильными ценами на нефть, а также динамикой снижения **налоговой базы по налогу на прибыль** (по оценке 2018г. снижение на 8 918,0 млн. руб.), прибыли прибыльных организаций и др. причин, в этой связи *прогнозировать поступления налога на прибыль в 2019 году достаточно сложно*.

*Поступления инвестиций в основной капитал,* тесно связанные с налоговой базой по налогу на прибыль, на 2019г.- с темпом ростом 100,6% (оценка 2018г. – 100,5%), не подтверждены расчетами и обоснованиями, инвестиционными проектами и иными обосновывающими материалами, что не позволяет учитывать их прогноз в расчете по налогу на прибыль.

За 9 мес. т.г. поступление налога на прибыль в бюджет республики составило 14 582 212,6 тыс. руб., что ***на 1 461 023,1 тыс. руб. или на 9,1%******меньше*** аналогичного показателя п. г. (за 9мес. п.г.- 16 043 235,7 тыс. руб., снижение составляло 3,3%), что позволяет обосновать динамику снижения прогнозирования налога на 2019г.

С учетом сложившейся динамики снижения поступления налога в 4 кв. финансового года (диаграмма 1), по расчетам Комитета (14 582 212,6:9\*12) поступление налога в **2018г. составит не более** **19 500 000,0 тыс. руб.**, что в целом соответствует оценке налогового органа (20 060 000,0 тыс. руб.), но на 1 115 000,0 тыс. руб. меньше оценки Правительства УР (20 615 000,0тыс. руб.).

Кроме того, в условиях снижения налога за 9мес.т.г. (меньше на 1 461 023,1тыс. руб.) Комитет предлагает прогнозирование налога на 2019г. более сдержанными темпами – рост не более 2% за год. Таким образом, по расчетам Комитета поступление налога в **2019г. составит на уровне 20 000 000,0 тыс. руб.** (19 500 000,0\*102/100), что на 1 180 000,0тыс. руб. меньше прогноза Правительства УР (21 180 000,0 тыс. руб.).

**3.1.2**. **Налог на доходы физических лиц** (НДФЛ) (1 01 02000 01 0000 110) прогнозируется в бюджет УР на 2019 год при ставке 13% и нормативе отчислений в бюджет УР 85% в сумме 16 940 000,0 тыс. руб., что на 25 053,0 тыс. руб. или только на 0,1% больше ожидаемой оценки 2018г. (16 914 947,0 тыс. руб.), по данным Реестра доходов на 2020г. – 17 650 000,0 тыс. руб. (темп роста 104,2%) и 2021 –18 700 000,0 тыс. руб. (105,9%).

В материалах к законопроекту и информации УФНС отсутствуют расчеты или исходные данные, необходимые для обеспечения относительно точного расчёта налога - отчисления в Пенсионный фонд РФ, необлагаемый фонд оплаты в связи с предоставлением льгот, необлагаемая материальная помощь, коэффициент сбора налога и другие сведения.

За 9мес. 2018г. поступления НДФЛ в бюджет республики составили 11 870 319,0 тыс. руб. с существенным темпом роста 113% (за 9мес. 2017г.- 105,7%) к аналогичному периоду п. г. (10 503 471,6 тыс. руб.), при ожидаемой оценке темпа его роста в 2018г. (111,1%). Комитет отмечает, что существенное увеличение темпов роста ФОТ связано (в первую очередь) с достижением в 2018 году соотношений, установленных указами Президента РФ, в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы и МРОТ.

Однако, в 2019 году Правительством УР не предполагается дополнительных мер по повышению оплаты труда в бюджетном секторе, а также ожидается замедление темпов роста реальной заработной платы (по РФ- до 1,4%). Также Основными направлениями бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019-2021 годы существенных изменений в части порядка налогообложения НДФЛ не предусмотрено.

При этом анализ показателей за 2016-2017 годы показывает прирост по налогу не менее 5% ежегодно (107,8% и 105,9% соответственно), что позволяет прогнозировать темп роста на 2019г. не менее 105%.

Таким образом, на основании динамики поступления НДФЛ и роста его поступления в т.г., а также с учетом прогнозируемого незначительного снижения среднесписочной численности работников организаций на 9,2 тыс. чел. (до 480,1тыс. чел.), по расчетам Комитета (16 914 947,0\*105/100) прогноз поступления НДФЛ в **2019г. составит не менее 17 761 000,0тыс. руб**., что на 821 000,0тыс. руб. больше прогноза Правительства (16 940 000,0 тыс. руб.**)**

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

Поступление акцизов по **подакцизным товарам** в бюджет УР прогнозируется на 2019 год по группам товаров, облагаемых акцизами, в соответствии с главой 22 НК РФ, в общей сумме 5 932 211,0 тыс. руб., в т. ч., согласно Пояснительной записке, акцизы на:

- алкогольную продукцию составляют 2 450 711,0 тыс. руб., что на 276 353,0 тыс. руб. или на 12,7% больше оценки т.г. (2 174 358,0тыс. руб.);

- акцизы на нефтепродукты – 3 481 500,0 тыс. руб., *что* на 163 444,0 тыс. руб. (на *4,9%) больше ожидаемой оценки* 2018 года (3 318 056,0тыс. руб.).

Вместе с тем, обоснования (расчеты) прогнозирования акцизов в связи с изменением порядка их распределения согласно проекту Федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (*далее Законопроект о федеральном бюджете на 2019-2021 годы)* не приведены.

В Пояснительной записке к законопроекту приведено только, что расчет акцизов по спирту этиловому (3 000,0 тыс. руб.) и пиву (359 100,0 тыс. руб.) произведен по данным УФНС по УР, а прогнозный показатель поступления акцизов по алкогольной продукции в сумме 2 088 611,0 тыс. руб.- в соответствии с Законопроектом о федеральном бюджете на 2019-2021 годы.

В Пояснительной записке и материалах к Прогнозу отсутствуют показатели по объему производства алкогольной продукции, пива, а также добычи нефти. Вместе с тем, Комитетом учтены данные показатели, приведенные в информации Минпромторг УР (от 29.08.2018 вх.№3960/06-2). При этом, проведение экспертизы затруднено также по следующим основаниям, приведенным в письме Минпромторга УР.

Так, Законопроектом о федеральном бюджете на 2019-2021 годы устанавливается новый порядок распределения акцизов от алкогольной продукции, предусматривающий сумму уплаты акцизов в 2016 году и компенсацию недополученных сумм от налога на движимое имущество, а также распределение акцизов на основе данных по розничной продаже, но без учета объема производства.

Также в 2019-2021 годах планируется уменьшение доли указанных поступлений, направляемой на компенсацию снижения доходов бюджетов субъектов РФ, на территориях которых сконцентрировано производство крепкой алкогольной продукции, до 40% в 2019 году, 30% в 2020 году и 20% в 2021 году от объема доходов от акцизов на крепкую алкогольную продукцию, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов по нормативу 50%.

Кроме того, в 2019г. предполагается установление следующего порядка распределения между бюджетами субъектов РФ доходов от акцизов на крепкую алкогольную продукцию:

- 60% доходов в бюджеты субъектов РФ пропорционально нормативам, ежеквартально определяемым на основе данных об объеме розничной продажи крепкой алкогольной продукции, отраженных в ЕГАИС по данным Росалкогольрегулирования;

- 40% доходов для компенсации в рамках предельных объемов снижения прогнозируемого объема поступления доходов субъектов РФ от акцизов на крепкую алкогольную продукцию по рассчитанным пропорционально данному снижению нормативам.

Проектом закона о федеральном бюджете на 2019-2021 годы предусмотрены следующие нормативы отчислений акцизов и предельные объемы акцизов: Таблица 9

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Норматив отчислений акцизов и предельные объемы акцизов согласно Законопроекту о федеральном бюджете на 2019-2021 годы |
| 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| Удмуртская Республика | 2,5521 | 2,319 | 1,9786 | 1,3921 |
| Предельные объемы акцизов – 1 658 284,6тыс. руб. |

При этом, в письме Минэкономики УР указано, что *Министерство не располагает возможностью просчитать поступление в бюджет УР суммы акцизов* от алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9%.

В материалах, представленных с законопроектом,не указаны *сведения о реализации подакцизных товаров, являющихся объектами налогообложения (ст. 182 НК РФ), объем реализации нефтепродуктов (дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей, автомобильный и прямогонный бензин), а также уровень собираемости акцизов, что не позволяет Комитету провести расчет прогноза по каждому их виду в соответствии с* Методикой расчета доходов.

Следует указать, что Комитет учитывает изменение динамики (объема) поступления акцизов в связи с изменением законодательства.

Так, с 1 июня 2018г. Федеральным законом от 19.07.2018 №199-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» внесены изменения в законодательство в части снижения ставок акцизов на автомобильный бензин на 3000руб./тн. и дизельное топливо на 2 000,0руб./тн., а также увеличение предельных ставок вывозных таможенных пошлин на товарный и прямогонный бензин и дизельное топливо.

Согласно информации Минпромторга (от 29.08.2018) в 2019г. прогнозируется снижения производства пива на 78,0 тыс. дкл. (на 4,3%) и сохранение объема производства спирта в объеме 637тыс. дкл. ежегодно.

За 9 мес. 2018 г. поступило в бюджет УР акцизов на общую сумму 1 627 817,7 тыс. руб., что составляет только 76,1% к аналогичному периоду 2017г.*, в т.ч. акцизов на спирт этиловый* (единственный налогоплательщик ООО «Спиртзавод «Балезинский») в сумме 2 308,0тыс. руб., (план 2018г. – 4 500,0тыс. руб.), *акцизов на пиво* (4 (четыре) пивоваренных завода в УР) – 276 574,2 тыс. руб. (план 375 900,0 тыс. руб.) и акцизов на алкогольную продукцию (2 (два) ликероводочных завода в УР) – 1 348 935,5тыс. руб. (план 2 367 332,0 тыс. руб.).

Законопроектом на 2019г. запланирован существенный темп роста акцизов на алкогольную продукцию– 112,7% (до 2 450 711,0 тыс. руб.).

Комитет полагает, что при наличии рисков прогнозирования акцизов по данной группе, указанных Минпромторгом УР, прогнозируемый темп роста (112,7%) возможен с учетом планируемого изменения законодательства с 2019 года.

Так, согласно Пояснительной записке Минфина России к Законопроекту о федеральном бюджете на 2019-2021 годы, норматив зачисления ***акцизов на алкоголь крепостью свыше 9%*** в бюджеты субъектов РФ ***с 2019 года повысится до 80%*** с 50% (в 2018г.), а также указано, что с 1 января 2021г. устанавливаются ставки акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9% в размере 566 руб. за 1 л. против 523 руб., на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 9% включительно в размере 452 руб. за 1л. против 418 руб.

Кроме того, проектом федерального закона «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» № 499593-7, принятым Государственной Думой Федерального Собрания РФ 12 сентября 2018 года в первом чтении, предусмотрено зачисление ***акцизов на этиловый спирт из непищевого сырья*** с 1 января 2019г.в бюджеты субъектов РФ в размере ***50%*** (в настоящее время полностью зачисляются в федеральный бюджет, т.е. 100%).

Также, данным законопроектом (№ 499593-7) с 1 января 2020 года планируется зачисление ***акцизов на этиловый спирт из пищевого и непищевого сырья, а также спиртосодержащую продукцию***, производимых на территории РФ, в полном объеме в бюджеты субъектов РФ (100%).

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

Вместе с тем, снижение налоговых ставок (ст. 193 НК РФ) с 1 июля 2018г. (ФЗ от 19.07.2018 №199-ФЗ) по бензину 5 класса на 3 000,0руб./тн. до 8 213,0руб./тн. против 11 213,0руб./тн. и дизельному топливу на 2 000,0руб./тн. до 5 665,0руб./тн. против 7 665,0руб./тн. отражают риски в прогнозировании акцизов по данной группе, и обосновывают оценку поступления акцизов в 2018г. более сдержанным ростом.

Согласно Пояснительной записке к законопроекту, поступление акцизов на нефтепродукты прогнозируется на 2019г. в соответствии с прогнозом Межрегионального операционного УФК (3 481 500,0 тыс. руб.).

*Поступления акцизов на нефтепродукты за 9 месяцев 2018г. составили 2 471 545,0 тыс. руб., что на 174 473,0 тыс. руб. (на 7,6%) больше аналогичного периода 2018 года (2 297 072,0 тыс. руб.).* С учетом динамики поступления акцизов за 9 мес. т.г. оценка поступления акцизов на нефтепродукты в 2018 г. с ростом 7,2% представляется оправданной.

Согласно Пояснительной записке поступление акцизов на нефтепродукты в 2019г. прогнозируется в сумме 3 481 500,0 тыс. руб. с темпом роста только 104,9%. Однако, увеличение с 1 января 2019г. налоговых ставок (ФЗ от 19.07.2018 №199-ФЗ) в 1,5раза по автомобильному бензину 5 класса с 8 213,0 руб./тн. до 12 314,0 руб./тн. и дизельному топливу с 5 665,0руб./тн. до 8 541,0 руб./тн. обосновывают возможность прогнозирования роста акцизов не менее 10% к оценке 2018г.

Таким образом, из расчета (3 318 056,0\*110/100) поступление акцизов на нефтепродукты в **2019г.** составит не менее **3 650 000,0 тыс. руб.,** что *на 168 500,0тыс. руб. больше прогноза Правительства (3 481 500,0тыс. руб.)*.

**3.1.4.** **Налог на совокупный доход**

В законопроекте на 2019 год сумма налога на совокупный доход (УСН) в бюджет УР прогнозируется в объеме 3 101 000,0 тыс. руб., что незначительно превышает оценку 2018 года (3 015 000,0тыс. руб.) на 86 000,0 тыс. руб. или на 2,9%. На плановый период 2020-2021 годов по данным Реестра доходов прогнозируются поступления в сумме 3 250 000,0тыс. руб. (темп роста 104,8%) и 3 410 000,0тыс. руб. (104,9%) соответственно.

Согласно Пояснительной записке к законопроекту, прогнозирование данного налога осуществляется с учетом данных УФНС по УР. Расчеты - обоснования прогнозирования поступления налога отсутствуют.

Ожидаемое исполнение *налога* *на совокупный доход* в 2018 году Правительством УР оценивается в сумме 3 015 000,0 тыс. руб., что на 439 867,5тыс. руб. или на 17,1% превышает показатель 2017г. (2 575 132,5тыс. руб.).

За 9 мес. 2018г. поступления налога в бюджет УР составили 2 370 855,4 тыс. руб., что составило 119,1% к аналогичному периоду 2017г. (1 990 371,6тыс. руб.). По мнению Комитета, поступление налога за 9мес. т.г. обосновывает ожидаемый темп роста налога за 2018г. на уровне 117,1%.

Объем платных услуг населению за 9 мес. 2018г. увеличился на 0,2% (в сопоставимых ценах) против аналогичного периода п.г. (+7,3%), за 2018г. оценивается в объеме 66 004,0млн. руб. с ростом 0,7% (в сопост.ценах).

С учетом установленного ст. 346.21 НК РФ «регулярного» порядка *уплаты авансовых платежей по налогу* (не позднее 25 числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом), а также темпа роста за 9 мес. т.г.- 119,1%, Комитет считает, что прогнозируемый темп роста в 2019г. – 102,9% к оценке 2018г., *требует дополнительного обоснования, т.к. не соответствует текущему приросту поступлений налога и платных услуг населению*.

При прогнозируемом росте объема платных услуг в 2018-2019годах на 0,7% ежегодно (в сопост.ценах), по мнению Комитета темп роста поступления налога на 2019г. обоснован на уровне- не ниже 110% (2018- 117,1%), что значительно выше прогноза Правительства (102,9%).

По расчетам Комитета (3 015 000,0\*110/100) прогноз поступления налога в **2019г.** составит не менее **3 316 500,0 тыс. руб**., что на 215 500,0тыс. руб. больше прогноза (3 101 000,0тыс. руб.).

**3.1.5.** **Налоги на имущество**

В состав данного раздела входят: налог на имущество организаций, налог на имущество физических лиц, транспортный налог и налог на игорный бизнес.

**Налог на имущество физических лиц** в полном объеме зачисляется в местные бюджеты.

**- Налог на имущество организаций** (100% в бюджет УР) прогнозируется Правительством в 2019г. в сумме 4 663 000,0 тыс. руб. или только 76,3% от оценки ожидаемого исполнения 2018 года (6 112 860,0 тыс. руб.). Конкретные обоснования снижения налога в 2019 г. не приведены.

За 9 мес. т.г. поступления налога составили 3 512 720,5 тыс. руб., что составляет 110,7% к аналогичному периоду прошлого года (3 174 273,7тыс. руб.). По оценке темпа роста налога в 2018г. планируется на уровне 123,4% к 2017г. Анализ динамики поступлений данного налога в 4кв. позволяет согласиться с оценкой Правительства и налогового органа ожидаемого его исполнения в 2018г . в сумме 6 112 860,0 тыс. руб.

По мнению Комитета, существенное снижение прогноза поступлений налога в 2019г. (76,3% от 2018г.) обусловлено *отсутствием обязанностей юридических лиц уплаты налога на движимое имущество с 1 января 2019г. согласно* *ст. 374 НК РФ Федерального закона от 03.08.2018 №302-ФЗ.*. Таким образом, с 01.01.2019 налогом облагается только недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств, а также недвижимое имущество, полученное по концессионному соглашению.

Следует отметить, что в октябре т.г. Правительством УР внесен в Государственный Совет проект изменений в отдельные законы УР по налогам.Согласно ФЭО к законопроекту в результате принятия проекта закона перечень объектов недвижимого имущества, налогообложение которых осуществляется исходя из кадастровой стоимости, ежегодно формируемой Правительством УР, ориентировочно увеличится с 3,0 тыс. до 10,0 тыс. объектов недвижимости.

*Однако отсутствие необходимых расчетов, не позволяет Комитету оценить реалистичность прогноза поступления данного налога в 2019 году.*

**- Транспортный налог** в размере 100% зачисляется в доход бюджета УР и прогнозируется (оценивается) Правительством УР в 2019 году в сумме 1 121 000,0 тыс. руб., что на 24 000,0 тыс. руб. или только на 2,2% больше оценки 2018г. (1 097 000,0тыс. руб.).

За 9 мес. 2018г. поступление транспортного налога составило 437 628,4 тыс. руб., темп роста 130,9%, что значительно лучше показателя за аналогичный период 2017 года (334 430,3 тыс. руб., темп роста к 2016- 110,6%). Комитет считает обоснованным темп роста по налогу в течение года исходя из динами его поступления в 4кв. финансового года, что обусловлено сроком оплаты налога,. Так, по расчетам Комитета (1 077 409,7\*130,9/100) оценка поступления налога в 2018г. составит не менее 1 410 000,0тыс. руб., что на 313 000,0тыс. руб. превышает оценку Правительства (1 097 000,0 тыс. руб.).

Динамика поступления налога за 9мес. т.г. (130,9%) обосновывает возможность прогнозирования роста налога в 2019г. на уровне- не ниже 10% к п.г. По расчетам Комитета (1 410 000,0\*110/100) поступление налога в **2019г.** составит не менее **1 551 000,0 тыс. руб.,** что на 430 000,0тыс. руб. превышает прогноз Правительства УР (1 121 000,0тыс. руб.).

Для обоснования прогноза в 2019г. следует указать, что на момент экспертизы законопроекта изменения законодательства о порядке расчета транспортного налога не приняты. Вместе с тем, согласно ФЭО принятие законопроекта о внесении изменений Закон УР «О транспортном налоге в Удмуртской Республике» позволит увеличить доходную часть бюджета УР результате увеличения налоговых ставок транспортного налога от юридических в 2019 году в сумме 32,0 млн. руб., в 2020 году – 322,0 млн. руб. (от физических лиц);

В случае отмены невостребованных налоговых льгот и льгот, имеющих низкую эффективность дополнительные поступления в бюджет УР в 2019 году ориентировочно составят: по налогу на имущество организаций - 174,4 млн. руб.; по транспортному налогу –20,1 млн. руб.; по налогу на прибыль организаций - 0,3 млн. руб.

*Комитет отмечает, прогнозируемый Правительством УР темп роста транспортного налога в 2019г. (102,2%) не подтверждается динамикой его поступления, и требует дополнительного обоснования.*

**- Налог на игорный бизнес** прогнозируется (оценивается) Правительством на 2018г. в сумме 2 896,0 тыс. руб. и на 2019г.- 3 000,0 тыс. руб., что совпадает с данными налогового органа, и на 104,0 тыс. руб. выше оценки т.г.

*В Пояснительной записке расчеты не приведены*. За 9мес. т.г. поступления от букмекерских контор составили 2 192,9тыс. руб., что на 492,9тыс. руб. или на 29% превышает показатель соотв. периода прошлого года (1 700,0 тыс. руб.) и на 92,9тыс. руб. годовой план. С учетом поступления налога за 9 мес. т.г., Комитет *считает возможным согласиться с Правительством по оценке его поступления в 2018г. Однако незначительный рост его поступления в 2019г. на 104,0 тыс. руб. или только 3,6% на фоне существенного его роста в т.г. в Пояснительной записке не обоснован.*

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

Прогнозирование поступление доходов по данной группе доходов осуществляется Правительством на 2019 год (прогноз) по данным налогового органа в сумме 4 296,0 тыс. руб., что на 263,0 тыс. руб. больше оценки 2018г. (4 033,0 тыс. руб.).

За 9 мес. 2018г. по данной группе доходапоступило 1 916,0 тыс. руб., что на 242,9 тыс. руб. (11,2%) меньше, чем за аналогичный период п.г. (2 158,9тыс. руб.).

При этом, анализ показывает положительную динамику поступления сбора за последние годы. Так, за 2016г. поступило по 3 770,2 тыс. руб., 2017- 4 126,0тыс. руб. (109,4%). При этом Комитет соглашается с оценкой поступления доходов в 2018г., которая допускает риски незначительного их снижения до 4 033,0тыс. руб.

С учетом стабильной динамики роста доходов по данной группе, Комитет считает реалистичным прогноз их поступления в **2019г.** (**4 296,0 тыс. руб.**).

**3.1.7. По госпошлине** (**код дохода 000 1 08 00000 00 0000 000**) Правительством поступление оценивается в 2018 году – 251 422,0 тыс. руб. и прогноз на 2019г. – 250 297,0 тыс. руб. (меньше на 925,0тыс. руб.).

Согласно Пояснительной записке, по государственной пошлине включены следующие поступления на 2019г.:

- государственная пошлина за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения, в многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг, в сумме 203 562,0 тыс. руб.;

- государственная пошлина за совершение действий, связанных с лицензированием, в сумме 18 000,0 тыс. руб. (ГАДБ Минпромторг);

- государственная пошлина за совершение действий, связанных с лицензированием в сумме 524,0тыс. руб. (ГАДБ Минобразования);

- государственная пошлина за совершение действий уполномоченными органами исполнительной власти субъектов РФ, связанных с выдачей документов о проведении государственного технического осмотра тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных самоходных машин и прицепов к ним, государственной регистрацией мототранспортных средств, прицепов, тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных самоходных машин, выдачей удостоверений тракториста-машиниста (тракториста), временных удостоверений на право управления самоходными машинами, в том числе взамен утраченных или пришедших в негодность, в сумме 17 000,0 тыс. руб. (ГАДБ – Главное управление по государственному надзору);

- государственная пошлина за выдачу органом исполнительной власти субъекта РФ специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных грузов и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты субъектов РФ, в сумме 6 071,0 тыс. руб. (ГАДБ Миндортранс);

- государственная пошлина за лицензирование и государственную аккредитацию образовательных учреждений, проставление апостиля на документах, в сумме 3 412,0 тыс. руб. (ГАДБ - Минобразования);

- государственная пошлина за выдачу разрешения на выброс вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух стационарными источниками, находящимися на объектах хозяйственной и иной деятельности, не подлежащих федеральному государственному экологическому контролю за выдачу документа об утверждении нормативов образования отходов производства и потребления и лимитов на их размещение, а также переоформление и выдачу дубликата указанного документа и прочие государственные пошлины за совершение прочих юридически значимых действий, в сумме 1 403,0 тыс. руб. (ГАДБ Минприроды);

- государственная пошлина за действия уполномоченных органов субъектов РФ, связанные с лицензированием предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами в сумме 325,0 тыс. руб. (ГАДБ –Главное управление по государственному надзору).

Следует указать, что прогнозирование данных поступлений по ГАДБ, в целом, соответствует Реестру источников доходов бюджета УР на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов. Однако, указанные выше поступления по госпошлине за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий, администрируемых *ГАДБ Минэкономики (203 652,0 тыс. руб.), в данном реестре отсутствуют*.

Так, Реестром *предусмотрено поступление в 2019г. следующих видов государственной пошлины, администрируемых федеральными органами исполнительной власти, объем поступления, по которым приведен в Реестре источников доходов*:

- за совершение действий, связанных с приобретением гражданства РФ или выходом из гражданства РФ, а также с въездом в РФ или выездом из РФ, прогнозируемых ГАДБ МВД по УР, в сумме 11 135,0 тыс. руб. (факт за 9 мес. 2017г.- 6 179,3 тыс. руб.);

- за государственную регистрацию юридического лица, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, за государственную регистрацию ликвидации юридического лица и другие юридически значимые действия (прогноз УФНС по УР по Реестру- 4 835,0 тыс. руб., прогноз УФНС по УР (от 05.10.2018)- 4 266,0тыс. руб.; факт 9 мес. т.г. 3 113,8 тыс. руб.);

- за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним (прогноз ГАДБ Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по УР – 170 994,0 тыс. руб.; факт 9 мес.- 117 959,8тыс. руб.);

- за выдачу и обмен паспорта гражданина РФ (ГАДБ МВД УР- 7 469,0 тыс. руб.; факт 9 мес.- 6 435,0тыс. руб.).

*По данным видам поступлений прогнозируемые доходы составят в 2018г. сумму не менее 203 562,0 тыс. руб.*, что соответствует указанному прогнозу поступления *ГАДБ Минэкономики УР (203 562,0тыс. руб.).*

За 9 мес. 2018г. поступления по госпошлине составили 188 596,4 тыс. руб., что на 26 866,3 тыс. руб. или на 16,6% больше, чем за аналогичный период п.г. (161 730,1тыс. руб.), что обусловлено, в том числе, увеличением размера госпошлины за некоторые виды юридически значимых действий (прочих юридически значимых действий ст.333.33 НК РФ) и т.д.

По расчетам Комитета (188 596,9:9\*12) динамика поступления сбора за 9 мес. т.г. в полной мере обосновывает годовую оценку по государственной пошлине (250 297,0тыс. руб.).

Следует отметить, что на момент подготовки заключения не приняты изменения в законодательство о налогах и сборах (глава 25.3 НК РФ) в части изменения размеров и(или) видов государственных пошлин.

Вместе с тем, по мнению Комитета, планируемые меры по снижению размера государственной пошлины (до нуля) при подаче заявления о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в форме электронного документа, а также установление дифференцированного подхода к определению размера государственной пошлины для лиц, осуществляющих розничную торговлю алкогольной продукцией в зависимости от количества мест осуществления деятельности и др. меры обосновывают риски снижения поступления государственной пошлины в 2019г. В связи с чем, Комитет соглашается с прогнозируемым темпом роста в 2019г. на уровне 95,6% к п.г. (до 250 297,0тыс. руб.).

Особенностью Законопроекта является планирование поступлений **задолженности перед бюджетом УР по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам в сумме**  5,0 тыс. руб. (в бюджете 2018г. первоначально не планировались).

За 9мес. т.г. поступления составили 5,7 тыс. руб. при годовом плане 15,0 тыс. руб. (включены в ходе исполнения бюджета). В 2017 году поступления составили 14,9 тыс.руб., в 2016 году- 12,4 тыс.руб. Информация о размере задолженности по отмеченным налогам, сборам и иным обязательным платежам в Пояснительной записке отсутствует.

*По оценке Комитета имеются резервы увеличения поступления по налоговым и неналоговым доходам бюджета в 2019 г. в сумме не менее 455 000,0.тыс.руб. Вместе с тем, дебиторская задолженность по налоговым и неналоговым доходам перед бюджетом УР на 01.07.2018 года составила 816 279,0 тыс. руб., что также свидетельствует об имеющихся резервах поступлений в бюджет УР.*

* 1. **Неналоговые доходы бюджета**

**3.2.1**. Согласно законопроекту, неналоговые доходы на 2019 год планируются в сумме 1 008 178,0 тыс. руб., что составляет 1,5 % от доходной части бюджета (в 2016 году – 2,1%, в 2017 году – 1,9 %, и в 2018 году (ожидаемое) – 1,5 %). Основная часть поступлений приходится на штрафы, санкции, возмещение ущерба 80,4 % (810 557,0 тыс. руб.), платежи за пользование природными ресурсами 15,0 % (151 110,0 тыс. руб.), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства 2,0 % (20 069,0 тыс. руб.), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 1,4 % (13 779,0 тыс. руб.). Доходы по остальным источникам составляют в сумме 1,3 % запланированных поступлений (12 643,0 тыс. руб.).

По сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2018 год, законопроектом предусмотрено снижение неналоговых платежей в 2019 году на 81 085,0 тыс. руб., или на 7,4 %, против факта 2017 года – на 311 271,8 тыс. руб. (23,6%).

Структура неналоговых доходов бюджета УР в 2017-2021 годах

 Таблица 10

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2017 год (факт) | 2018 год (ожидаемое) | 2019 год (проект) | 2020 год(проект) | 2021 год(проект) |
| Сумма (тыс.руб.) | Уд.вес (%) | Сумма (тыс.руб.) | Уд.вес (%) | Сумма (тыс.руб.) | Уд.вес (%) | Сумма (тыс.руб.) | Уд.вес (%) | Сумма (тыс.руб.) | Уд.вес (%) |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности  | 101 737,6 | 7,7 | 44 782 | 4,1 | 13 779,0 | 1,4 | 13 660,0 | 1,4 | 13 536,0 | 1,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами собственности  | 156 581,5 | 11,9 | 144 619,0 | 13,3 | 151 110,0 | 15,0 | 153 721,0 | 15,3 | 155 634,0 | 15,5 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства  | 150 966,1 | 11,4 | 75347,0 | 6,9 | 20 069,0 | 2,0 | 20 117,0 | 2,0 | 20 098,0 | 2,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов  | 55 910,6 | 4,2 | 14345,0 | 1,3 | 8 690,0 | 0,8 | 990,0 | 0,1 | 990,0 | 0,1 |
| Административные платежи и сборы (115 0000 00 0000000) | 3 495,0 | 0,3 | 3 981,0 | 0,4 | 3 772,0 | 0,4 | 3 772,0 | 0,4 | 3 772,0 | 0,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба (116 0000 00 0000 000) | 827 921,6 | 62,7 | 806 189,0 | 74,0 | 810 577,0 | 80,4 | 810 659,0 | 80,8 | 810 524,0 | 80,7 |
| Прочие неналоговые доходы (117 0000 00 0000 000) | 22 837,4 | 1,7 |   | 0,0 | 181,0 | 0,02 | 181,0 | 0,0 | 181,0 | 0,0 |
| **Итого** | **1 319 449,8** | **100,0** | **1 089 263,0** | **100,0** | **1 008 178,0** | **100,0** | **1 003 100,0** | **100,0** | **1 004 735,0** | **100,0** |

В структуре неналоговых доходов на 2019 год отмечается изменение. Так, против оценки ожидаемого исполнения (2018 года) снижаются: доля от оказания платных услуг и компенсации затрат государства с 6,9 до 2,0 % или на 4,9 %, а также доля доходов от использования имущества, находящегося в собственности УР с 4,1 до 1,4 % (на 2,7 %). При этом увеличиваются: доля поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба с 74 до 80,4 % (или на 6,4 %) и доля платежей при пользовании природными ресурсами с 13,3 до 15,0 % (или на 1,7 %).

Комитет отмечает, что сохраняется тенденция снижения поступлений неналоговых доходов. При этом оценка обоснованности их прогнозирования затруднена, в связи с отсутствием (непредставлением) расчетов по видам доходов бюджета.

3.2.2. **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (1 11 00000 00 0000 000):**

Поступление *доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности***,** прогнозируется на 2019 год в сумме 13 779,0 тыс. руб., что на 87 958,6 тыс. руб., или на 86,5 % *меньше* фактического показателя за 2017 год и на 31 003,0 тыс. руб. (на 69,2%) *ниже* ожидаемого исполнения за 2018 год.

Динамика поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности за 2016-2018 год и прогноз на 2019 год.

Таблица 11

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2015факт | 2016факт | 2017факт | 2018ожидаемое | законопроект |
| 2019 | 2020\* | 2021\* |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности (тыс.руб.) | 97 806,3 | 77 655,8 | 101 737,6 | 44 782,0 | 13 779,0 | 13 660,0 | 13 536,0 |
| % от показателей бюджета | 174,4 | 145,8 | 169,0 | 195,1 | х | х | х |
| Темп прироста, + (снижения (-), % (к предыдущему году) | +10,9 | -20,6 | 31,0 | -55,98 | -69,2 | -0,9 | -0,9 |

\* по данным реестра источников доходов.

На плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрено поступление доходов в сумме 13 660,0 тыс. руб. и 13 536,0 тыс. руб. соответственно (ежегодно снижение на 0,9 % по отношению к предыдущему году). *В Пояснительной записке к законопроекту расчеты и обоснования отсутствуют.*

Основным администраторов доходов бюджета УР по данному виду поступлений является Министерство имущественных отношений УР (Минимущества). Согласно пояснениям Минимущества сокращение поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности обусловлено уменьшением объемов производства, приватизацией пакетов акций (долей в уставных капиталах) хозяйственных обществ, находящийся в собственности УР и осуществляющих выплату дивидендов (ПАО «ФСК ЕЭС» и др.) и иными факторами.

Однако, результаты анализа отчетов об исполнении бюджета за 2015 – 2017 годы и оценка ожидаемых поступлений за 2018 год (таблица) свидетельствуют о ежегодном занижении указанного вида показателей.Так, против оценки ожидаемого исполнения 2018 года, планируемые поступления доходов от использования государственной собственности УР в 2019 году меньше в 3,3 раза, по сравнению с фактом 2017 года - в 7,4 раза.

3.2.3. В составе доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2019 год планируются следующие поступления:

**1) доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации** (1 11 01020 02 0000 120) – в сумме2 000,0 тыс. руб., что на 62 352,7 тыс. руб. (в 32 раза) *меньше* фактических поступлений за 2017 год ина 13 995,0 тыс. руб. (в 8 раз) -*оценки* *ожидаемого* исполнения за 2018 год. На 2020 и 2021 годы предусмотрено поступление доходов на уровне 2019 года в сумме 2 000,0 тыс. руб. ежегодно.

За 9 месяцев 2018 года поступления дивидендов по акциям, находящимся в собственности УР, составили 6 817,9 тыс. руб. (за 9 месяцев 2017 года – 4 413,8 тыс. руб.), в 2,2 раза больше утвержденных бюджетных назначений (2 000,0 тыс. руб.). Задолженность по начисленным дивидендам (прибили) на 01.10.2018 составила 15 833,5 тыс. руб. (на 01.10.2017 – 60 115,9 тыс. руб.).

По данным Минимущества, Удмуртская Республика по состоянию на 01.01.2018 года владела пакетами акции (долями в уставных капиталах) 23 обществ (на 01.01.2017 – 23).

Минимущества прогнозируется поступление доходов:

- в 2018 году в общей сумме 15 994,9 тыс. руб. от 9 хозяйственных обществ: ООО «Санаторий Ува» (606,7 тыс. руб.), АО «Дорожное предприятие «Ижевское» (3 369,5 тыс. руб.), АО «Сарапульской Дорожное предприятие» (1 139,0 тыс. руб.), АО «Можгинское Дорожное предприятие» (2 274,0 тыс. руб.), АО «Увинское Дорожное предприятие» (1 368,5 тыс. руб.), АО «Глазовский дормостстрой» (1 139,0 тыс. руб.), АО «ИКУР» (4 689,2 тыс. руб.), АО «Агрохимцентр «Удмуртский» (162,0 тыс. руб.), ПАО «ФСК ЕЭС» (1 360,0 тыс. руб.);

- в 2019 году – 8 497,5 тыс. руб., из них 6 479,5 тыс. руб. – поступления от АО «Ижавиа»;

- в 2020 – 2021 годах – 2 000,0 тыс. руб. (ежегодно).

Поступления в 2019 году в законопроекте ниже прогнозов Минимущества на величину поступлений АО «Ижавиа». По данным Минимущества дивиденды АО «Ижавиа» по итогам деятельности за 2017 год возможно направить в бюджет УР только в 2019 году.

Кроме того, согласно информации Минимущества снижение плановых поступлений в 2019 году и последующие годы обусловлено уменьшением чистой прибыли дорожных предприятий вследствие сокращения объёмов производимой продукции, выполняемых ими работ и оказываемых услуг. Также в 2018 году планируется завершить процесс реорганизации акционерных обществ дорожного хозяйства путем их объединения (присоединения к АО «Дорожное предприятие «Ижевское»).

В обоснованиях также отмечено, что соответствии с Прогнозным планом приватизации собственности Удмуртской Республики на 2018 год, утверждённым распоряжением Правительства УР от 29.09.2017 № 1249-р, пакеты акции (долей в уставных капиталах) (ООО «Санаторий Ува», ПАО «ФСК ЕЭС») подлежат отчуждению в 2018 год. В связи с этим, при формировании прогноза на 2019 год и последующие годы не учтены поступления от указанных обществ.

Также Минимущества не учтены поступления от АО «Агрохимцентр «Удмуртский», ООО «Гостиница «Юбилейная» и ООО «Можгаплем» в связи с тем, что доходы обществ формируются от участия в закупках товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Вместе с тем, пакеты акции ПАО «ФСК ЕЭС» включались в Прогнозные планы приватизации в 2015 – 2017 годы. Акции ПАО «ФСК ЕЭС» не отчуждались (планы не реализовывались). В связи с этим имеются основания полагать, что в 2018 году акции АО «ФСК ЕЭС» не будут отчуждены.

В этой связи Комитет считает, *что планируемая на 2019 год сумма поступлений дивидендов (прибыли), занижена и требует уточнения.*

**2) от процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счёт средств бюджетов субъектов Российской Федерации** (1 11 03020 02 0000 120) прогнозируется поступление на 2019 год в сумме 2 469,0 тыс. руб., что на 5 960,2 тыс. руб. (на 70,7 %) меньше фактических поступлений за 2017 год и на 411,0 тыс. руб. (на 14,3 %) меньше ожидаемого поступления в 2018 году.

На плановый период предусмотрено поступление доходов: в 2020 году – 2 410,0 тыс. руб., в 2021 году – 2 346,0 тыс. руб.

Комитет отмечает, что в последние годы объем поступлений по данному виду поступлений доходов снижается. За 9 месяцев т.г. в бюджет УР поступило 1 012,7 тыс. руб. (за 9 мес. 2017 – 5 558,4 тыс. руб.) или 33,1 % годовых бюджетных назначений (3 060,0 тыс. руб.). Ожидаемое исполнение за 2018 год по оценке Минфина составит 2 880,0 тыс. руб. или 94,1% к утвержденным назначениям.

По данным внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета УР задолженности юридических лиц перед бюджетом по возврату бюджетных кредитов на 01.01.2018 составляла 68 721,5 тыс.руб., из них по ГАИФДБ – Минфина – 26 368,5 тыс.руб., Минсельходпрод – 42 353,0 тыс.руб. Задолженность муниципальных образований перед бюджетом УР на 01.01.2018 – 2 132 643,7 тыс.руб.

По данным Минфина на 01.10.2018 года задолженность по бюджетным кредитам, предоставленным из бюджета УР юридическим лицам, составила 24 776,2 тыс. руб. (на 01.10.2017 – 25 423,3 тыс. руб.). Задолженность муниципальных образований перед бюджетом УР – на 01.10.2018- 2 153 923,4 тыс.руб. (на 01.10.2017 – 2 688 435,5 тыс. руб.).

Комитет отмечает, что снижение планируемых поступлений обусловлено сокращением размера задолженности по бюджетным кредитам. Однако, в связи с отсутствием (непредставлением) ГАБС расчетов по уплате процентов за пользование бюджетными средствами не представляется возможным оценить реалистичность планируемых поступлений по процентам от предоставления бюджетных средств.

**3) доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации)** (1 11 05022 02 0000 120) прогнозируются на 2019 год в сумме 5 500,0 тыс. руб., что на 7 295,1 тыс. руб., или на 57 % *меньше* факта исполнения за 2017 год, но на 9 918,0 тыс. руб. (64,3 %) *больше* оценки *ожидаемого* исполнения за 2018 год. На 2020 и 2021 годы предусмотрено поступление доходов на уровне 2019 года в сумме 5 500,0 тыс. руб. ежегодно.

В 2017-2018 наметилась тенденция увеличения поступлений по анализируемому виду доходов бюджета. Так, за 9 месяцев 2018 года фактические поступления указанных платежей составили 15 161,7 тыс. руб. (за 9 мес.2017 - 9379,2 тыс. руб.) или 88,9 % от утвержденных бюджетных назначений (17 050,0 тыс. руб.) Ожидаемое исполнение за 2018 год выше факта 2017 года на 2622,9 тыс.руб. или на 20,5%.

Вместе с тем, согласно информации Минимущества суммарный годовой размер арендной платы по земельным участкам в 2018 году по 235 договорам аренды составляет 15 400,0 тыс. руб. В 2018 году ожидается приватизация ГУП УР «Удмуртское автодорожное предприятие» и включение, ориентировочно, 50 земельных участков в его уставный капитал. Годовая арендная плата по указанным участкам составляет 8 100,0 тыс. руб. Прогнозируемый доход по данным Минимущества составит на 2019 год – 7 300,0 тыс. руб. (15 400,0 – 8 100,0 = 7 300,0 тыс. руб.). На 2020 – 2021 годы прогноз на уровне 2018 года, что выше прогнозных показателей, включенных в законопроект по данному коду доходов на 1 800,0 тыс. руб. или на 24,7 %.

*В этой связи Комитет считает, что имеются резервы по данному коду поступлений. Кроме того, при прогнозировании не учтена сумма задолженности по уплате в бюджет.* Дебиторская задолженность по данному коду доходов по состоянию на 01.10.2018 составила 7 024,1 тыс. руб. (на 01.10.2017 – 6 212,0 тыс. руб.).

4) **по** **доходам от сдачи в аренду имущества.**

Прогноз изменения площади нежилых помещений, находящихся в собственности Удмуртской Республики, средства от аренды которых, поступают в бюджет Удмуртской Республики, приведен в следующей таблице

Таблица 12

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2018 год | 2019 год |
| на01.01.2018 | выбы-тие | увели-чение | на01.01.2019 | выбы-тие | увели-чение | на01.012020 |
| Площади, сдаваемые в аренду, кв. м | 2 824,8 | 942,4 |  43,8 | 1 926,1 | 168,0 | 0,0 | 1 758,2 |
| Среднее значение за год, кв. м | 2 375,5 | 1 842,2 |

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

Согласно информации Минимущества, в течение 2018 года предполагается уменьшение площадей, сдаваемых в аренду с 2 824,9 кв. м (по состоянию на 01.01.2018) до 1 926,1 кв. м (по состоянию на 01.01.2019). Среднее значение показателя за год – 2 375,5 кв. м. В течение 2019 года также планируется уменьшение площадей, сдаваемых в аренду – до 1 758,2 кв. м (на 01.01.2020).

**4.1) по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ (1 11 05032 02 0000 120)** прогнозируется поступление на 2019 год в сумме 2 450,0 тыс. руб., что на 2 900,2 тыс. руб. (на 54,2 %) меньше фактических поступлений за 2017 год (5 350,2 тыс. руб.) и на 686,0 тыс. руб. (на 21,9 %) меньше ожидаемого поступления в 2018 году (3 136,0 тыс. руб.).

На 2020 и 2021 годы предусмотрено поступление доходов на уровне 2019 года в сумме 2 450,0 тыс. руб. ежегодно.

Комитет отмечает, что по данному источнику доходов бюджета в течение последних лет сохраняется отрицательная динамика.

По информации Минимущества сумма ожидаемых доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти Удмуртской Республики и созданных ими учреждений за 2018 год составляет 3 137,60 тыс. руб. (2 474,43 тыс. руб. – факт на 01.09.2018 и 663,2 тыс. руб. – ожидаемая оценка за 4 месяца 2018 года). Уменьшение доходов в 2018 году по сравнению с планом обусловлено расторжением в конце 2017 и в начале 2018 года 8 договоров аренды. Прогноз доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти Удмуртской Республики и созданных ими учреждений на 2019 – 2021 годы определён как сумма годовых обязательств арендаторов и составляет 2 450,0 тыс. руб. (соответствует показателям Законопроекта).

*За 9 месяцев 2018 года поступления указанных платежей составили 2 637,0 тыс. руб. (за 9 мес. 2017 года – 3 829,0 тыс. руб.).* Вместе с тем, по данным Минимущества, дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2018 составляет 5 038,2 тыс.руб. (01.10.2017 – 5 990,1 тыс. руб**.**).

*При прогнозировании поступления доходов не учтена недоимка от сдачи в аренду имущества, что является резервом поступлений в бюджет.*

**4.2) от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта РФ (за исключением земельных участков) (111 05072 02 0000 120)** прогнозируются на 2019 год в сумме 800,0 тыс. руб., что на 352,0 тыс. руб., или на 30,6 % *меньше* показателя исполнения за 2017 год (1 152,0 тыс. руб.), и на 356,0 тыс. руб. или на 30,8 % - оценки ожидаемого исполнения на 2018 год (1 156,0 тыс. руб.). На 2020 и 2021 годы предусмотрено поступление доходов на уровне 2019 года – 800,0 тыс. руб. ежегодно.

По информации Минимущества ожидаемые доходы по данному коду за 2018 год составляют 1 188,0 тыс. руб. (а по реестру источников доходов- 1156,0 тыс.руб.). Увеличение доходов по сравнению с планом 2018 года ожидается в связи с заключением договора аренды от 23.11.2017 № 3060 и частичным поступлением платежей, начисленных в 2017 году.

Прогноз на 2019- 2021 годы определён Минимущества как сумма годовых обязательств арендаторов за исключением Региональной спортивной общественной организации «Федерация практической стрельбы Удмуртской Республики» (передаётся в уставный капитал АО «Корпорация Развитие Удмуртской Республики») и составляет округлённо 800,00 тыс. руб.

За 9 мес. 2018 года поступления доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта РФ, исполнены в сумме 911,0 тыс.руб. или 95,9 % к утвержденным бюджетным назначениям (950,0 тыс. руб.) за 9 мес. 2017 года – 889,5 тыс. руб. *Задолженность по платежам в бюджет по данному источнику по состоянию на 01.10.2018 составила «минус» 17,7 тыс. руб. (на 01.10.2017 – 20,2 тыс. руб.). Комитет считает, что планируемая сумма поступления является заниженной.*

**6) от платы от реализации соглашений об установлении сервитутов в отношении земельных участков в границах полос отвода автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения в целях строительства (реконструкции), капитального ремонта и эксплуатации объектов дорожного сервиса, прокладки, переноса, переустройства и эксплуатации инженерных коммуникаций, установки и эксплуатации рекламных конструкций (1 11 05100 02 0000 120)** прогнозируются на 2019 год в сумме 9,0 тыс. руб., что на 2,0 тыс. руб., или на 28,6 % *больше* показателя исполнения за 2017 год (7,0 тыс. руб.) и соответствуют оценке ожидаемого исполнения на 2018 год. На 2020 и 2021 годы предусмотрено поступление доходов на уровне 2019 года – 9,0 тыс. руб. ежегодно. В Пояснительной записке расчеты и обоснования отсутствуют. За 9 мес. 2018 года по данному коду поступления отсутствуют (за 9 мес. 2017 года – 4,9 тыс. руб.).

7) **от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий УР (1 11 07012 02 0000 120),**  прогнозируются на 2019 год в сумме 550,0 тыс. руб., что на 8 609,4 тыс. руб. (или 94,0 %) *меньше* поступлений за 2017 год и на 5 228,0 тыс. руб. (на 90,5 %) *меньше* оценки *ожидаемого* исполнения за 2018 год. *и соответствуют прогнозируемым показателям -главного администратора доходов бюджета Минимущества.*

На плановый период 2020-2021 годов предусмотрено ежегодное снижение поступлений по отношению к предыдущему году – на 60,0 тыс. руб. (на 10,9% и на 12,2 % соответственно).

Законопроектом (статья 19) предусмотрено сохранение норматива отчислений части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий УР, на уровне предыдущего года – 50 %.

Комитет отмечает, что ежегодно планируемый показатель занижается. Так, исполнение составило: в 2015 году – 194,7 %, в 2016 году – 123,1 %, в 2017 году – при плане 1925,0 тыс.руб. перевыполнение составило в 4,8 раза, за 9 месяцев т.г. при плане 840,0 тыс. руб. исполнение составило 3 172,4 тыс. руб., что в 3,8 раза выше утвержденных годовых бюджетных назначений. К оценке ожидаемого исполнения превышение – в 6,9 раза.

Комитет отмечает, что в последние годы сохраняется отрицательная тенденция поступлений по данному виду доходов в бюджет УР.

Согласно информации Минимущества, число предприятий, имеющих чистую прибыль, в 2016 году составляло 6, за 2017 год – 7.

В 2018 году ожидаются поступления в общей сумме 5 777,5 тыс. руб. от 5 государственных ГУП УР: «Рыбхоз «Пихтовка» (3 256,5 тыс. руб.), «Можгаплем» (1 731,5 тыс. руб.), «ТПО ЖКХ УР» (129,0 тыс. руб.), «Книжное издательство «Удмуртия» (15,5 тыс. руб.), «Гостиница «Юбилейная» (645,0 тыс. руб.).

Уменьшение прогнозируемых поступлений на 2019 и 2021 годов согласно информации Минимущества объясняется следующим.

В соответствии с Прогнозным планом приватизации собственности Удмуртской Республики на 2018 год приватизации подлежат ГУП УР «Удмуртское автодорожное предприятие», ГУП УР «Можгаплем» (ООО «Можгаплем» зарегистрировано 31.05.2018), ГУП УР «Гостиница «Юбилейная» (ООО «Гостиница «Юбилейная» зарегистрировано 12.04.2018). В отношении следующих предприятий введена процедура несостоятельности (банкротства): ГУП УР «Центральная районная аптека № 10», ГУП УР «Машинно-технологическая станция «Удмуртская», ГУП УР «Ордена Ленина племзавод имени 10-лет УАССР», ГУП УР «ВитаФарм», в связи с чем, доходы от перечисления части прибыли на 2019 – 2021 годы, не запланированы.

По прогнозам Минимущества хозяйственная деятельность ГУП «ТПО ЖКХ», ГУП УР «Рыбхоз «Пихтовка», ГУП УР «Фармация», ГУП УР «Аптеки Удмуртии» характеризуется сокращением объемов производимой продукции, выполняемых ими работ и оказываемых услуг, в связи с чем, по оценке Минимущества, ожидается отрицательная динамика чистой прибыли указанных предприятий в 2019 и последующих годах.

Однако, по мнению Комитета при прогнозировании доходов на 2019 год занижены показатели по чистой прибыли за 2018 год по 2 предприятиям. Так, по ГУП УР «Рыбхоз «Пихтовка» запланирована прибыль за 2018 год в сумме 1 040,0 тыс. руб., что в 6,3 раза меньше показателя за 2017 год, по ГУП УР «ТПО ЖКХ» - 40,0 тыс. руб. (в 2 раза меньше показателя за 2017 год).

*Комитет считает, что планируемая на 2019 год сумма поступлений по данному коду доходов занижена и требует уточнения.* При прогнозировании не учтена задолженность по начисленным дивидендам (прибыли) на 01.10.2018 составила 15 833,5 тыс. руб. (на 01.10.2017 – 60 115,9 тыс. руб.), что является резервом поступлений в бюджет.

**8) Доходы от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации (1 11 09032 02 0000 120),** прогнозируются на 2019 год в сумме 1,0 тыс. руб., или на уровне ожидаемого исполнения за 2018 год (за 9 мес. 2018 года поступления составили 1,0 тыс.руб.). В 2017 году соответствующие доходы не поступали (не планировались). На 2020 и 2021 годы предусмотрено поступление доходов на уровне 2019 года – 1,0 тыс. руб. ежегодно. В Пояснительной записке расчеты и обоснования отсутствуют. Администратором доходов по данному коду является Миндортранс УР (прогноз Миндортранс соотвествует законопроекту).

Комитет отмечает, что законопроектом *не предусмотрены поступления* по коду 1 11 09042 04 0000 120 «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации, в том числе казенных)», поступления по которым в 2017 году составили 445,7 тыс.руб., за 9 мес. 2018 года – 373,3 тыс.руб.

**3.2.4. Платежи при пользовании природными ресурсами (код 1 12 01000 01 0000 120):**

- по коду **«Плата за негативное воздействие на окружающую среду»** прогнозируются на 2019 год в сумме 14 590,0 тыс. руб., что на 28 135,5 тыс. руб. (в 2,9 раза) меньше фактического исполнения за 2017 год (42 725,5 тыс. руб.) и на 2 296,0 тыс. руб. (на 13,6 %) меньше оценки ожидаемогоисполнения за 2018 год (16 886,0 тыс. руб.).

На плановый период 2020 года планируются поступления в сумме 17 047,0 тыс. руб. или на 16,8% больше чем в 2019 году, в 2021 году – 18 803,0 тыс. руб., или на 10,3 % больше, чем в 2020 году. В Законопроекте прогноз поступления доходов в 2019 – 2021 годах по данному коду соответствует прогнозу Управления Росприроднадзора по УР. В Пояснительной записке расчеты и обоснования планируемого показателя отсутствуют.

*За 9 месяцев 2018 года фактические поступления указанных платежей составили 15 652,3 тыс. руб. (за 9 мес. 2017 – 36 543,4 тыс. руб.) или 68,4 % от утвержденных бюджетных назначений (22 886,0 тыс. руб.).* Комитет отмечает тенденцию снижения данного показателя. По ожидаемой оценке, в 2018 году, по сравнению с 2017 годом, снижение составляет 60,5 %, а в 2019 году – 13,6 %.

Дебиторская задолженность по данному коду доходов по состоянию на 01.10.2018 составила 833,7 тыс. руб.

Согласно информации Управления Росприроднадзора по УР ожидаемое снижение поступлений по данному коду в 2018 году объясняется тем, что у большинства предприятий по итогам 2017 года сформировалась переплата по плате за негативное воздействие на окружающую среду, так как плата при размещении твердых коммунальных отходов за 2016 и 2017 годы не исчислялась и не взималась. При этом, расчеты к прогнозу не представлены, размер переплаты не указан. В этой связи не представляется возможным оценить реалистичность планируемого показателя.

- по коду **«Платежи при пользовании недрами» (код 1 12 02000 00 0000 120)** планируются поступленияв 2019 году в сумме 8 106,0 тыс. руб., что на 1 267,9 тыс. руб. (на 18,5%) больше фактического показателя за 2017 год (6 838,1 тыс. руб.) и на 343,0 тыс. руб. (4,4 %) *больше* оценки *ожидаемого* исполнения за 2018 год (7 763,0 тыс. руб.).

На плановый период 2020 года планируются поступления в сумме 8 260,0 тыс. руб. или на 1,9 % больше чем в 2019 году, в 2021 году – 8 417,0 тыс. руб., или на 1,9 % больше, чем в 2020 году. В Пояснительной записке расчеты и обоснования планируемого показателя отсутствуют.

В Пояснительной записке расчеты и обоснования отсутствуют. Администраторами доходов по данному коду являются Минприроды и УФНС по УР (*по коду доходов 1 12 02030 01 0000 120 «Разовые платежи за пользование недрами при пользовании недрами на территории Российской Федерации*»). В Законопроекте прогноз поступления доходов в 2019 – 2021 годах по данному коду соответствует прогнозу ГАБС.

По данным ГАБС прогноз на 2019 год осуществлен Минприроды с использованием метода усреднения годовых объемов доходов за последние три года, а на 2020 – 2021 годы – на уровне 2019 года. Прогноз УФНС по УР на 2019 – 2021 годы – методом экстраполяции, с учетом корректирующей суммы поступлений, учитывающей изменения законодательства Российской Федерации.

- по коду **«Платежи за пользование лесным фондом» (код 1 12 04000 00 0000 120)** планируются поступленияв 2019 году в сумме 128 414,0 тыс. руб., что на 21 396,1 тыс. руб. (20,0 %) больше фактического исполнения за 2017 год (107 017,9 тыс. руб.) и на 8 444,0 тыс. руб. (на 7,0 %) больше оценки *ожидаемого* исполнения за 2018 год (119 970,0 тыс. руб.).

На 2020 и 2021 годы предусмотрено поступление доходов на уровне 2019 года – 128 414,0 тыс. руб. ежегодно.

За 9 мес. 2018 года поступления составили 96 639,9 тыс.руб. (9 мес. 2017- 73 480,9 тыс. руб.) или 80,6 % к утвержденным бюджетным назначениям, и 80,6 % к оценке ожидаемого исполнения.

Оценка ожидаемого поступления за 2018 год, по данным Минприроды, составляет 133 667,0 тыс. руб., что выше данных Правительства УР (119 970,0 тыс. руб.) на 13 697,0 тыс. руб. На 2019 – 2021 годы запланированный показатель соответствует прогнозу Минприроды (128 413,9 тыс. руб.).

Прогноз на 2019 год осуществлен Минприроды с использованием метода прямого счета, на 2020 – 2021 годы – на уровне 2019 года.

Недоимка в бюджет УР по поступлению платежей за использование лесным фондом, по даннымМинприроды, на 01.10.2018 составила 2 952,0 тыс.руб. (на 01.10.2017 - 70,2 тыс.руб.). *При этом расчеты и обоснования в Пояснительной записке отсутствуют, что не позволяет оценить реалистичность планируемого показателя.*

**3.2.5.** По коду **«Доходы от оказания платных услуг бюджетных учреждений, остающихся после уплаты доходов в бюджет (1 13 00000 00 0000 000), поступления** прогнозируются на 2019 год *в сумме 20 069,0 тыс. руб*., что на 130 897,1 тыс. руб. на 86,7 %) *меньше фактического показателя за 2017 год и* на 55 278,0 тыс. руб. (на 73,4 %) меньше оценки *ожидаемого* исполнения за 2018 год.

За 9 мес. 2018 года поступления составили 68 289,9 тыс.руб. (за 9 мес. 2017 года – 126 807,8 тыс. руб.), в 3,3 раза больше утвержденных бюджетных назначений.

По данным Правительства УР, оценка ожидаемого исполнения по данному коду доходов бюджета УР за 2018 год определена в сумме 75 347,0 тыс. руб., что в 3,7 раза превышает утвержденные бюджетные назначения (20 542,0 тыс. руб.).

Администратором доходов по данному коду выступают 9 органов исполнительной власти УР. В Пояснительной записке обоснования планируемого показателя отсутствуют. В этой связи проверить обоснованность формирования доходов по данному коду не представляется возможным.

**3.2.6. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (1 14 00000 00 0000 000)** на 2019 год планируются в сумме 8690,0 тыс. руб., что на 47 220,6 тыс. руб. (на 84,5 %) меньше фактического исполнения за 2017 год (55 910,6 тыс. руб.), на 5 655,0 тыс. руб. (на 39,4 %) меньше оценки *ожидаемого* исполнения за 2018 год (14 345,0 тыс. руб.).Поступления по данному показателю не стабильны. За 2018 год ожидаются поступления в сумме 14345,0 тыс. руб.

По оценке Минимущества по данному коду планируется поступление доходов в 2019 году – 8 039,4 тыс. руб. (на 2020 – 2021 годы прогноз отсутствует). Прогноз доходов Минимущества по коду 1 14 02023 02 0000 410 на 2019 год основан на Прогнозном плане приватизации собственности Удмуртской Республики на 2019 год и составляет 7 700,00 тыс. руб. и соответствует Законопроекту.

Вместе с тем, прогноз доходов Минимущества по данному виду на 2019 год – 339,4 тыс. руб. (в ноябре 2018 года планируется проведение торгов по продаже 2 земельных участков в Увинском районе общей стоимостью 339,4 тыс. руб.) меньше запланированного Законопроектом показателя на 650,6 тыс. руб. *В этой связи Комитет считает, что планируемая на 2019 год сумма поступлений по данному коду доходов требует уточнения.*

**3.2.7. Административные платежи и сборы (1 15 00000 00 0000 000)** на 2019 год планируются в сумме 3 772,0 тыс. руб., что на 277,0 тыс. руб. (на 7,9 %) больше фактического исполнения за 2017 год (3 495,0 тыс. руб.), но на 209,0 тыс. руб. (на5,2 %) меньше оценки *ожидаемого* исполнения за 2018 год (3 981,0 тыс. руб.).

За 9 месяцев 2018 года поступления указанных платежей составили 2 429,1 тыс. руб. (за 9 мес. 2017г. – 2 281,0 тыс. руб.), или 95,1 % от оценки ожидаемого исполнения.

Комитет полагает, что прогноз поступлений не должен быть ниже факта 2017 года, т.к. в последние годы активизировалась деятельность органов государственного контроля.

**3.2.8.** По коду **«Штрафы, санкции, возмещение ущерба» (000 1 16 00000 00 0000 000)** на 2019 год планируются поступления в сумме 810 577,0 тыс. руб., что на 14 344,6 тыс. руб. (на 12,1%) *ниже* фактического поступления за 2017 год (827 921,6 тыс. руб.), на 4 388,0 тыс. руб. (0,5 %) больше *ожидаемого* исполнения за 2018 год.

За 9 месяцев 2018 года поступления указанных платежей составили 646 731,1 тыс.руб. (за 9 мес. 2017 года – 605 300,1 тыс. руб.), или 83,3 % к оценке ожидаемого исполнения. Согласно представленной информации Миндортранса, недоимка по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составила на 01.07.2018 сумму 213 081,3 тыс.руб. (01.07.2017 – 112 485,2 тыс. руб.). Комитет считает, что при прогнозировании не учтена недоимка по анализируемому источнику.

**3.2.9. По коду «Прочие неналоговые доходы» (1 17 00000 00 0000 000)** планируются поступления в сумме 181,0 тыс.руб. По данному коду отражаются суммы невыясненных поступлений. Высокий их показатель свидетельствует о ненадлежащем контроле за поступлением администрируемых доходов ГАДБ.

По результатам отчетов об исполнении бюджета доходы составили: за 9 месяцев 2018 г. – 60 965,1 тыс. руб. (9 мес. 2017 года – 698,2 тыс. руб.), за 2017 год –22 837,4 тыс.руб., 2016 г. – 43 996,7 тыс. руб., за 2015 г. – 251 623,7 тыс. руб.

**3.2.10. По коду «Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возвратов остатков субсидий и субвенций прошлых лет» (1 18 00000 00 0000 000)** поступления не планируются. Согласно отчетам в период с 2015 по 01.10.2018 соответствующие доходы не поступали. Сведения об остатке неиспользованных сумм субвенций и субсидий, иных межбюджетных трансфертов по состоянию на 01.10.2018 в Пояснительной записке не нашли отражения.

**4.3. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Изменение объемов безвозмездных поступлений в 2016 – 2021 годы представлено в следующей таблице.

Таблица 13

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя**  | **2016факт** | **2017факт** | **2018ожидаемое** | прогноз |
| **2019** | **2020** | **2021** |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **11 447 586,8** | **15 374 582,8** | **17 768 763,6** | **11 175 472,0** | **8 060 739,0** | **7 463 482,8** |
| Темп роста (снижения) | х  | 34,3 | 15,6 | -37,1 | -27,9 | -7,4 |
| **Дотации** | **3 575 922,8** | **7 141 718,3** | **8 941 958,7** | **4 008 888,9** | **2 093 143,3** | **1 985 564,8** |
| Темп роста (снижения) | х  | 99,7 | 25,2 | -55,2 | -47,8 | -5,1 |
| **Субсидии** | **2 839 885,0** | **3 529 644,9** | **3 419 542,8** | **3 078 289,3** | **1 884 397,9** | **1 344 185,7** |
| Темп роста (снижения) | х  | 24,3 | -3,1 | -10,0 | -38,8 | -28,7 |
| **Субвенции** | **3 579 859,1** | **3 003 581,0** | **3 223 279,3** | **3 893 707,6** | **4 005 859,6** | **4 056 394,1** |
| Темп роста (снижения) | х  | -16,1 | 7,3 | 20,8 | 2,9 | 1,3 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **1 451 919,9** | **1 699 638,6** | **2 183 982,8** | **194 586,2** | **77 338,2** | **77 338,2** |
| Темп роста (снижения) | х  | 17,1 | 28,5 | -91,1 | -60,3 | 0,0 |

По сравнению с показателями, утвержденными Законом о бюджете УР на 2018 год (первоначальный план) законопроектом предусмотрено увеличение общего объема безвозмездных поступлений на 1 023 408,4 тыс. руб. (или на 10,1 %), с 10 152 063,6 до 11 175 472,0 тыс. руб. в том числе:

– за счет дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – увеличение на 376 196,2тыс. руб. (или на 10,4 %) с 3 632 692,7 до 4 008 888,9 тыс. руб.;

– за счет субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации – увеличения на 1 111 345,6 тыс. руб. (или на 56,5 %) с 1 966 943,7 до 3 054 993,5 тыс. руб.;

– за счет субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации – увеличения на 1 118 315,4 тыс. руб. (или на 40,3 %) с 2 775 392,2 до 3 869 029,2 тыс. руб.;

– за счет иных межбюджетных трансфертов – увеличение на 1 066,5 (или на 1,4 %) с 77 035,0 до 78 101,5 тыс. руб.

При этом не предусмотрены *дотации на поддержку мер* *сбалансированности бюджетов (в 2018 году – 1700 000,0 тыс.руб.) в связи с тем, что Проектом федерального бюджета на 2019-2021 годы указанный вид финансирования не предусмотрен.*

В ходе сравнительного анализа Проекта федерального бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов и Законопроекта установлено несоответствие отдельных показателей.

Так, в Проекте федерального бюджета на 2019 год общий объем субсидий из федерального бюджета бюджету Удмуртской Республики предусмотрен в сумме 3 030 315,1 тыс. руб., а в Законопроекте – в сумме 3 078 289,3 тыс. руб. (или на 47 974,2 тыс. руб. больше). В Законопроекте учтена субсидия бюджетам субъектов Российской Федерации на развитие паллиативной медицинской помощи (код 2 02 25202 02 0000 150) в сумме 47 974,2 тыс. руб., которая не предусмотрена отдельной строкой в Проекте Федерального бюджета на 2019 год. В Пояснительной записке обоснования отсутствуют.

*Вместе с тем, принятие проекта федерального закона о бюджете на 2019-2021 годы во втором чтении, повлечет необходимость корректировки показателей бюджета УР по безвозмездным поступлениям из федерального бюджета*.

**4. РАСХОДЫ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

4.1. Анализ распределения расходов бюджета Удмуртской Республики 2019 года в сравнении с Законом Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в первоначальной редакции представлен в следующей таблице.

Таблица 14 тыс.руб.

| Наименование показателей | Отчет за 2017 год(справочно) | Закон обюджете2018 года(первоначаль-ный) | Оценка ожидаемого исполнения в 2018 году | Законопроект |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| на 2019 год(проект) | Отклонение(гр.5-гр.3) | Темп прироста, % |
| Номинальный |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные расходы (0100) | 2 125 138,9 | 3 951 529,2 | 3 215 827,0 | 5 226 318,4 | 1 274 789,2 | 32,3 |
| Национальная оборона (0200) | 28 268,6 | 31 099,5 | 35 263,3 | 38 265,3 | 7 165,8 | 23,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300) | 583 406,7 | 515 477,0 | 645 703,5 | 514 196,0 | - 1 281,0 | - 0,2 |
| Национальная экономика (0400) | 10 853 391,1 | 8 832 317,6 | 12 371 390,7 | 9 387 519,2 | 555 201,6 | 6,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (0500) | 1 403 111,8 | 539 673,2 | 812 627,1 | 301 851,0 | - 237 822,2 | - 44,1 |
| Охрана окружающей среды  (0600) | 100 948,9 | 121 486,7 | 138 965,3 | 27 384,2 | - 94 102,5 | - 77,5 |
| Образование (0700) | 19 970 421,9 | 20 375 138,3 | 23 295 489,1 | 20 713 137,5 | 337 999,2 | 1,7 |
| Культура, кинематография (0800) | 1 059 757,6 | 954 740,5 | 1 043 705,0 | 846 511,2 | -108 229,3 | -11,3 |
| Здравоохранение (0900) | 4 029 431,6 | 3 366 571,8 | 4 456 071,0 | 3 091 779,3 | -274 792,5 | -8,2 |
| Социальная политика (1000) | 17 222 519,6 | 17 456 250,3 | 18 213 928,8 | 18 572 134,0 | 1 115 883,7 | 6,4 |
| Физическая культура и спорт (1100) | 1 157 137,6 | 560 147,0 | 852 035,5 | 549 578,1 | -10 568,9 | -1,9 |
| Средства массовой информации (1200) | 251 306,7 | 178 269,7 | 241 109,5 | 75 191,7 | -103 078,0 | -57,8 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга  (1300) | 3 315 859,2 | 2 873 181,0 | 2 281 010,0 | 1 698 000,0 | -1 175 181,0 | -40,9 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (1400) | 5 156 104,3 | 3 515 444,6 | 5 074 214,1 | 3 388 754,0 | -126 690,6 | -3,6 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **67 256 804,6** | **63 271 326,4** | **72 677 339,8** | **64 430 619,9** | **1 159 293,5** | **1,8** |

Расходы бюджета на 2019 год планируются в сумме 64 430 619,9тыс. руб., что на 1 159 293,5 тыс.руб. или на 1,8%больше по сравнению с первоначально утвержденными расходами бюджета УР в 2018 году. Против оценки ожидаемого исполнения бюджета 2018 года  расходы бюджета меньше на 8 246 719,9 тыс.руб. или на 11,3 %.

Расходы бюджета УР на плановый период 2020 год планируются в сумме 63 733 311,3тыс.руб., на 2021 год - в сумме 65 401 189,4тыс.руб. Объем планируемых бюджетных ассигнований на 2020 год против 2019 года меньше в номинальном выражении на 697 308,6 тыс. руб. (1,1%), в 2021 году против 2020 года - больше на 1 667 878,1 тыс.руб.(2,6%).

Следует отметить, что оценка ожидаемого исполнения бюджета Удмуртской Республики по расходам за 2018 год в очередной раз представлена лишь общими итогами исполнения по разделам бюджетной классификации, отсутствует оценка исполнения в разрезе: главных распорядителей, госпрограмм, по целевым статьям классификации расходов бюджетов РФ, что снижает ее информативность.

4.2. Анализ структуры расходов бюджета в разрезе разделов классификации бюджетов Российской Федерации и доля расходов к ВРП за период с 2016 года по 2019 год приведены в следующей таблице.

 Таблица 15 (%)

| **Показатели** | **2016 год (отчет)** | **2017 год (отчет)** | **2018 год****(ожидаемое)** | **2019****(проект закона****о бюджете)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Струк-тура,% | к ВРП | Струк-тура,% | к ВРП | Струк-тура | к ВРП | Струк-тура | к ВРП |
| Общегосударственные расходы | 2,8 | 0,36 | 3,1 | 0,4 | 4,4 | 0,5 | 8,1 | 0,8 |
| Национальная оборона | 0,04 | 0,01 | менее 0,1 | 0,005 | 0,1 | 0,01 | 0,1 | 0,01 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,9 | 0,12 | 0,9 | 0,1 | 0,9 | 0,1 | 0,8 | 0,08 |
| Национальная экономика | 18,1 | 2,35 | 16,1 | 1,9 | 17,0 | 2,02 | 14,6 | 1,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 2,5 | 0,32 | 2,1 | 0,2 | 1,1 | 0,1 | 0,5 | 0,05 |
| Охрана окружающей среды   | 0,07 | 0,01 | 0,2 | 0,02 | 0,2 | 0,02 | 0,04 | 0,004 |
| Образование | 28,78 | 3,73 | 29,7 | 3,4 | 32,1 | 3,8 | 32,1 | 3,23 |
| Культура, кинематография | 1,93 | 0,25 | 1,6 | 0,2 | 1,4 | 0,2 | 1,3 | 0,13 |
| Здравоохранение | 15,60 | 2,02 | 6,0 | 0,7 | 6,1 | 0,7 | 4,8 | 0,48 |
| Социальная политика | 15,53 | 2,01 | 25,6 | 3,0 | 25,1 | 3,0 | 28,8 | 2,89 |
| Физическая культура и спорт | 2,16 | 0,28 | 1,7 | 0,2 | 1,2 | 0,2 | 0,9 | 0,09 |
| Средства массовой информации | 0,38 | 0,04 | 0,4 | 0,04 | 0,3 | 0,04 | 0,1 | 0,01 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 4,56 | 0,59 | 4,9 | 0,6 | 3,1 | 0,4 | 2,6 | 0,26 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 6,65 | 0,86 | 7,7 | 0,9 | 7,0 | 0,8 | 5,3 | 0,53 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ**  | **100** | **12,95** | **100** | **11,6** | **100** | **11,9** | **100** | **10,04** |

Примечание: ВРП – 2016 год (оценка – 540 570 млн. руб.),  ВРП – 2017 год (оценка – 581 380,0 млн.руб.),  2018 год (оценка – 611466,0 млн.руб.) и 2019 год (прогноз – 641847 млн. руб.)

Анализ структуры расходов бюджета УР показывает, что по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета 2018 года увеличение расходов бюджета в общем объеме произойдет по 2 разделам «Общегосударственные вопросы» (на 3,7%), «Социальная политика» (3,7%); по 2 разделам без изменений «Национальная оборона», «Образование», вместе с тем, к ВРП – снижение на 0,57%; по 10 разделам снижение, в том числе «Национальная экономика» (на 2,4%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0,6%), «Здравоохранение» (1,3%), «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» (1,7%).

В целом расходы бюджета Удмуртской Республики по отношению к ВРП, предусматриваемые на 2019 год, будут меньше ожидаемого уровня 2018 года на 1,86 процентных пунктов, против отчета 2017 года – 1,56 процентных пункта к ВРП.

**4.2**. **Анализ и оценка обоснованности формирования показателей законопроекта по расходам в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации, целевых статей (выборочно) показал следующее**.

**4.2.1**. На **«Общегосударственные вопросы**» (раздел 0100) Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год в сумме 5 226 318,4 тыс. рублей, что на 1 274 789,2 тыс. руб. или на 32,3% больше первоначально утвержденных бюджетных ассигнований (бюджета) 2018 года. На плановый период 2020 года бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 4 279 856,5 тыс.руб., 2021 года -3 978 277,1тыс.руб., по отношению к предыдущему году снижение составит соответственно 946 461,9 тыс.руб. и 301 579,4 тыс.руб.

*Расчеты и обоснования в Пояснительной записке и ФЭО отсутствуют. Против оценки ожидаемого исполнения увеличение расходов по разделу 0100 в 2019 году составит 2 010 491,4 тыс.руб.*

В 2019 году удельный вес расходов на общегосударственные вопросы в общем объеме расходов увеличивается на 1,9% по сравнению с уровнем бюджета 2018 года и составляет 8,1%, так и по отношению к ВРП – рост на 0,2 процента, с 0,6% до 0,8%. *Расчеты и обоснования по планируемым бюджетным ассигнованиям в Пояснительной записке законопроекта отсутствуют.*

Бюджетные ассигнования на общегосударственные вопросы *в ведомственной структуре расходов* законопроекта предусмотрены по 17-ти субъектам бюджетного планирования (ГРБС). На одного главного администратора бюджетных средств- (Министерство финансов УР) приходится 65,5 % расходов по данному разделу (3 422 094,4 тыс. руб.).

Анализ данных показал, что наибольший удельный вес занимает подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы», так в 2018 году – 4,7%, в 2019 году - 6,4%

По сравнению с бюджетом 2018 года Законопроектом предусматривается *рост расходов по* всем подразделам, кроме двух подразделов: 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» снижение на 3 349,3 тыс. руб. (2,5%) и 0111 «Резервные фонды»- на 900 тыс. руб. или на 10,7%. Наибольшее увеличение расходов произведено по подразделам 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 1 180 313,2 тыс. руб. или на 39,8%,

По данному разделу как и в 2018 году в 2019 году предусмотрены средства на финансовое обеспечение реализации 11 государственных программ.

Удельный вес расходов, формируемых в рамках ГП, по разделу «Общегосударственные вопросы» в Законопроекте составляет: в 2019 – 81,3%, 2020 – 78,4%, 2021 – 76,7% расходов. В 2019 году расходы по ГП «Управление государственными финансами» составляют наибольший удельный вес (65,4%). Удельный вес Резервного фонда в общей структуре расходов бюджета составляет 0,01% и не превышает предельный размер, установленный ст.81 Бюджетного кодекса РФ.

Средства Резервного фонда (ВР 870) предусмотрены по ГРБС Администрация Главы и Правительства УР в сумме 7 500 тыс.руб.

**4.2.2**. По разделу **0200 «Национальная оборона**», подразделу *0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»* бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение непрограммных направлений деятельности – на исполнение федеральных полномочий осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, предусмотрены по ГРБС Минфин на 2019 год в сумме 38 265,3 тыс. руб., что на 7 165,8 тыс. руб. или на 23% *больше* бюджета 2018 года. В плановом периоде бюджетные ассигнования запланированы на уровне 2019 года (38265,3 тыс. руб.). Расходы предусмотрены за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета (ЦС 9901100000), в форме субвенций.

**4.2.3**. На «**Национальную безопасность и правоохранительную деятельность**» (раздел 0300) в 2019 году планируется направить 514 196,0 тыс. руб., что на 1 281 тыс. руб. или на 0,2% *меньше* показателя бюджета 2018 года и на 20,37% ниже оценки ожидаемого исполнения расходов в 2018 году ( 645 703,5тыс.руб.).

На плановый период 2020-2021 года бюджетные ассигнования предусмотрены ежегодно в сумме 513 148,0 тыс.руб., по отношению к 2019 году снижение составит 1 048 тыс.руб.

Удельный вес расходов по разделу в общем объеме расходов в 2019 году по отношению к бюджету 2018 года снижается на 0,01 процента и составит 0,79 %. Доля расходов к ВРП не изменится и составит 0,08%.

На плановый период 2020-2021 года бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 513 148,0тыс.руб. ежегодно, по отношению к предыдущему году снижение составит 1048 тыс.руб.

По разделу 300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2019г. отмечается *рост расходов* по всем подразделам классификации расходов, кроме подраздела 0310 «Обеспечение пожарной безопасности».

Расходы по подразделу 0310 «*Обеспечение пожарной безопасности*» составляют наибольший удельный вес, в 2019 году- 0,6% (в 2018г. - 0,6%) к общей структуре расходов бюджета. По данному подразделу в Законопроекте на 2019 год запланировано уменьшение расходов на сумму 5 631,6 тыс. руб. (1,4%). На плановый период 2020-2021 года по подразделу 0310 предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований против 2019 года на 278,6 тыс. руб. (0,07%), что составит в 2020 и 2021годы – 398 635,5 тыс. руб. соответственно.

 Бюджетные ассигнования по подразделу 0311 *«Миграционная политика*» запланированы по Министерству социальной политики и труда УР в сумме 620 тыс.руб., что на 248,7 тыс. руб. больше бюджета 2018 года. На плановый период 2020-2021 года расходы запланированы на уровне 2019 года – 620,0 тыс. руб. ежегодно.

Наибольшее увеличение расходов планируется по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на 1 216,6 тыс. руб. или на 157,1% и в 2019 году составят 1 991,1 тыс. руб. В плановом периоде на 2020-2021 годы объем бюджетных ассигнований против 2019 года меньше на 1000,0 тыс. руб.

Согласно ведомственной структуре расходов бюджетные ассигнования по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на 2019 год запланированы по: Администрации Главы и Правительства УР (50,2%) и Министерству промышленности и торговли УР (49,8%). Наибольший объем по данному подразделу в 2019 году составляют расходы на трудовую адаптацию осуждённых, создание новых рабочих мест, обеспечение устойчивой работы промышленного сектора учреждений уголовно-исполнительной системы: в 2019 году в сумме 1 000 тыс.руб., в 2020 и в 2021 году данные расходы не запланированы.

Кроме того, расходы по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданской обороны (подраздел 0309) запланированы в 2019 году – 113 228 тыс. руб. что на 2 885,3 тыс. руб. или на 2,6% больше бюджета на 2018 год. На плановый период 2020-2021 годов против 2019 года запланировано *уменьшение* бюджетных ассигнований на 326,6 тыс.руб., они составят 112 901,4 тыс. руб. ежегодно.

По разделу 300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» Законопроектом предусмотрены расходы на финансовое обеспечение реализации 5 госпрограмм.

Удельный вес расходов, формируемых в рамках ГП, по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», составляет в 2019-2021 году - 100%. Наибольший удельный вес в общей сумме расходов занимают расходы по ГП «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Удмуртской Республики» в 2019г. - 99,3%, 2020г. - 99,5%, 2020г. - 99,5%.

**4.2.4.** По разделу 0400 «**Национальная экономика**» бюджетные ассигнования предусмотрены на 2019 год в сумме 9 387 519,2тыс.руб., что на 555 201,6 тыс. руб. или на 6,3% *больше* показателя бюджета 2018 года, и на 2 983 871,5 тыс. руб. *меньше* оценки ожидаемого исполнения за 2018 год (12 371 390,7 тыс. руб.).

К ВРП расходы составят 1,5% против 1,4% бюджета 2018 года.

 На 2020-2021 годы запланированы расходы в меньших объемах против бюджета 2018 года, в суммах 8 215 577,7тыс. руб. и 8 061 229,6тыс. руб. соответственно. *Основное уменьшение обусловлено планируемым сокращением поступлений целевых МБТ из федерального бюджета*.

Наибольший удельный вес составляют расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», в 2019 году – 9,3%, с ростом на 1,6% к 2018 году (7,7 %).

В 2019 году по сравнению с бюджетом 2018 года по подразделу 0409 предусмотрено наибольшее увеличение расходов - на 1 099 442,5 тыс. руб. или на 22,5%, а по подразделу 0404 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы» - наибольшее сокращение расходов - на 4 753,6 тыс. руб. или на 96%.

Общий объем расходов на национальную экономику распределен между 11-тью ГРБС. На два основных субъекта бюджетного планирования приходится (8 119 955,4 тыс. руб.) или 86,5 % всех расходов по данному разделу, из них: Министерство транспорта и дорожного хозяйства 65,4 % (6 141 570,2 тыс. руб.), Министерство сельского хозяйства и продовольствия – 21,1 % (1 978 385,2 тыс. руб.).

На 2019 год по разделу 0400 «Национальная экономика» предусмотрены средства на финансовое обеспечение реализации 14-ти ГП.

По разделу «Национальная экономика» удельный вес расходов, формируемых в рамках госпрограмм, составляет в Законопроекте на 2019 год – 99,9% расходов, в 2020 и 2021 году – 100%. Наибольший удельный вес в общей сумме расходов занимают расходы по ГП «Развитие транспортной системы Удмуртской Республики» в 2019 году – 53,9%, 2020 – 63,4%, 2021 – 65,9%.

**4.2.5**. Законопроектом **(статья 9**) общий **объем доходов *дорожного фонда* Удмуртской Республики** **на 2019 год** **(ДФ)** предлагается утвердить в сумме 5 995 649,8 тыс.руб. согласно приложению 12 законопроекта.

Бюджет ДФ на 2019 год сформирован из 11 доходных источников (в 2018 году - 7).

Структура источников формирования ДФ на 2019 год приведена на рисунке 1.

*4* - **2,5**%

 *6* - **8,3**%

*11* -**1,1**%

*10* - **11,1**%

*2* - **18,7**%

*1* - **58,1%**

**8** – Доходы от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог

**7** – Плата от реализации соглашений об установлении сервитутов

**6** – Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ

**5 –** Иные доходы

**4** – Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам;

**3** – Государственная пошлина

**2** – Транспортный налог;

**1** –Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин;

**9** – Поступления сумм в возмещение ущерба в связи с нарушением исполнителем условий государственных контрактов или иных договоров

**10 –** Субсидии бюджетам субъектов РФ на реализацию мероприятий по комплексному обустройству населенных пунктов

**11** – Поступления от некоммерческой организации «Фонд развития моногородов» в бюджеты субъектов РФ

Одним из основных источников формирования дорожного фонда являются доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, подлежащие зачислению в бюджет субъекта РФ. Удельный вес в общем объеме бюджетных ассигнований ДФ в 2019 году составляет 58,1%, в 2018 году – 63,8%. Поступление данных доходов в 2019 году предусмотрено в объеме 3 481 500 тыс. руб., что на 11,3% больше бюджета 2018 года (3 125 479 тыс.руб.)

Поступление транспортного налога в 2019 году предусмотрено в объеме 1 121 000 тыс. руб., что на 9,4 % больше первоначально планового показателя 2018 года (1 025 000 тыс. рублей). Удельный вес транспортного налога в общем объеме бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2019 году составляет 18,7 %, в 2018 году – 20,9%.

В соответствии с п. 4 ст. 179.4 БК РФ на исполнение расходных обязательств за счет бюджетных ассигнований **Дорожного фонда Удмуртской Республики** предлагается направить в 2019 году – 5 995 649,8 тыс. рублей, с увеличением к 2018 году на 1 099 442,5 тыс. рублей или на 22,4 %. Объем прогнозируемых на 2020-2021 годы бюджетных обязательств, – 5 568 104,3 тыс. рублей и 5 453 994,7 тыс. рублей, соответственно. Доля бюджетных ассигнований на дорожное хозяйство в общем объеме расходов бюджета УР выросла с 7,7 до 9,3 процентов. *В Пояснительной записке к Законопроекту расчеты и обоснования формирования* ***ДФ*** *не приведены*.

За счет средств ДФ запланированы расходы по ГП «Развитие транспортной системы Удмуртской Республики» - 4 915 388,8 тыс. руб. (Приложение 12 законопроекта). Наибольший объем бюджетных ассигнований планируется по подпрограмме «Развитие дорожного хозяйства» 4 821 932,2 тыс. руб. или 80,4%, из них - на содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения –2 132 610,3 тыс.руб. (44,2%) и на мероприятия по развитию автомобильных дорог в Удмуртской Республике – 2 446 112,4 тыс.руб. (50,7%), в том числе субсидии из бюджета УР местным бюджетам на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них – 719 460 тыс.рублей и субсидии из бюджета УР на возмещение затрат юридическим лицам, заключившим концессионное соглашение с Удмуртской Республикой, предусматривающее строительство и эксплуатацию на платной основе мостовых переходов - 450 000 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования по подпрограмме «Повышение безопасности дорожного движения» запланированы в сумме 93 456,6 тыс. рублей, что в 3,8 раза больше первоначально планового показателя 2018 года (24 302,5 тыс. руб.).

За счет средств ДФ также предусматриваются расходы по подпрограмме «Устойчивое развитие сельских территорий» ГП «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» 996 905,8 тыс.руб. (или 16,6% от общих расходов), и по подпрограмме «Формирование благоприятной деловой среды для реализации инвестиционных проектов в Удмуртской Республике» ГП «Развитие инвестиционной деятельности в УР» – 82 722,9 тыс. руб. (1,4%). Кроме того, за счет средств дорожного фонда запланированы расходы в сумме 632,3 тыс.руб. на обслуживание долговых обязательств, связанных с использованием бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета, т.е. на уровне бюджета 2018 года.

**4.2.6.** По разделу 0500 «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» бюджетные ассигнования планируются на 2019 год в сумме 301 851,0 тыс. руб., что на 237 822,2 тыс. руб. или 44,1% *меньше* бюджета 2018 год (539 673,2 тыс. руб.) и на 510 776,1 тыс.руб. или в 2,6 раза *меньш*е оценки ожидаемого исполнения за 2018 год (812 627,1 тыс.руб.). *Против оценки ожидаемого исполнения снижение расходов составит 510 776,1 тыс.руб.*На 2020 год предусмотрены расходы в сумме 211 257,6 тыс. руб., на 2021 год - 186 831,7тыс. руб.

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

Удельный вес раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» в структуре расходов в 2019 году в общем объеме расходов уменьшается в сравнении с 2018 г. (0,8%) на 0,3% и к ВРП на 0,03 процентных пункта.

В 2019 году наибольший удельный вес в общей структуре расходов бюджета составляют расходы по двум подразделам 0503 «Благоустройство» – 0,5% и 0502 «Коммунальное хозяйство» - 0,2%.

В сравнении с бюджетом 2018 года объем запланированных расходов снижается по двум подразделам 0503 «Благоустройство» и 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на 236 459,0 тыс.руб. и 50 756,5 тыс. руб. соответственно.

Расходы по разделу распределены 3-м ГРБС. Наибольший объем средств приходится на Министерство строительства, ЖКХ и энергетики УР (290 666,1 тыс. руб.) или 96,3% от расходов по разделу. На Главное управление по государственному надзору УР - 3,2% (9 885,5тыс. руб.), на Главное управление ветеринарии УР - 0,4% (1 299,4 тыс.руб.).

По разделу 500 «Жилищно-коммунальное хозяйство в 2019 году предусмотрены расходы на финансовое обеспечение реализации 4 ГП.

Удельный вес расходов по разделу «Благоустройство», формируемых в рамках ГП, в Законопроекте на 2019 год составляет – 38,2%. Наибольший удельный вес занимают расходы по ГП «Формирование современной городской среды на территории Удмуртской Республики» - 36,5%, в плановом периоде 2020г. – 52,2%, 2021г. – 59%.

 **4.2.7**. По разделу «**Охрана окружающей среды» (раздел 0600**) бюджетные ассигнования предусмотрены на 2019 год в сумме 27 384,2 тыс. руб., что на 94 102,5 тыс.руб. или на 77,5% *меньше* бюджета 2018 года, и на 111 581,1 тыс.руб. или в 5 раз *меньше* оценки ожидаемого исполнения (138 965,3 тыс.руб.). *Против оценки ожидаемого исполнения снижение расходов составит 111 581,1 тыс.руб.*В 2020-2021 годах запланированы расходы в сумме 15 416,5 тыс. руб. и 18 286,0 тыс. руб. соответственно.

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

Удельный вес в общей структуре расходов бюджета в 2019 году уменьшился по сравнению с 2018 годом на 0,16 % (с 0,2 % до 0,04 %).

На 2018 год и плановый период 2019-2021 годов 100 % расходов распределены по ГП «Окружающая среда и природные ресурсы» ГРБС - Министерство природных ресурсов и охраны окружающей среды УР.

Наибольший объем средств в 2019 году запланирован по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» - 89,6 %.

**4.2.8.** Законопроектом на 2019 год **на образование (раздел 0700)** предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 20 713 137,5 тыс. руб., что на 337 999,2 тыс. руб. или 1,7% *больше* показателя бюджета 2018 года. На 2020 год к 2019 году запланировано снижение расходов на 795 957,2 тыс. руб. (3,8%), в 2021 году - снижение к 2020 году на 253 503,9 тыс. руб. или 1,3%.

 *Удельный вес бюджетных ассигнований* в расходах бюджета УР и их доля в ВРП в 2019 году составляет 32,1% а и 3,2% соответственно (в 2018 году – 32,2% и 3,3%).

 В Пояснительной записке расчетная потребность в бюджетных ассигнованиях на 2019 год, а также обоснования их снижения отсутствуют, что не позволяет дать оценку реалистичности планирования расходов. Против оценки ожидаемого исполнения (23 295 489,1 тыс.руб.). снижение расходов составит 2 582 351,6 тыс.руб.

 По данному разделу законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение реализации мероприятий **10** госпрограмм.

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов по разделу 0900 занимают расходы по ГП «Развитие образования» - 97,1% (99,6% в 2020-2021 годах ежегодно).

Бюджетные ассигнования распределены в 2019-2020 годах по 9-ти ГРБС, наибольшая сумма расходов предусмотрена по ГРБС Минобразования (19 386 286,7 тыс. руб. и 19 287 938,4 тыс.руб. соответственно) или 93,6% и 96,8% соответственно от расходов по разделу, в 2021 году бюджетные ассигнования предусмотрены 8-ти ГРБС (не предусмотрены ГРБС Минстрой).

**4.2.9**. Законопроектом на 2019 год **на культуру и кинематографию** (раздел 0800) предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 846 511,2 тыс. руб., что на 108 229,3 тыс. руб. или на 11,3*% меньшее* показателя бюджета 2018 года. На 2020 год, по сравнению с предыдущим годом, расходы снижаются на 49 664,8 тыс. руб. (5,9%), а в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, увеличение расходов составляет 28,1 тыс. руб., с темпом прироста менее 0,1%.

*В Пояснительной записке расчетная потребность в бюджетных ассигнованиях на 2019 год, а также обоснования их снижения отсутствуют, что не позволяет дать оценку реалистичности планирования расходов. Против оценки ожидаемого исполнения (1 043 705,0 тыс.руб.). снижение расходов составит 197 193,8 тыс.руб.*

Удельный вес бюджетных ассигнований на культуру и кинематографию в расходах бюджета УР и их доля в ВРП в 2019 год составляет 1,3% и 0,13%.

По данному разделу законопроектом предусмотрены средства на финансовое обеспечение реализации **2** ГП в 2019-2021 годах и непрограммных направлений деятельности.

В 2019-2021 годах наибольший удельный вес в общей сумме расходов по разделу занимают расходы по ГП «Культура Удмуртии» - 96,7%, 96,2% и 96,2% соответственно.

 Расходы по разделу распределены в 2019 году 4-м ГРБС, наибольшая сумма расходов приходится на Министерство культуры и туризма (800 478,2 тыс. руб.) или 94,6% от расходов по разделу. В 2020-2021 годах бюджетные ассигнования предусмотрены 3-м ГРБС (*не предусмотрены ГРБС Минстрой*).

**4.2.10.** Законопроектом на 2019 год **по разделу 0900 «Здравоохранение**» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 3 091 779,3 тыс. руб., что на 274 792,5 тыс. руб. или 8,2% *меньше* показателя бюджета 2018 года (3 366 571,8 тыс. руб.). В 2020 году снижение расходов к 2019 году на 6 355,3 тыс. руб. (на 0,2%), в 2021 году по сравнению с 2020 годом снижение на 1 190,7 тыс. руб. или менее 0,1%.

*В том числе за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета* предусмотрены расходы на:

- на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения в рамках ПП «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» ГП «Развитие здравоохранения» (Рз 0900, ПРз 0902, ЦС 0212500000, ВР 320) предусмотрено на 2019 год в сумме 78 101,5 тыс. рублей, на 2020 - 2021 годы в сумме 77 338,2 тыс. рублей ежегодно;

- развитие паллиативной медицинской помощи по ПП «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой медицинской помощи (в том числе скорой специализированной медицинской помощи), паллиативной помощи» на 2019 - 2021 годы в сумме 47 974,2 тыс. рублей ежегодно;

Удельный вес бюджетных ассигнований на здравоохранение в расходах бюджета Удмуртской Республики в 2019 году составляет 4,8 %, доля в ВРП – 0,48%.

В 2019 году по 5 подразделам отмечается сокращение бюджетных ассигнований по отношению к 2018 году: 0901 «Стационарная медицинская помощь (261 415,2 тыс. руб. или 17,3%), 0905 «Санаторно-оздоровительная помощь» (35 415,1 тыс.руб. или 14,5%), 0903 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов» (910,1 тыс.руб. или 1,6%), 0904 «Скорая медицинская помощь» (1 097,3 тыс.руб. или 1,3%) и 0902 «Амбулаторная помощь» (6 040,3 тыс.руб. или 0,8%).

*В Пояснительной записке расчетная потребность в бюджетных ассигнованиях на 2019 год, а также обоснования их снижения отсутствуют, что не позволяет дать оценку реалистичности планирования расходов. Против оценки ожидаемого исполнения (4 456 071,0 тыс.руб.) снижение расходов составит 1 364 291,7 тыс.руб.*

По данному разделу законопроектом предусмотрены средства на финансовое обеспечение реализации **5** ГП в 2019 году и **4** ГП на 2020-2021 годы.

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов по разделу занимают расходы по ГП «Развитие здравоохранения», в 2019 году – 99,6 %, в 2019-2020гг. -99,7%.

Расходы бюджета на здравоохранение в 2019 году распределены 2-м ГРБС: Минздрав (99,9%), Минстрой (0,1%). В 2020-2021 годах Минздрав (100,0%).

**4.2.11**. По разделу **«Социальная политика**» на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 18 572 134,0 тыс. руб**.,** что на 1 115 883,7 тыс. руб. (6,4%) *больше п*оказателя бюджета 2018 года (17 456 250,3 тыс. руб.). В 2020 году увеличение расходов к 2019 году на 321 013,1 тыс. руб. (1,7%), в 2021 году по сравнению с 2020 годом предусмотрен рост расходов на 174 537,2 тыс. руб. или 0,9%.

Удельный вес расходов на социальную политику в общих расходах бюджета УР в 2019 году составляет 28,8%, что больше в сравнении с 2018 годом на 1,2%. Доля указанных расходов в ВРП также увеличивается с 2,85% в 2018 году до 2,89% в 2019 году.

Согласно законопроекту на 2019 год наибольшее *увеличение* бюджетных ассигнований по отношению к 2018 году планируется по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» на 839 834,6 тыс. руб. (6,2%), уменьшение по подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения» на 98 643,1 тыс. руб. (4,5%).

*В Пояснительной записке расчетная потребность в бюджетных ассигнованиях на 2019 год, а также обоснования их снижения отсутствуют, что не позволяет дать оценку реалистичности планирования расходов. Против оценки ожидаемого исполнения (18 213 928,8 тыс.руб.). увеличение расходов составит 358 205,2 тыс.руб.*

По данному разделу законопроектом предусмотрены средства на финансовое обеспечение реализации **10** ГП в 2019 году (**9** ГП- 2020-2021) и непрограммных направлений деятельности.

В 2019-2021 годах наибольший удельный вес в общей сумме расходов по разделу занимают расходы по ГП «Социальная поддержка граждан» - 47,3%, 47,2% и 47,0% и по ГП «Развитие здравоохранения» - 37,0%, 37,8% и 38,9% соответственно.

Расходы по разделу распределены в 2019-2020 годах 8-ми ГРБС, наибольшая сумма расходов предусмотрена по ГРБС Минсоцполитики в сумме 9 386 182,1 тыс. руб. (51,0%) и 7 148 417,2 тыс.руб. (50,8%) соответственно от расходов по разделу и ГРБС Минздрав 6 888 043,1 тыс. руб. (37,4%) и 7 148 417,2 тыс.руб. (38,2%). В 2021 году бюджетные ассигнования предусмотрены 7-ми ГРБС (не предусмотрены ГРБС Минсельхоз).

**4.2.12**.По **разделу «Физическая культура и спорт» (1100)** расходы планируются на 2019 год в сумме 549578,1 тыс.руб.. по сравнению с показателем бюджета 2018 года *уменьшение расходов* составит 10 568,9 тыс. руб. или 1,9%, в 2020 году по сравнению с 2019 годом *увеличение*  на 41 501,7 тыс. руб. (7,6%), в 2021 году по отношению к 2020 году, - увеличение на 88 267,1 тыс. руб.(14,9%). Удельный вес расходов по данной отрасли в общем объеме расходов бюджета УР составит в 2019 году 0,9 % (в 2018- 0,9%), по отношению к ВРП - 0,1%, что на уровне 2018 года.

*В Пояснительной записке расчетная потребность в бюджетных ассигнованиях на 2019 год, а также обоснования их снижения отсутствуют, что не позволяет дать оценку реалистичности планирования расходов. Против оценки ожидаемого исполнения (852 035,5 тыс.руб.)снижение расходов составит 302 457,4 тыс.руб.*

По данному разделу законопроектом предусмотрены средства на финансовое обеспечение реализации **2** ГП в 2019 году, одной ГП в 2020-2021 годах. Наибольший удельный вес составляют расходы по ГП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики» по подпрограмме (ПП) «Содействие развитию спорта высших достижений и обеспечение подготовки спортивного резерва» (70,6% в 2019 году, 51,1% в 2020 году и 47,0% в 2021 году) и ПП «Развитие физической культуры и содействие развитию массового спорта» (24,2%, 44,7% и 49,4%).

За счет средств федерального бюджета по ПП «Развитие физической культуры и содействие развитию массового спорта» на закупку спортивно-технологического оборудования для создания спортивной инфраструктуры предусмотрено на 2019 год - 58 865,6 тыс. руб., на 2020 год - 16 221,6 тыс. руб., на 2021 год - 10 441,7 тыс. руб.

Расходы по разделу распределены в 2019 году 2-м ГРБС: Минспорта УР (492 612,4 тыс. руб. или 89,6%) и Минстрою УР (56 965,7 тыс. руб. или 10,4%). В 2020-2021 годы только по ГРБС Минспорта УР по ГП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики» (588 690,0 тыс. руб., 676 957,1 тыс.руб. соответственно) и непрограммным направлениям деятельности.

**4.2.13.** По **разделу «Средства массовой информации» (1200)** планируются расходы на 2019 год в сумме 75191,7 тыс.руб**.**, что на 57,8% или на 103 078,0 тыс. руб. *меньше* показателя бюджета 2018 года. В 2020 году так же ожидается уменьшение бюджетных ассигнований по отношению к 2019 году на 378,1 тыс. руб. (0,5%). На 2021 год бюджетные ассигнования утверждены в сумме 75 066,7 тыс. руб., что на 253,1 тыс. руб. (0,3%) выше уровня 2020 года.

*В Пояснительной записке расчетная потребность в бюджетных ассигнованиях на 2019 год, а также обоснования их снижения* отсутствуют, что не позволяет дать оценку реалистичности планирования расходов. *Против оценки ожидаемого исполнения (241 109,5 тыс.руб.) снижение расходов составит 165 917,8 тыс.руб.*

По разделу 1200 предусмотрены средства на финансовое обеспечение реализации **1** ГП. Расходы по ПП «*Сохранение и поддержка печатных средств массовой информации, полиграфии»* составляют наибольший удельный вес в обшей сумме расходов по разделу 1200 «Средства массовой информации» (56,3% в 2019 году, 56,5% в 2020 году и 56,3% в 2021 году).

БА распределены ГРБС – Агентство печати и массовых коммуникаций УР по ГП «Развитие печати и массовых коммуникаций» в 2019-2021 годах - 100,0%.

**4.2.14**. Динамика расходов на **социально-культурную сферу** в разрезе разделов **функциональной** классификации расходов бюджетов за 2018-2021 годы, а также темп прироста (снижения) указанных расходов представлены в следующей таблице.

Таблица 16

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2018г.****Закон №95-РЗ от 26.12.2016 г., тыс.руб.** | **Проект, тыс.руб.** | **Прирост (снижение) расходов к предыдущему году** | **Темп прироста****(снижения)****расходов ,%** |
| **2019 г.** | **2020 г.** | **2021 г.** | **2019 г.** | **2020 г.** | **2021 г.** | **(2021****к 2018г.)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 0700 «Образование» | 20 375 138,3 | 20 713 137,5 | 19 917 180,3 | 19 663 676,4 | 337 999,2 | -795 957,2 | -253503,9 | -3,5 |
| 0800 «Культура и кинематография» | 954 740,5 | 846 511,2 | 796 846,4 | 796 874,5 | -108 229,3 | -49 664,8 | 28,1 | -16,5 |
| 0900 «Здравоохранение» | 3 366 571,8 | 3 091 779,3 | 3 085 424,0 | 3 084 233,3 | -274 792,5 | -6 355,3 | -1 190,7 | -8,4 |
| 1000 «Социальная политика» | 17 456 250,3 | 18 572 134,0 | 18 893 147,1 | 19 067 684,3 | 1 115 883,7 | 321 013,1 | 174 537,2 | 9,2 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 560 147,0 | 549 578,1 | 591 079,8 | 679 346,9 | -10 568,9 | 41 501,7 | 88 267,1 | 21,3 |
| 1200 «Средства массовой информации» | 178 269,7 | 75 191,7 | 74 813,6 | 75 066,7 | -103 078,0 | -378,1 | 253,1 | -57,9 |
| **ВСЕГО расходов на социально-культурную сферу** | **42 891 117,6** | **43 848 331,8** | **43 358 491,2** | **43 366 882,1** | **957 214,2** | **-489 840,6** | **8 390,9** | **1,1** |
| Удельный вес в расходах бюджета УР, % | 67,8 | 68,1 | х | х | х | х | х | х |
| Доля расходов в ВРП,% | 7,0 | 6,8 | х | х | х | х | х | х |

\*Расходы бюджета УР в 2018 – 63 271  326,4 тыс.руб., ВРП – 611  466  000,0 тыс.руб. Расходы бюджета УР в 2019 – 64 430 619,9тыс.руб., ВРП – 641 847 000,0тыс.руб.

Бюджетные ассигнования **на социально-культурную сферу** по законопроекту на 2019 год составляют **43 848 331,8** тыс. руб. или **68,1 %** в общем объеме расходов бюджета (в 2018 году – 42 891 117,6 тыс. руб. (67,8%). В ВРП доля указанных расходов сократится с 7,0% в 2018 году до 6,8 % в 2019 году.

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

В Законопроекте межбюджетные трансферты (далее – «МБТ») в форме дотаций, субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из бюджета УР в 2019г. запланированы в общей сумме 24 758 133,3 тыс. руб. или 38,4% от общего объёма расходов бюджета УР (в бюджете 2018г. – 23 130 428,5 тыс. руб. или 39,6%).

Объем и структура МБТ из бюджета УР

Таблица 17

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2019 год** | **Справочно, 2018г.** | **Темп роста (снижения)****2019/2018** |
| Законо-проект,тыс.руб. | Доля в общем объеме МБТ, % | Бюджет2018 года(проект)тыс.руб. | Сводная бюджетная роспись на 01.10.2018\*тыс.руб. | К проекту бюджета 2018% | К сводной бюджетной росписина 01.10.2018% |
| **Межбюджетные трансферты всего, в том числе:** | 24 758 133,3 | 100,0 | 23 130 428,5 | 28 759 863,6 | 107,0 | 86,1 |
| Дотации МО на выравнивание бюджетной обеспеченности  | 3 259 678,0 | 13,2 | 3 259 328,0 | 3 259 328,0 | 100,0 | 100,0 |
| Субсидии МО  | 2 677 743,3 | 10,8 | 1 979 373,2 | 5 265 379,0 | 135,3 | 50,1 |
| Субвенции МО  | 18 720 054,9 | 75,6 | 17 801 287,2 | 19 240 853,7 | 105,2 | 97,3 |
| Иные межбюджетные трансферты МО в т.ч.  иные дотации  | 100 657,197 900,0 |  0,4х |  90 440,148 900,0 | 994 302,9875 736,8 | 111,3в 2 раза | 10,111,2 |
| Доля иных МБТ в объеме МБТ (без учета субвенций) | 1,7 | х | 1,7 | 10,5 | х | х |
| *Справочно:* |  |  |  |  |  |  |
| Расходы бюджета УР  | 64 430 619,9 | х | 58 445 485,3 | 71 345 268,9 | 110,2 | 90,3 |
| МБТ в % в общей сумме расходов бюджета УР | 38,4 | х | 39,6 | 40,3 | х | х |

Относительно проекта бюджета на 2018г. общий объём МБТ на 2019 г. увеличится на 7,0%, относительно сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2018,- уменьшится на 4 001 730,3 тыс. руб. или 13,9%.

В Пояснительной записке, ФЭО расчеты и обоснования сокращения бюджетных ассигнований не приведены.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на 2019 год предусмотрены ассигнования по ГРБС Минфин в сумме 3 388 754,0 тыс.руб. По бюджету 2018г - 2 ГРБС (Минфин- -(3 339 515,0тыс. руб. и Агентство инвестиционного развития- 16 181,1тыс.руб.).

**Дотации местным бюджетам из бюджета УР.**

*Объём дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов)* из бюджета УР на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрен в сумме 3 203 154 тыс.руб. ежегодно, данный показатель запланирован на уровне 2018 года.

До распределения дотации самый низкий уровень бюджетной обеспеченности от 0,4 до 0,7 имели 18 из 30 МО.

К Проекту закона о бюджете на 2019-2021 годы представлены расчеты по распределению дотаций из бюджета УР на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (МР) (городских округов (ГО) на 2019 год. Однако, в основе расчетов применены данные (численность населения, индекс налогового потенциала, индекс бюджетных расходов), представленные к Проекту закона о бюджете на 2018-2020 годы. В частности, *в расчете указана численность постоянного населения на 01.01.2017г., что не соответствует данным статистической отчетности, имеющейся по состоянию на последнюю дату- 01.01.2018 года, т.е. не соответствует Методике определения уровня расчетной бюджетной обеспеченности МР (ГО) Закона УР от 21.11.2006 №52-РЗ «О регулировании межбюджетных отношений в Удмуртской Республике» (далее Закон- №52-РЗ, Методика).*

Анализ исходных данных (выборочно) для формирования МБТ, размещенных на сайте Минфина приведен в таблице

Таблица 18

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | на 01.01.2017 (используемые при распределении дотаций на 2019 год) | на 01.01.2018 (фактические данные) | Отклонение (гр.3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Численность (чел.) |
| Всего , из них: | 1 516 826 | 1 513 044 | -3 782 |
| Алнашский район | 18 789 | 18 617 | -172 |
| Дебесский район | 12 073 | 11 943 | -130 |
| Киясовский район | 9 441 | 9 293 | -148 |
| МО «Город Сарапул» | 97 910 | 97 305 | -605 |
| МО «Город Ижевск» | 646 277 | 648 213 | +1 936 |
| МО «Город Глазов» | 93 628 | 93 056 | -572 |
| Фонд начисленной заработной платы (млн.руб.) |
| Глазовский район | 564,0 | 919,6 | +355,6 |
| Малопургинский район | 1 286,0 | 1 243,7 | -42,3 |
| МО «Город Сарапул» | 7 942,0 | 8 651,8 | + 709,8 |
| МО «Город Ижевск» | 73 231,0 | 76 476,7 | + 3 245,7 |
| Объем розничного товарооборота (млн.руб.) |
| Глазовский район | 1 097,0 | 1 132,7 | +35,7 |
| МО «Город Ижевск» | 129 009,0 | 135 357,1 | + 6 348,1 |
| МО «Город Сарапул» | 14 139,0 | 14 918,2 | +779,2 |
| Общая кадастровая стоимость строений, помещений и сооружений, (млн.руб.) |
| Малопургинский район | 3 806,0 | 5 296,0 | +1 490,0 |
| Юкаменский район | 630,0 | 959,9 | +329,9 |
| МО «Город Ижевск» | 239 298,0 | 358 763,0 | +119 465,0 |
| Кадастровая стоимость / нормативная цена земельных участков, (млн.руб.) |
| Камбарский район | 783,0 | 718,0 | -65,0 |
| Увинский район | 4 354, | 3 976,0 | -378,0 |
| МО «Город Ижевск» | 93 449,0 | 72 561,0 | -20 888,0 |

Анализ показал, что исходные данные для расчета налогового потенциала МР (ГО), используемые для расчета дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2019 году (гр.2) значительно отличается от исходных данных фактических на 01.01.2018 год (гр.3), что вызывает сомнения в реалистичности, обоснованности представленных расчетов.

Как и в предыдущие годы, дотации из бюджета УР на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности не предоставляются МО «Город Ижевск», т.к. расчётный уровень бюджетной обеспеченности составляет 1,80960 и превышает установленный критерий выравнивания 1,1856.

В общей сумме дотаций самый большой объем в суммовом выражении предусмотрен бюджетам МО «Город Глазов» 269 014,0 тыс.руб. и «Город Сарапул» 240 662,0 тыс.руб. при уровне бюджетной обеспеченности до распределения дотаций 0,70419 и 0,71552 соответственно.

Выше 1 (единицы) уровень бюджетной обеспеченности в МО «Завьяловский район» 1,14648 и «Увинский район» 1,06323, суммы дотаций по указанным муниципальным районам соответственно 23 664,0 тыс.руб. и 49 349,0 тыс.руб.

*Объём дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности городских поселений из бюджета УР* в 2019-2021 годы по сравнению с бюджетом 2018 года (56 174,0 тыс.руб.) увеличился на 350,0 тыс.руб. (0,6%) и составил ежегодно 56 524,0 тыс.руб., в том числе МО ГО: Ижевск- 37 181,0 тыс.руб.(36 838,0), Сарапул – 5 581,0 тыс.руб. (5 581,0), Воткинск- 5 595,0 (5 590,0) тыс.руб., Глазов - 5 338,0 тыс.руб.( 5 337,0), Можга- 2 829,0 тыс.руб.(2 828,0). *Расчеты и обоснования в Пояснительной записке и ФЭО отсутствуют.*

При формировании и распределении указанных дотаций, соблюдены ограничения, установленные БК РФ:

- о недопущении снижения критерия выравнивания бюджетной обеспеченности муниципальным районов (городских округов) (на 2019 год установлен на уровне 2018 года– 1,1856); - поселений (на 2019г. – 57,36 руб. на одного жителя; 2018 – 57,0 руб.);

- о недопущении снижения объёма дотаций каждому МР (ГО) и поселению по сравнению с объёмом, утверждённым Законом о бюджете 2018 года.

Законопроектом ст. 24 утвержден объем бюджетных ассигнований для предоставления дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов *муниципальных образований* в Удмуртской Республике на 2019 год в размере 50,0 млн. руб. руб. (2018г.- 1,0 млн.руб., 2017г.-372,4 млн.руб.), а также общий объем *дотации для стимулирования развития муниципальных образований* в Удмуртской Республике на 2019 год в сумме 47 900 тыс. руб., т.е. на уровне 2018 года.

Расчеты и обоснования указанных сумм в Пояснительной записке отсутствуют.

**Субсидии местным бюджетам из бюджета УР.**

Общий объём субсидий из бюджета УР местным бюджетам на софинансирование расходов местных бюджетов на решение вопросов местного значения запланирован в сумме 2 677 743,3 тыс.руб., что на 718 370,1 тыс.руб. или на 35,3% выше показателя бюджета 2018 года (1 979 373,2 тыс.руб..) и составляет 50,1% к объёму субсидий в сводной бюджетной росписи на 01.10.2018 г.).

Наибольшие объёмы субсидий предлагается направить в 2019г. на:

- мероприятия по содействию создания в субъектах РФ новых мест в общеобразовательных организациях в рамках Госпрограммы (ГП) «Развитие образования» Подпрограммы (ПП) «Создание условий для реализации государственной программы» Подраздел (ПРз) 0702 «Общее образование» в сумме 331 643,6 тыс. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 268 631,3 тыс. руб. (*ГРБС Минстрой*);

- благоустройство общественных и дворовых территорий многоквартирных домов и формирование комфортной городской среды в городах присутствия атомной энергетики и промышленности ГП «Формирование современной городской среды на территории Удмуртской Республики» ПП «Благоустройство общественных и дворовых территорий многоквартирных домов» ПРз 0503 «Благоустройство» в сумме 110 213,5 тыс.руб*. (ГРБС Минстрой УР);*

- предоставление субсидии бюджетам МО в УР на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения ГП «Развитие транспортной системы Удмуртской Республики» ПП «Развитие дорожного хозяйства» ПРз 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 719 460,0 тыс. руб., в том числе на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» 279 460 тыс. руб. *(ГРБС Миндортранс УР);*

- создание условий для устойчивого развития сельских территорий ГП ««Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» ПП «Устойчивое развитие сельских территорий» ПРз 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 142 619,2 тыс. руб. (*ГРБС Миндортранс УР);*

- мероприятия по стимулированию программ развития жилищного строительства УР в рамках приоритетного проекта «Ипотека и арендное жилье» ПП «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан России» ГП РФ «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации» ПРз 0702 «Общее образование» в сумме 508 200,0 тыс. руб. (предоставление субсидий на строительство (реконструкцию) объектов социальной инфраструктуры (дошкольных учреждений, образовательных учреждений, учреждений здравоохранения), из них за счет средств федерального бюджета в сумме 411 600,0 тыс. руб. *(ГРБС Минстрой);*

- создание в субъектах РФ дополнительных мест для детей в возрасте от двух месяцев до трех лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования ГП «Развитие образования» ПП «Создание условий для реализации государственной программы» ПРз 0701 «Дошкольное образование» в сумме 110 075,7 тыс. руб. *(ГРБС Минстрой).*

**Субвенции** на выполнении государственных полномочий муниципальным образованиям предусмотрены по 29-м видам (2018г.-33 вида) (ст. 23, приложение 17 к законопроекту) на общую сумму 18 720 054,9 тыс.руб., что на 918 767,7 тыс..руб. (5,2%) больше проекта закона о бюджете на 2018г. (17 801 287,2 тыс.руб.) и меньше показателей сводной бюджетной росписи на 01.10.2018 на 520 798,8 тыс.руб. (2,7%) (19 240 853,7 тыс.руб.).

Анализ распределения субсидий между бюджетами МО показал, что наибольшая сумма субвенций запланирована МО «Город Ижевск» на 2019г. -6 409 760,8 тыс.руб., что на 322 959,9 тыс.руб. больше бюджета 2018 года (первоначального) и составляет 34,2% общей суммы субвенций (18 720 054,9 тыс.руб.), 2020г. - 6 424 411,9 тыс.руб. (34,4%), 2021г. -6 410 158,0 тыс.руб. (34,3%).

Наименьшая сумма субвенций запланирована по МО «Юкаменский район» на 2019г.- 136 917,1 тыс.руб., что больше на 1 025,7 тыс.руб. бюджета 2018 года (первоначального) и составляет 0,7% общей суммы субвенций, 2020г. -136 338,6 тыс.руб. (0,7%), 2021г. -136 431,9 тыс.руб. (0,7%).

 Нераспределенный резерв на 2019г. составил 915 485,5 тыс.руб., что на 183 813,9 тыс.руб. (25,1%) больше уровня 2018года и составляет 4,9% общей суммы субвенций (в 2018 году данный показатель составлял 4,1%), 2020 г. - 892 705,1 тыс.руб. (4,8%), 2021г. - 892 758,5 тыс.руб. (4,8%).

На 2019-2021 годы не запланированы бюджетные ассигнования МО по 4-м видам субвенций:

- Обеспечение предоставления мер социальной поддержки по обеспечению жильём инвалидов Великой Отечественной войны и инвалидов боевых действий, участников Великой Отечественной войны, ветеранов боевых действий….(в бюджете 2018г. (первонач. – 86,9тыс.руб.);

- Обеспечение жильём отдельных категорий граждан, установленных Федеральными законами от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» и от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации (2018г. -22 837,9 тыс.руб.);

 - Обеспечение жильём отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильём ветеранов Великой Отечественной войны 1941 – 1945 годов» (2018г.- 21 664,0 тыс.руб.).

Указанные расходные обязательства по бюджетам МО отменены в связи с принятием Закона УР от 15.03.2018 №6-РЗ «О прекращении осуществления органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Российской Федерации по предоставлению мер социальной поддержки по обеспечению жильем ветеранов, инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов»;

- Обеспечение жильём граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц (2018г.- 1 517,9 тыс.руб.).

На момент подготовки заключения указанное расходное обязательство в соответствии с Законом УР от 13.07.2011 41-РЗ (ред. от 06.10.2016) «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Российской Федерации по обеспечению жилыми помещениями некоторых категорий граждан в Удмуртской Республике» не отменено. *Реестром расходных обязательств данные расходы на 2019-2021 годы не определены и проекте Закона о бюджете не предусмотрены.*

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

**Объём иных МБТ** на 2019 год запланирован в объеме 100 657,1 тыс.руб., что на 10 217,0 тыс.руб. превышает объём иных МБТ в бюджете 2018 года (90 440,1 тыс.руб.) и не превышает показатели сводной бюджетной росписи без учёта федеральных средств на 01.10.2018г. (994 302,9тыс.руб.).

Доля иных МБТ в общем объёме МБТ из бюджета УР (без учета МБТ) составляет 1,7% (аналогично 2018г.), что не превышает 10%-ое ограничение, установленное ст. 139.1 БК РФ.

**4.5. Ведомственная структура расходов бюджета УР** на 2019 - 2021 годы сформирована по 29-ти главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС) против 36 ГРБС в бюджете 2018 года с учетом реализации Указа Главы УР от 09.10.2017 №338 «О мерах по формированию отдельных исполнительных органов государственной власти Удмуртской Республики» (далее -Указ Главы УР №338).

В законопроекте по сравнению с бюджетом 2018 года увеличение бюджетных ассигнований запланировано по 16 ГРБС. Наибольшее увеличение планируется по ГРБС:

- Мининформатизации на 132 997,8 тыс.руб. (почти в 3 раза) и составит 201 487,5 тыс. руб. (2018г. – 68 489,7 тыс.руб.) в связи с увеличением расходов в основном по ГП «Развитие информационного общества в Удмуртской Республике» ПП «Использование и внедрение информационно-телекоммуникационных технологий в Удмуртской Республике» на мероприятия по обеспечению безопасности информационных систем, подключение их к внешним ресурсам с помощью современных информационно-коммуникационных технологий, строительство внутренних сетей телекоммуникаций в государственных органах УР (более чем в 15 раз), и развитие и использование информационно-телекоммуникационных технологий в различных сферах информационного общества УР, формирование, поддержание и развитие электронного правительства (более чем в 3 раза);

- Центральная избирательная комиссия на 10 541,6 тыс.руб. (23,6%) и составит 55 166,5 тыс.руб. (2018г. -44 624,9 тыс.руб.) в связи с увеличением расходов на мероприятия по организации и проведению выборов в УР (в 5 раз);

- Миндортранс на 1 040 336,7 тыс.руб. (20,4%) и составит 6 141 570,2 тыс.руб. (2018г.- 5 101 233,5 тыс.руб.), в связи с увеличением расходов в основном по ГП «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» ПП «Устойчивое развитие сельских территорий» на мероприятия по созданию условий для устойчивого развития сельских территорий ( на 64,4%) и по ГП «Развитие транспортной системы Удмуртской Республики» ПП «Развитие дорожного хозяйства» на мероприятия по развитию автомобильных дорог УР (27,6%) и ПП «Повышение безопасности дорожного движения» на мероприятия по оснащению системами автоматического контроля и выявления нарушений правил дорожного движения улично-дорожной сети городов и иных населённых пунктов, дорог регионального и межмуниципального значения (100,%) и развитие системы организации движения транспортных средств и пешеходов, повышение безопасности дорожных условий (в 2 раза).

Уменьшение бюджетных ассигнований запланировано по 12 ГРБС, из них наибольшее уменьшение расходов отмечается по ГРБС:

- Агентство печати и массовых коммуникаций - на 103 078,0 тыс.руб. (в 2 раза) и составит 75 191,7 тыс.руб. (2018г.-178 269,7 тыс.руб.) в связи с уменьшением расходов в основном по ГП «Развитие печати и массовых коммуникаций» ПП «Сохранение и поддержка теле- и радиовещания, электронных средств массовой информации, информационных агентств» на поддержку теле- и радиовещания по предоставлению субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (в 2 раза) и ГП «Развитие печати и массовых коммуникаций» ПП «Сохранение и поддержка печатных средств массовой информации, полиграфии» на производство, выпуск и распространение периодических печатных изданий по предоставлению субсидий автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) (почти в 2 раза);

- Минимущество на 50 900,6 тыс.руб. (на 37,0%) и составит 86 792,4 тыс.руб. (2018г.- 137 693,0тыс.руб.) в связи с уменьшением расходов в основном по ГП «Управление государственным имуществом» ПП «Управление и распоряжение земельными ресурсами» на мероприятия по управлению и распоряжению земельными участками (почти в 2 раза) и по непрограммным направлениям деятельности раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» (более чем в 400 раз);

- Аппарат уполномоченного по защите прав предпринимателей в УР на 1 222,0 тыс.руб. (20,8%) и составит 4 647,6 тыс.руб. (2018г.- 5 869,6тыс.руб.) в связи с уменьшением расходов по обеспечению деятельности государственных органов УР, не включённых в ГП УР.

*Вместе с тем, причины и обоснования увеличения (снижения) бюджетных ассигнований в Пояснительной записке не представлены.*

Наибольший удельный вес в общей структуре расходов на 2019 год занимают ГРБС:

- Минобразования 31,9% или 20 529 354,8 тыс.руб. против бюджета 2018 года (первоначального) – 31,4%, факта 2017г. – 29,5%. Против бюджета 2018г. (первоначального) расходы планируется увеличить на 651 483,5 тыс.руб. (3,3%);

- Минздрав 15,7% или 10 130 666,7 тыс.руб. против 2018 года - 16,2% и факта 2017 года -16,1%). Уменьшение расходов против бюджета 2018г. на 207 116,0 тыс.руб. (1,9%);

 - Минсоцполитики 14,8% или 9 556 974,6 тыс.руб. против 2018 -12,9%, факта 2017- 11,6% . Вместе с тем, увеличение удельного веса расходов в 2019 году обусловлено планированием бюджетных ассигнований на исполнение государственных полномочий, осуществляемых в 2018 году 2 ГРБС – Министерство социальной политики и труда (Минсоцполитики) и Министерства труда и миграционной политики (Минтруд), реорганизованным на основании Указа Главы УР №338. Против бюджета 2018г. расходы планируется увеличить на 689 862,1 тыс.руб. (7,8%);

- Минфин УР 13,3% или 8 552 184,2 тыс.руб., против 2018 г. – 14,1%, факта 2017г. – 12,8%. Уменьшение расходов против бюджета 2018г. планируется на 334 367,4 тыс.руб. (3,8%);

- Миндортранс 9,5% или 6 141 570,2 тыс.руб. против бюджета 2018г. -8,1%, факта 2017г. -10,6%. Увеличение расходов против бюджета 2018г. планируется на 1 040 336,7 тыс.руб. (20,4%).

Анализ по отдельным целевым статьям представлен в следующей таблице

Таблица 19

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Бюджет на 2018 год | Законопроект | Изменение(2019 к 2018) |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год | сумма | % |
| Расходы, *из них (справочно)* | 63 271 326,4 | 64 430 619,9 | 63 733 311,3 | 65 401 189,4 | +1 159 293,5 | 1,8 |
| *Условно утвержденные расходы, статья 1* | *-* | *-* | *1 590 597,5* | *3 638 970,6* | *-* | *-* |
| Публичные нормативные обязательства, статья 5 | 5 274 681,5 | 5 923 023,9 | 6 098 237,4 | 6 150 740,9 | *+648 342,4* | *12,3* |
| Расходы на государственную поддержку семьи и детей, статья 6 | *2 658 706,1* | 3 403 250,3 | 3 503 850,5 | 3 524 745,5 | +744 544,2 | 28,0 |
| Адресная инвестиционная программа | *191 166,3* | **362 570,2** | *0* | *0* | *+171 403,9* | *+89,7* |

В общей сумме расходов общий *объем условно утверждаемых расходов бюджета* УР (нераспределенных средств) на плановый период 2020 год определен в сумме 1 590 597,5 тыс.руб. (2,5%), на 2021 год – 3 638 970,6 тыс.руб. (**5,6** %) от общего объема расходов бюджета, *что не в полной мере соответствует требованиям ст.184.1 БК РФ (не менее 2,5 и >* ***5*** *процентов соответственно)*.

**4.6. Публичные нормативные обязательства Удмуртской Республики**

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на обеспечение публичных нормативных обязательств (ПНО) (приложение 10законопроекта), на 2019г. планируется в сумме 5 923 023,9 тыс. руб., или на 648 342,4.тыс.руб. или на 12,3% *больше* показателя бюджета 2018 года (5 274 681,5 тыс. руб.). На плановый период 2020 года в сумме 6 098 237,4 тыс.руб., 2021г.- 6 150 740,9 тыс.руб. соответственно. Увеличение расходов составит 3,0% и 3,9%.

Удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в расходах бюджета УР в 2019 году составит 9,2 % (в 2018 году -8,3%), в 2020г. – 9,6%, в 2021г.- 9,4%.

Бюджетные ассигнования на 2019г. распределены по 29 видам ПНО (в 2018 году – 30), на плановый период 2020-2021 годов – по 28.

Анализ структуры бюджетных ассигнований на исполнение ПНО показал, что наибольшая часть средств предусматривается на реализацию мероприятий *по обеспечению мер социальной поддержки ветеранов труда (ежемесячная денежная компенсация расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг) -* в 2019 году в сумме 1 474 444,3 тыс. руб. или 24,9% общего объема ПНО (2018г. - 1 443 936,0 тыс. руб. или 27,4%)., в 2020-2021 годах 1 492 324,3 тыс.руб. ежегодно.

Согласно ведомственной структуре расходов ПНО в 2019 году планируются по 3 ГРБС: Минсоцполитики – 27, Минздрав (1) и Минсельхозпрод (1).

На 2019-2021 годы в рамках реализации ГП «Социальная поддержка граждан предусмотрены бюджетные ассигнования на ПНО «Расходы на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка» (2019г. -850 304,2 тыс. руб., 2020г. -945 723,0 тыс.руб., 2021г. -966 618,0 тыс.руб.) темпом роста 11,2% на 2020г., 2,2% на 2021г. (ПП «Реализация демографической и семейной политики, совершенствование социальной поддержки семей с детьми») и ПНО «Ежемесячная денежная выплата нуждающимся в поддержке семьям при рождении в семье после 31 декабря 2017 года третьего и последующих детей» (77 493,5 тыс.руб. ежегодно без учета индексации) (ПП «Реализация демографической и семейной политики, совершенствование социальной поддержки семей с детьми»). В 2018 году первоначально данные ПНО не были предусмотрены.

В ходе проведения экспертизы бюджета проанализирован реестр расходных обязательств (далее – РРО), подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований бюджета УР, на 2019 в части ПНО. Бюджетные ассигнования по ПНО, предусмотренные Приложением №7 к законопроекту (5 893 188,3 тыс.руб.) *больше на 1 253 376,0 тыс.руб.* бюджетных ассигнований, предусмотренных РРО (4 639 812,3 тыс.руб.) и *меньше на 29 835,6 тыс. руб*. бюджетных ассигнований в Приложении № 10 (5 923 023,9 тыс.руб.).

**4.7. Адресная инвестиционная программа Удмуртской Республики**

На реализацию Адресной инвестиционной программы **(**АИП) законопроектом предусмотрены расходы бюджета УР на 2019 год в сумме 362 570,2 тыс. руб. (31,9%).Кроме того. Согласно АИП (Приложение 9 законопроекта) - средства федерального бюджета – 724 262,1 тыс. руб. (63,7%), иные источники финансирования – 50 761,8 тыс. руб. (4,4%), всего на общую сумме 1137594,1 тыс.руб. Против бюджета 2018 года (191 166,3 тыс.руб.) расходы бюджета УР увеличены на 171 403,9 тыс.руб. или на 89,7%. На плановый период 2020-2021 годов бюджетные ассигнования по АИП не планируются.

В целом, проект АИП на 2019 год сформирован в соответствии с требованиями БК РФ, Правилами формирования и реализации Адресной инвестиционной программы Удмуртской Республики утвержденными постановлением Правительства УР от 06.04.2015 № 153 (далее - Правила формирования и реализации АИП), Закона о бюджетном процессе в УР и иными нормативными правовыми актами.

Вместе с тем, согласно п.5 Правил формирования и реализации АИП УР должна также содержаться следующая информация в отношении каждого объекта:

- наименование исполнительного органа государственной власти (государственного органа) Удмуртской Республики, в сфере деятельности которого планируется осуществлять капитальные вложения, или наименование муниципального образования в УР - получателя субсидии;

- сроки строительства, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, выполнения проектно-изыскательских работ и (или) приобретения объекта;

- мощность (прирост мощности) объекта капитального строительства, подлежащая вводу, мощность объекта недвижимого имущества;

- форма осуществления капитальных вложений (инвестиции либо субсидия);

- направление инвестирования (строительство, реконструкция, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение, проектно-изыскательские работы, приобретение).

 По законопроекту расходы по ГРБС Минстрой будут направлены в разрезе отраслей: на «Образование» - 83,5%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 11,1%, «Здравоохранение» - 0,4 %, «Физическая культура и спорт» - 5%.

Расходы включают финансирование мероприятий 6-ти государственных программ УР в общей сумме 1 137 594,1 тыс.руб. (100%)

Наибольший объем средств в расходах АИП планируются на реализацию ГП «Развитие строительной отрасли и регулирование градостроительной деятельности в Удмуртской Республике» - 508 200 тыс.руб. (44,7%), из них: на строительство общеобразовательной школы по ул. Архитектора П.П. Берша г. Ижевска – 432 100,0 тыс.руб.; на детский сад в районе Сельхозвыставка в г. Ижевске – 76 100 тыс.руб.;

По ГП «Развитие образования» запланированы бюджетные ассигнования в общей сумме 441 719,3 тыс.руб. (уд.вес 38,8%), на создание новых мест в дошкольных и общеобразовательных организациях из объектов включены: здание школы по ул. Леваневского, 2а в г. Ижевске – 272 790,4 тыс.руб.; средняя общеобразовательная школа в п. Кез УР – 58 853,2 тыс.руб.; здания детских сада на 220 мест в 7 и 8 микрорайоне Восточного жилого района в Устиновском районе г. Ижевска по 26 670,4 тыс.руб.; детский сад на 220 мест по ул. Мельникова, 4а в г. Сарапуле УР (в т.ч. ПИР) – 26 686,9 тыс.руб.; зданиям дошкольной образовательной организации с группами для детей до трех лет с пищеблоком и прачечной по ул. Куйбышева в г. Глазове УР (в т.ч. ПИР), д. Хохряки Завьяловского района УР (в т.ч. ПИР) и в с. Шаркан УР по 10 016 тыс.рублей.

По ГП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики» бюджетные ассигнования запланированы в сумме 53 253,1 тыс.руб. (4,7%), из них на межшкольные стадионы МАОУ «Гимназия № 56» и МБОУ «СОШ № 74» в г. Ижевске –8 963,2 тыс.руб. и 8372,3 тыс.руб. соответственно и региональный центр по лыжным гонкам в с. Шаркан – 35 917,6 тыс.рублей.

По ГП «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» запланированы бюджетные ассигнования в сумме 54 359 тыс.руб. (4,7%), из них на строительство ФАПа в д.Палагай Юкаменского района УР – 4 402,8 тыс.руб., многофункциональное спортивное сооружение д.Поршур-Тукля Увинского района УР – 3 712,6 тыс.руб., газоснабжение (без указания объектов) – 32 011 тыс.руб., коммунальная инфраструктура и водоснабжение (без указания объектов) – 14 232,6 тыс.рублей.

По ГП «Развитие инвестиционной деятельности в Удмуртской Республике» бюджетные ассигнования запланированы в сумме 71 261,8 (6,2%) на оказание государственной поддержки моногородам УР (коммунальная инфраструктура) в форме субсидий.

**4.8. По результатам оценки расходов Проекта бюджета, выделяемых в виде субсидий государственным учреждениям Удмуртской Республики на финансовое обеспечение государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) и на иные цели,** установлено следующее:

В общем объеме расходов законопроекта в 2019 году объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение **государственного задания** и на иные цели, составляют 13,7 %, в том числе на финансовое обеспечение государственного задания – 13,1%, **на иные цели** – 0,6 %. В Пояснительной записке и материалах, одновременно представленных к законопроекту, отсутствует информация о количестве бюджетных и автономных учреждений.

На финансовое обеспечение **государственных заданий** бюджетным и автономным учреждениям в 2019 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 8 409 134,7 тыс. рублей по 17 ГРБС. Объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидий **на иные цели** предусмотрен в сумме 427 921,2 тыс. рублей по 14 ГРБС.

**ПРОГРАММНАЯ ЧАСТЬ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА**

Расходы бюджета УР на финансовое обеспечение реализации **государственных программ Удмуртской Республики** по сравнению с бюджетом 2018 года увеличатся на 1 141 751,0 тыс. руб. (на 1,8 %) и составят *63 384 643,2* тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2020 – 2021 годы бюджетных обязательств УР – *62 749 930,3* тыс. руб. и *64 417 780,2* тыс. рублей, соответственно.

Наибольший объем программных расходов в 2019 году запланирован на финансовое обеспечение реализации 4-х госпрограмм: «Развитие образования» – 21274155,8 тыс.руб. или 33,0 % (в 2018 году – 33,8 %), «Развитие здравоохранения» – 9 958 024,1 тыс.руб. или 15,5 % (в 2018 году – 16,3 %), «Социальная поддержка граждан» – 8 844 320,7 тыс.руб. или 13,7 % (в 2018 году – 13,1 %), «Управление государственными финансами» 8 510 278,8 тыс.руб. или 13,2 % (в 2018 году – 14,2 %).

На 2019 год по сравнению с текущим финансовым годом в **суммарном** выражении **наибольшее**:

– **увеличение** бюджетных ассигнований предусмотрено по 15 госпрограммам: «Социальная поддержка граждан» – на 698 280,8 тыс. руб. (или 8,6 %); «Развитие транспортной системы Удмуртской Республики» – на 643 437,0 тыс. руб. (или 14,6 %); «Развитие строительной отрасли и регулирование градостроительной деятельности в Удмуртской Республике» – на 286 261,4 тыс. руб. (или 34,5 %); «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» – на 248 381,2 тыс. руб. (или 7,8 %); «Развитие образования» – на 235 052,0 тыс. руб. (или 1,1 %); «Создание условий для устойчивого экономического развития Удмуртской Республики» – на 130 916,9 тыс. руб. (или 38,3 %); «Развитие информационного общества в Удмуртской Республике» – на 130 497,8 тыс. руб. (или в 1,9 раза); «Развитие инвестиционной деятельности в Удмуртской Республике» – 118 896,8 тыс. руб. (в 3,2 раза) и др.

– **снижение** отмечено по 15 госпрограммам: «Управление государственными финансами» на 341 613,3 тыс. руб. (на 3,9 %); «Формирование современной городской среды на территории Удмуртской Республики» на 236 458,4 тыс. руб. (на 68,2 %); «Развитие здравоохранения» на 210 137,3 (или на 2,1 %); «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства Удмуртской Республики» - на 141 742,5 тыс. руб. (17,1 %); «Культура Удмуртии» - 114 215,7 тыс. руб. (12,1 %); «Развитие печати и массовых коммуникаций» - 103 078,0 тыс. руб. (57,8 %); «Окружающая среда и природные ресурсы» - 102 276,5 тыс. руб. (или 39,9 %) др.

Распоряжением Правительства УР от 30.12.2013 № 899-р «Об утверждении Перечня государственных программ Удмуртской Республики» (в ред. от 03.07.2017) утвержден Перечень из 30 государственных программ УР. Законопроектом на 2019 год предусмотрено финансирование расходов по 30 госпрограммам, в 2020 году – 29 и в 2021 году – 29.

В 2020 – 2021 годах не предусмотрено финансирование ГП УР «Развитие потребительского рынка» в связи с окончанием сроков ее реализации. Анализ показал, что объем ресурсного обеспечения на 2019 год по 27 госпрограммам не соответствует объемам финансирования, предусмотренного законопроектом. Так, по 24 ГП предусмотрено финансирование сверх установленной стоимости программы на общую сумму 5 431 589,3 тыс.руб. Финансирование по 3 ГП ниже установленной стоимости программ на общую сумму 599 210,5 тыс.руб.

Следует отметить, что в *соответствии со ст.8.1 Закона УР от 22.05.2008 № 18-РЗ «О бюджетном процессе в Удмуртской Республике» и ст.179 Бюджетного кодекса РФ* данные программы должны быть приведены в соответствие с Законом о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

В общем объеме расходов на 2019 год доля программных средств составит 98,4 % (в 2018 году – 98,2%), на 2020 год – 98,5 % и 2021 год – 98,5 %.

**ПРОФИЦИТ (ДЕФИЦИТ) БЮДЖЕТА УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

Согласно информации Министра финансов УРЮ доведенной на общественных слушания по проекту закона о бюджете на 2019-2021 годы расчетная минимальная потребность ГРБС на 2019 год составляет 86,5 млрд. руб. при планируемом объеме расходов 64,4 млрд.руб.

Законопроектом прогнозируется профицит бюджета на 2019 год в сумме 947 839,1 тыс. рублей. За 2018 год ожидается исполнение бюджета УР с дефицитом в сумме 313 080,3 тыс.руб. Прогнозируемые объемы профицита на 2020-2021 годы –941 717,0 тыс. рублей и 2 184 635,4 тыс. рублей, соответственно.

**Вместе с тем**, при прогнозируемом профиците бюджета Законопроектом **предусматриваются заемные средства** по получению коммерческих кредитов в 2019г. в сумме 17 959 138,0 тыс. руб. На плановый период 2020г. - 3 300 000,0 тыс. руб. (снижение на 14 659 138,0 тыс. руб.) и в 2021 г. в сумме 14 600 000,0тыс. руб. (увеличение к 2020 году на 11 300 000,0 тыс.руб.)

Анализ распределения источников финансирования профицита бюджета представлен в следующей таблице.

 Таблица 20

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида расходов | Бюджетна 2018 год (первона-чально) | Законопроект | Изменение(2019 к 2018) |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год | сумма | % |
| **Государственные ценные бумаги** | **6 200 000,0** | **-900 000,00** | **-2 300 000,0** | **0** | **-7 100 000,0** | **6,9р.** |
| привлечение | 7 000 000,0 | 0 | 0 | 0 | -7 000 000,0 | х |
| погашение | - 800 000,0 | -900 000,0 | -2 300 000,0 | 0,0 | +100 000,0 | 12,5 |
| **Кредиты кредитных организаций** | ***-7 300 000,0*** | **900 000,0** | **3 300 000,0** | **1 700 000,0** | **+8 200 000,0** | **8,1р** |
| *- получение кредитов* | *38 000 000,0* | 17 959 138,0 | 3 300 000,0 | 14 600 000,0 | -20 040 862,0 | 52,7 |
| *- погашение кредитов* | -45 300 000,0 | -17 059 138,0 | 0 | -12 900 000,0 | -28 240 862,0 | 62,3 |
| **Бюджетные кредиты (возврат**) | ***-816 332,3*** | ***-971 658,9*** | ***-1 943 317,7*** | ***-3 886 635,4*** | **+155 326,6** | **19,0** |
| **Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов**, из них | ***710 000,0*** | ***23 819,8*** | ***1 600,0*** | ***2 000,0*** | **-686 180,2** | **30раз** |
| Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале | *710 000,0* | *22 219,8* | *0* | *0* | +687 780,2 | 32раза |
| Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юр.лицам | *0* | *1 600,0* | *1 600,0* | *2 000,0* | +1 600,0 | х |
| Возврат бюджетных кредитов, предос-тавленных другим бюджетам | *100 000,0* | *100 000,0* | *0* | *0* | 0 | 0 |
| Предоставление бюджетных кредитов бюджетам МО | *-100 000,0* | *-100 000,0* | *0* | *0* | 0 | 0 |
| **ИТОГО (дефицит+, профицит-)** | ***-1 206 332,3*** | ***-947 839,1*** | ***-941 717,7*** | ***-2 184 635,4*** | **-258 493,2** | **21,4** |

В 2019 году планируется погашение государственных ценных бумаг в сумме (-) 900 000,0 тыс. руб., что на 100 000,0 тыс. руб. больше бюджета 2018г.;

При этом привлечение кредитов от кредитных организаций планируется на общую сумму 900 000,0 тыс. руб., (получение 17 959 138,0 тыс. руб. и погашение 17 059 138,0 тыс. руб.), что в 2 раза или на 20 040 862,0 тыс. руб. меньше показателей бюджета 2018 года

Погашение бюджетных кредитов предусмотрено в сумме 971 658,9 тыс. руб., что на 155 326,6 тыс. руб. или на 19% больше бюджета 2018 года.

Указанные изменения не окажут существенного влияния на улучшение структуры государственного долга.

Кроме того, планируются иные источники в сумме 23 819,8 тыс. руб., из них:

- средства от продажи акций и иных форм участия в капитале – 22 219,8 тыс. руб., что соответствует Прогнозному плану приватизации собственности Удмуртской Республики, утвержденному распоряжением Правительства УР от 27.10.2018 № 1257-р;

- возврат бюджетных кредитов от юридических лиц- 1 600,0 тыс. руб. (2018г. первоначально не планировались);

- предоставление и возврат бюджетных кредитов бюджетам муниципальных образований по 100 000,0 тыс. руб.

Комитет отмечает, что суммы возврата бюджетных кредитов МО и юридическими лицами не обоснованы. Так, в Пояснительной записке не нашла отражения информация о суммах планируемой реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам МО, а также об объеме необходимой к возврату МО задолженности по бюджетным кредитам, срок уплаты по которой определен по соглашениям в 2019 году. Отсутствие указанной информации не позволяет оценить реалистичность планирования источников финансирования дефицита (профицита).

Общий объем привлечения заимствований запланирован:

- в 2019г. на общую сумму 22 759 138,0тыс. руб., из них направляемых на покрытие дефицита бюджета- 17 959 138,0тыс. руб. и пополнение остатков средств на счете бюджета 4 800 000,0тыс. руб.;

- на плановый период 2020 и 2021 годов- 3 300 000,0тыс. руб. и 14 600 000,0тыс. руб., направляемых на покрытие дефицита бюджета (100%).

Информация о заимствованиях, которые будут направлены в 2019-2021 годах на **погашение долговых обязательств**, представлена в следующей таблице:

Таблица 21

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2018 первонач. план | Законопроект |
| 2019 год | 2020 | 2021 |
| **привлечение средств,** из них: | 49 800 000,0 | 22 759 138,0 | 3 300 000,0 | 14 600 000,0 |
| - на пополнение остатков средств на счете бюджета  | 4 800 000,0 | 4 800 000,0 | 0 | 0 |
| % к предыдущему году | х | 100 | 14,5 | рост 4,4раза |
| **погашение средств** | 51 716 332,3 | 23 730 796,6 | 4 243 317,0 | 16 786 635,4 |
| % к предыдущему году | х | 45,9 | 17,9 | рост 3,9раза |

Предоставление государственных гарантий Законопроектом не предусмотрено.

**ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ДОЛГ УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

**Верхний предел государственного внутреннего долга УР** (статья 1 законопроекта) на 1 января 2020 года предлагается утвердить в размере 46 051 689,1 тыс. руб., что не превышает общий объем доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений (85 процентов).

При формировании законопроекта соблюдены законодательные ограничения (п.2 ст. 107 БК РФ, ч. 2 ст. 111 БК РФ) в части верхнего предела государственного долга и расходов на его обслуживание.

Изменение структуры государственного долга Удмуртской Республики представлено в следующей таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено на 01.01.2018 | Исполнено на 01.10.2018 | Законопроект. |
| тыс. руб. | доля (%) | тыс. руб. | доля (%) | на 01.01.2020тыс.руб. | Изменение к 01.01.2018 тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **ИТОГО:** | **48 940 006,8** | **100,0** | **48 035 868,8** | **100,0** | **46 051 689,1** | **-2 885 317,7** | **-5,9** |
| Государственные ценные бумаги | 9 000 000,0 | 18,4 | 8 700 000,0 | 18,1 | х | х | х |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов | 21 435 868,8 | 43,8 | 26 235 868,8 | 54,6 | х | х | х |
| Кредиты от кредитных организаций | 18 504 138,0 | 37,8 | 13 100 000,0 | 27,3 | х | х | х |
| Государственные гарантии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | х | х | х |

Анализ показал, что планируется ежегодное сокращение верхнего предела государственного долга. Так, в 2019 году против 2018г. (48 940 006,8 тыс.руб.) сокращение на 2 885 317,7 тыс. руб.; в 2020 году- на 943317,7 тыс.руб., до 45 108 371,4 тыс. руб.; в 2021 году- на 2 186 635,4 тыс.руб. – до 42 921 736,0 тыс.руб.

Следует отметить, что за 9 мес. 2018г. госдолг снизился на 904 138,0 тыс.руб. или 1,8% и составил 48 035 868,8 тыс.руб. Верхний предел госдолга на 01.01.2019 согласно Закону о бюджете на 2018 год (в ред.от 24.09.2018 №38-РЗ) предусмотрен в сумме **47 023 348,0 тыс.руб..** т.е. до конца года необходимо сократить госдолг еще на 1 012 520,8 тыс.руб. , что в условиях текущего исполнения бюджета 2018 года влечет за собой риски существенного снижения остатков средств на начало финансового года и (или) сокращения финансирования расходных обязательств.

Оценка ожидаемого размера государственного долга УР в разрезе его структуры на 01.01.2020 – 01.01.2022 в Пояснительной записке и ФЭО не содержится, что не позволяет оценить реалистичность нагрузки на бюджет УР в 2019-2021 годах.

Программой заимствований не предусмотрено получение (привлечение) кредитов из федерального бюджета для замещения коммерческих кредитов и облигационных займов, наряду с этим планируется привлечение коммерческих кредитов, что приведет к росту расходов бюджета на обслуживание государственного долга.

Расходы на обслуживание государственного долга УР на 2019 год планируются в объеме 1 698 000,0 тыс. руб., что на 1 617 859,2 тыс. руб. или в 2 раза ниже факта 2017 года (3 315 859,2 тыс. руб.) и на 583 000,0тыс. руб. (на 25,6%) ниже оценки ожидаемого исполнения за 2018 год (2 281 010,0тыс. руб.).

При этом, на плановый период 2020 – 2021 годов при прогнозе ежегодного *снижения* государственного долга расходы на его обслуживание, напротив, *возрастут*- на 423 947тыс. руб. (до 2 121 947,0тыс. руб.) и 88 598,0тыс. руб. (до 2 210 545,0 тыс. руб.) соответственно.

**Выводы и предложения**

Законопроект внесен Правительством Удмуртской Республики на рассмотрение Государственного Совета Удмуртской Республики 31.10.2018 в сроки, предусмотренные п. 1 статьи 12 Закона о бюджетном процессе.

Структура законопроекта сформирована в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и Удмуртской Республики.

В целом Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Законопроектом, а также сам Законопроект, Прогноз СЭР по своему составу и содержанию соответствуют требованиям законодательства.

*Вместе с тем, отсутствие расчетов (обоснований) основных показателей социально-экономического развития не позволяет дать оценку реалистичности Прогноза СЭР УР на 2019-2021 годы.*

Согласно законопроекту доходная часть бюджета УР на 2019 год прогнозируется в объеме 65 378 459,0 тыс. рублей, или 90,3% от ожидаемого исполнения за текущий год (72 364 259,5 тыс. руб.).

В структуре доходов бюджета прогнозируемые налоговые доходы составят в 2019 году 53 194 809,0 тыс. руб., что на 310 767,0 тыс. руб. ниже ожидаемого показателя за 2018 год (53 505 576,0 тыс. руб.) и на 2 417 001,2 тыс. руб. больше факта 2017г. (50 777 807,8тыс. руб.).

Неналоговые доходы на 2019 год планируются в сумме 1 008 178,0 тыс. руб., что составляет 1,5 % от доходной части бюджета (в 2016 году – 2,1%, в 2017 году – 1,9 %, и в 2018 году (ожидаемое) – 1,5 %).

В Пояснительной записке и финансово-экономическом обосновании к законопроекту отсутствуют расчеты (обоснования), что затрудняет оценку реалистичности их планирования. Вместе с тем, по расчетам Комитета, имеются резервы повышения налоговых и неналоговых доходов бюджета в сумме не менее 455,0 млн.руб. Улучшение администрирования доходов бюджета, привлечение в бюджет УР средств дебиторской задолженности также позволит увеличить доходную часть бюджета республики.

По сравнению с показателями, утвержденными Законом о бюджете УР на 2018 год (первоначальный план) законопроектом на 2019 год предусмотрено увеличение общего объема безвозмездных поступлений на 1 023 408,4 тыс. руб. (или на 10,1 %), с 10 152 063,6 до 11 175 472,0 тыс. руб.

– за счет дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – увеличение на 376 196,2тыс. руб. - до 4 008 888,9 тыс. руб.;

– за счет субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации – увеличения на 1 111 345,6 тыс. руб. - до 3 054 993,5 тыс. руб.;

– за счет субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации – - до 3 869 029,2 тыс. руб.;

– за счет иных межбюджетных трансфертов – - до 78 101,5 тыс. руб.

При этом не предусмотрены *дотации на поддержку мер* *сбалансированности бюджетов (в 2018 году – 1700 000,0 тыс.руб.) в связи с тем, что Проектом федерального бюджета на 2019-2021 годы указанный вид финансирования не предусмотрен.*

В ходе сравнительного анализа Проекта федерального бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов и Законопроекта установлено несоответствие отдельных показателей.

Так, в Проекте федерального бюджета на 2019 год общий объем субсидий из федерального бюджета бюджету Удмуртской Республики предусмотрен в сумме 3 030 315,1 тыс. руб., а в Законопроекте – в сумме 3 078 289,3 тыс. руб. (или на 47 974,2 тыс. руб. больше). В Законопроекте учтена субсидия бюджетам субъектов Российской Федерации на развитие паллиативной медицинской помощи (код 2 02 25202 02 0000 150) в сумме 47 974,2 тыс. руб., которая не предусмотрена отдельной строкой в Проекте Федерального бюджета на 2019 год. В Пояснительной записке обоснования отсутствуют.

Вместе с тем, принятие проекта федерального закона о бюджете на 2019-2021 годы во втором чтении, повлечет необходимость корректировки показателей бюджета УР по безвозмездным поступлениям из федерального бюджета.

Расходы Проекта бюджета на 2019 год планируются в сумме 64 430 619,9тыс. руб., что на 1 159 293,5 тыс.руб. или на 1,8%больше по сравнению с первоначально утвержденными расходами бюджета УР в 2018 году. Против оценки ожидаемого исполнения бюджета 2018 года  расходы бюджета меньше на 8 246 719,9 тыс.руб. или на 11,3 %.

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

Запланированные на 2019 год расходы бюджета Удмуртской Республики по отношению к ВРП меньше ожидаемого уровня 2018 года на 1,86 процентных пунктов, против отчета 2017 года – 1,56 процентных пункта к ВРП.

В общей сумме расходов общий объем условно утверждаемых расходов бюджета УР (нераспределенных средств) на плановый период 2020 год определен в сумме 1 590 597,5 тыс.руб. (2,5%), на 2021 год – 3 638 970,6 тыс.руб. (**5,6** %) от общего объема расходов бюджета, что не в полной мере соответствует требованиям ст.184.1 БК РФ (не менее 2,5 и не > **5** процентов соответственно).

Объем ресурсного обеспечения на 2019 год по 27 госпрограммам не соответствует объемам финансирования, предусмотренного законопроектом. Так, по 24 ГП предусмотрено финансирование сверх установленной стоимости программы на общую сумму 5 431 589,3 тыс.руб. Финансирование по 3 ГП ниже установленной стоимости программ на общую сумму 599 210,5 тыс.руб.

Следует отметить, что в соответствии со ст.8.1 Закона УР от 22.05.2008 № 18-РЗ «О бюджетном процессе в Удмуртской Республике» и ст.179 Бюджетного кодекса РФ данные программы должны быть приведены в соответствие с Законом о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

В общем объеме расходов на 2019 год доля программных средств составит 98,4 % (в 2018 году – 98,2%), на 2020 год – 98,5 % и 2021 год – 98,5 %.

Законопроектом прогнозируется профицит бюджета на 2019 год в сумме 947 839,1 тыс. рублей. За 2018 год ожидается исполнение бюджета УР с дефицитом в сумме 313 080,3 тыс.руб.

На 2020  год доходы прогнозируются в размере 64 675 029 тыс. рублей (98,9% к 2019 году), 2021 год – в размере 67 585 824,8 тыс. рублей (104,5% к 2020 году).

Расходы бюджета УР на плановый период 2020 год планируются в сумме 63 733 311,3тыс.руб., на 2021 год - в сумме 65 401 189,4тыс.руб. Объем планируемых бюджетных ассигнований на 2020 год против 2019 года меньше в номинальном выражении на 697 308,6 тыс. руб. (1,1%), в 2021 году против 2020 года - больше на 1 667 878,1 тыс.руб.(2,6%).Прогнозируемые объемы профицита на 2020-2021 годы – 941 717,0 тыс. рублей и 2 184 635,4 тыс. рублей, соответственно.

Замечаний к текстовой части законопроекта не имеется.

Требования и ограничения, установленные БК РФ: п. 2 ст. 92.1 – по размеру дефицита бюджета (бюджет составлен с профицитом), п. 2 ст. 107– по объему государственного долга, ст. 111 – по расходам на его обслуживание, ст. 99 – по перечню государственных заимствований, п. 3 ст. 81 – по размеру резервного фонда Правительства Удмуртской Республики при формировании законопроекта соблюдены.

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