



от 08.06.2020 № 0641

на № 1994 от 22.05.2020

Председателю
Государственного Совета
Удмуртской Республики
Невостреву В.П.

Заключение на проект Закона Удмуртской
Республики «Об исполнении бюджета
Удмуртской Республики за 2019 год»

Государственным контрольным комитетом УР (далее - Комитет) подготовлено настоящее заключение на проект Закона Удмуртской Республики «Об исполнении бюджета Удмуртской Республики за 2019 год» (далее - Законопроект) на основании материалов, поступивших от постоянной комиссии по бюджету, налогам и финансам Государственного Совета УР в электронном виде от 28 мая 2020 года № 1047.

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

Состав материалов и документов, представленных одновременно с Законопроектом, в основном соответствует структуре, принятой при утверждении Закона УР «О бюджете Удмуртской Республики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 25.12.2019 № 85-РЗ, в ред. от 29.11.2019 № 68-РЗ) (далее - Закон о бюджете на 2019 год).

Кроме того, в соответствии с требованиями ст. 27 Закона УР «О бюджетном процессе в Удмуртской Республике» в составе поступивших материалов представлена информация о выполнении программы государственных заимствований, состоянии государственного долга, о предоставлении бюджетных кредитов, об исполнении показателей прогноза социально-экономического развития УР, о выполнении прогнозного плана приватизации собственности Удмуртской Республики, о кредиторской задолженности бюджета Удмуртской Республики на конец отчетного года

2. Анализ социально-экономических показателей УР в 2019 году.

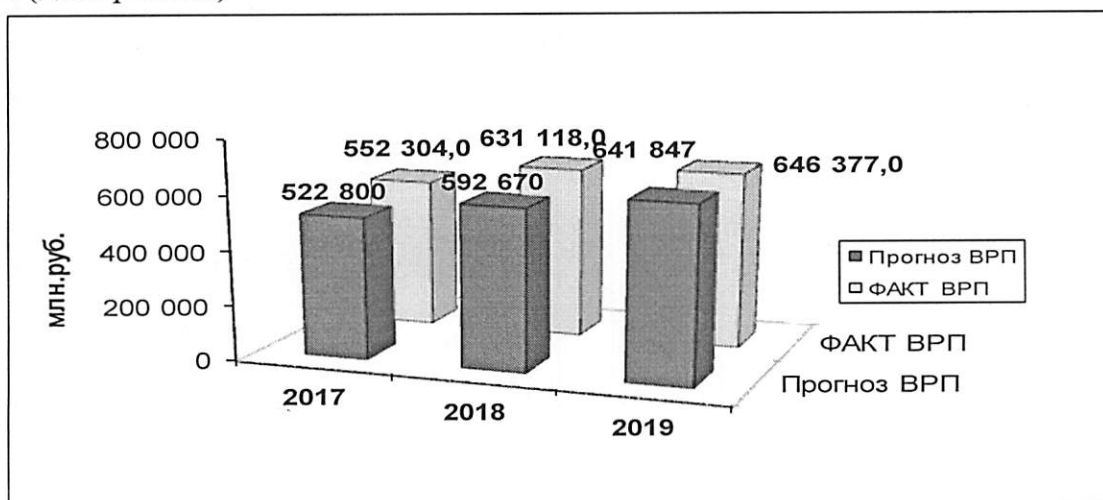
При проведении анализа социально-экономических показателей использованы: Закон о бюджете на 2019 год, Прогноз социально-экономического развития Удмуртской Республики на 2019 год... (от 27.10.2018 №1250-р) (далее Прогноз СЭР УР на 2019г.), динамика основных показателей социально-экономического развития УР за 2019 год (информация Минэкономики УР от 20.04.2020), данные Госкомстата Удмуртской Республики, а также информация

Государственного Совета УР «Основные социально-экономические показатели развития Удмуртской Республики за январь-декабрь 2019 года») и др. сведения.

Согласно Прогнозу СЭР УР на 2019г. прогнозируемый объем *ВРП за 2019 год* в текущих рыночных ценах (1 вариант) - 641 847,0 млн. рублей, темп роста (в сопоставимых ценах) ВРП в 2019 году по сравнению с 2018 годом – 100% (прогноз 2018 года к 2017 году – 100,4% (Прогноз от 31.10.2017 №1327-р).

По оценке за 2019 год темп роста ВРП в сопоставимых ценах составляет 101,2%, т.е. на 1,2% выше прогнозного показателя (100%). По России рост ВВП на 101,3% к 2018 году (п/г).

Прогнозные и фактические данные номинального ВРП за 2017-2019 г.г. (диаграмма)



На экономику республики, как и в целом по России отрицательно повлияли неблагоприятные внешнеэкономические конъюнктуры, невысокие темпы роста доходов населения и потребительского спроса.

По большинству макроэкономических показателей в 2019 году отмечается рост их значений (против 2018г.) только в реальных ценах, а в сопоставимых ценах (с учетом инфляции) – допущено снижение темпа роста и(или) незначительный рост по– ВРП, розничному товарообороту, инвестициям в основной капитал, а также объему работ по строительству, продукции сельского хозяйства, платным услугам населению.

Исключение составляет *Фонд оплаты труда* (ФОТ)- 193 989,0тыс. руб., что характеризуется ростом 103,8% к уровню п.г. (186 915,0 млн. руб.).

Достигнуты прогнозируемые значения по отдельным показателям социально-экономического развития: ВРП, объему отгруженной продукции собственного производства, индексу промышленного производства, объему продукции сельского хозяйства, ФОТ (номинальной начисленной заработной плате).

Сравнительный анализ основных макроэкономических показателей, принятых в расчетах к бюджету УР и фактически сложившихся в 2017-2019 годы, представлен в таблицах 1,2.

Таблица 1.

Показатели	2017			2018			Справочно: Факт. рост в % к 2017 году
	Принято в расчетах к закону о бюджете от 10.10.2016 №1343-р (1 вариант)	ОЦЕНКА Минэко- номики УР от 31.10.2017 №1327-р	ФАКТ (инф. Минэконо- мики УР от 20.04.2020	Принято в расчетах к закону о бюджете от 31.10.2017 №1327-р (1 вариант)	ОЦЕНКА Минэко- номики УР 27.10.18 №1250-р	ФАКТ (инф. Минэконо- мики УР от 20.04.2020	
1	2	3	4	5	6	7	8
ВРП, млн. рублей	522 800,0	574 760,0	552 304,0	592 670,0	611 466,0	631 118,0	114,3
Темп роста ВРП в сопост. ценах (%)	100,4	100,4	99,4	100,4	100,5	102,1	x
Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ, услуг собственными силами по разделам В, С, D, E (млн. руб. в	483 399,0	535 180,0	556 808,0	566 360,0	611 642,0	680 455,0	122,2
Индекс промышленного производства по разделам В, С, D, E (в %)	100,8	97,7	97,7	100,0	100,5	102,0	x
Объем работ, выполненных по ВЭД «Строительство»	40 335,0	38 027,0	40 988,0	40 289,0	35 741,0	40 975,0	99,97
Темп роста в сопост. ценах (%)	100,0	85,0	94,0	101,0	96,1	91,0	x
Объем продукция сельского хозяйства, млн. рублей	72 887,0	71 920,0	65 293,0	74 880,0	65 833,0	64 539,0	98,8
Темп роста в сопост.цен. (%)	101,4	100,8	99,3	100,8	100,1	101,0	x
Инвестиции в основной капитал, млн. рублей	90 135,0	90 135,0	83 706,0	95 604,0	81 973,0	96 979,0	115,9
(темп роста в сопост.цен.)	100,8	100,2	96,0	101,5	100,5	109,4	x
Розничный товарооборот, млн. рублей	230 374,0	231 000,0	233 305,0	241 480,0	241 480,0	246 127,0	105,5
Темп роста в сопост.цен. (%)	99,4	99,9	101,6	100,4	100,4	103,8	x
Объем платных услуг населению, млн. рублей	57 349,0	62 021,0	63 152,0	65 770,0	66 004,0	63 900,0	101,2
Темп роста в сопост.цен. (%)	100,2	102,5	104,8	101,0	100,7	100,4	x
Уровень инфляции (среднегодовой сводный индекс потребительских цен) (%)	105,5	103,6	103,0	104,4	102,4	102,0	x
Фонд оплаты труда, млн. рублей в ценах соотв. лет	167 390,0	172 308,0	173 630,0	184 001,0	186 088,0	186 915,0	107,7

Таблица 2.

Показатели	2019			Темп роста факта 2019г. к «принято в расчетах при формировании бюджета на 2019г.» (факт.рост%)	Факт.рост 2019 год к 2018 году (%)
	Принято в расчетах к закону о бюджете от 27.10.18 №1250-р (1 вариант)	ОЦЕНКА Минэко- номики УР 28.10.19 №1271-р	ФАКТ Информация МЭ УР от 20.04.2020		
1	2	3	4	5	6
ВРП, млн. рублей	641 847,0	646 377,0	646 377,0*	100,7	102,4
Темп роста ВРП в сопоставим. ценах (%)	100,0	101,2	101,2*	x	x
Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ, услуг собственными силами по разделам В, С, D, E (по чистым видам экономической деятельности) Общероссийского КВЭД по полному кругу организаций –производителей (млн. руб. в цен. соотв. лет)	604 236,0	705 100,0	680 340,0	112,6	99,98
Индекс промышленного производства по разделам В, С, D, E (в %)	95,3	101,6	102,0	x	x
Объем работ, выполненных по ВЭД «Строительство»	37 529,0	32 275,0	38 436,0	102,4	93,8
Темп роста ВРП в сопоставим. ценах (%)	100,0	98,0	88,4		
Объем продукция сельского хозяйства, млн. рублей	67 820,0	66 096,0	67 723,0	99,9	104,9
Темп роста (сопост. цен.%)	100,8	101,5	100,9		

1	2	3	4	5	6
Инвестиции в основной капитал, млн. руб.	84 526,0	107 721,0	100 516,0	118,9	103,6
Темп роста в сопоставимых ценах %	100,6	104,7	97,8	х	х
Розничный товароборот, млн. рублей	254 550,0	255 533,0	256 228,0	100,7	104,1
Темп роста (сопост. цен.%)	101,5	101,9	101,0	х	х
Объем платных услуг населению, млн. рублей	69 064,0	70 177,0	68 427,0	99,1	107,1
Темп роста (сопост. цен.%)	100,7	100,0	99,3	х	х
Среднегодовой сводный индекс потребительских цен) (%)	105,0	103,6	103,5**	х	х
Фонд оплаты труда, млн. рублей в ценах соотв. лет	192 430,0	194 613,0	193 989,0	100,8	103,8
Номинальная начисленная заработная плата на 1 работника (руб.)	33 402,0	33 780,0	34 069,0	102,0	107,1
Реальные располагаемые доходы населения (%)	97,8	99,5	101,8*	х	Рост к 2018г. на 3,3%

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

Проведенный анализ отдельных показателей СЭР показал, что оценка **ВРП** (данные Минэкономки от 20 апреля т.г) составляет 646 377,0млн. руб., что на 4 530,0млн. руб. (0,7%) превышает прогнозный показатель (641 847,0млн. руб.), темп роста (в сопост.ценах) 101,2% (прогноз 100%).

Объем отгруженной продукции собственного производства (работ, услуг) по разделам В, С, D, E составил 680 340,0 млн. руб., что на 76 104,0 млн. руб. (12,6%) превышает прогнозный показатель 2019 года (604 236,0 млн. руб.).

Причина положительного отклонения показателя обусловлена динамикой цен в производственном секторе экономики. Индекс цен производителей промышленных товаров обрабатывающих производств в 2019 году по отношению к 2018 году составил 102,6% при индексе-дефляторе – 102,8%.

В сопоставимых ценах **индекс промышленного производства** в 2019г. составил 102% (по России- 102,3%), что превышает прогнозное значение (95,3%) и оценку (101,6%). При этом, индекс промышленного производства по видам экономической деятельности составил: добыча полезных ископаемых – 100,1%; обрабатывающие производства – 105,3%; обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха – 95,6%; водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений – 99,1%.

Объем продукции сельского хозяйства- в реальных ценах составил 67 723,0 млн. руб., что на 97,0млн. руб. ниже прогноза (67 820,0 млн. руб.), но на 0,1% превышает прогнозируемый темп роста (100,8%). В анализируемом периоде в хозяйствах всех категорий увеличилось производство животноводческой продукции: мяса – на 5,3%, молока – на 6,1%, яиц – на 3,1%.

При этом не достигнуты следующие отдельные важные социально-экономические показатели в сопоставимых ценах и(или) в реальном выражении:

Розничный товароборот составил 256 228,0 млн. руб., что превышает прогнозное значение (254 550,0 млн. руб.) и оценку (255 533,0 млн. руб.) на 1 678,0 млн. руб. и 695,0 млн. руб. соответственно, но в сопоставимых ценах снижение на 0,5% от прогноза (101,5%). В среднем по России оборот розничной торговли в 2019 г. увеличился на 1,9% (в сопоставимых ценах) к 2018г.

Инвестиции в основной капитал составили 100 516,0 млн. руб., или на 15 990,0 млн. руб. (18,9%) превысили прогнозируемый показатель 2019г. (84 526,0 млн. руб.). Однако, в сопоставимых ценах рост составил только 97,8%, что ниже- на 2,8% прогноза (100,6%) и на 6,9% оценки (от 28.10.2019- 104,7%). На данную динамику повлияло снижение инвестиционной активности организаций обрабатывающей промышленности, электроэнергетики, торговли, информации и связи, деятельности по операциям с недвижимым имуществом, в большинстве случаев связанное со снижением прибыли организаций.

Объем платных услуг населению за 2019 год в реальном выражении составил только 68 427,0 млн. руб., что на 637,0 млн. руб. (0,9%) меньше прогноза (69 064,0 млн. руб.) и на 1 750,0 млн. руб. (2,5%) планового показателя (оценка 70 177,0 млн. руб.). Темп роста в сопоставимых ценах составил только 99,3%, что ниже прогнозируемого показателя (100,7%), оценки (100%), а также факта 2018 года (100,4%). В структуре оказанных населению услуг преобладающую долю составляют коммунальные (24,5%), телекоммуникационные (13,2%), транспортные (12,7%) и бытовые услуги (12,1%).

По ВЭД «**Строительство**» объем работ в сопоставимых ценах составил только 88,4% (38 436,0 млн. руб.), что на 11,6% меньше прогнозируемого показателя (100%) и на 9,6% оценки (98%), а также не достиг показателя 2018 года в реальном выражении (40 975,0 млн. руб.) и в сопоставимых ценах (91%).

Объем экспорта Удмуртской Республики по итогам 2019 года составил 618,4 млн. долларов США, что на 231,4 млн.руб. превысил прогнозный показатель. Следует отметить, что на 99,7% объема составлял несырьевой неэнергетический экспорт, за счет поставок в 4 квартале 2019 года неклассифицируемых товаров в страны Ближнего Востока, а также разовых поставок в Алжир.

Также на отклонение фактических объемов экспорта Удмуртской Республики от прогнозных показателей повлиял пересмотр в 4 квартале 2019 года Минпромторгом России методики расчета экспортных показателей в связи с добавлением к показателям несырьевого неэнергетического экспорта некоторых товарных позиций химии и нефтехимии, которые ранее не учитывались.

Фактический объем импортных поставок в 2019 году составил 383,3 млн. долларов США, отклонившись от прогнозных показателей в сторону увеличения на 2,1% или 8,3 млн. долларов США. На отклонение фактических данных от прогнозируемых повлияло увеличение в 2019 году импорта минеральной продукции на 49,1%, а также увеличение импорта текстильной продукции на 11,0%.

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

В целом по России экспорт России в 2019 году составил 422,8 млрд. долл. США, что на 6% (26,8 млрд. долл. США) меньше 2018 года, импорт- 243,8 млрд. долл. США, что на 2,2% (5,3 млрд. долл. США) больше п.г. (данные из ЕМИСС)

Среднегодовой сводный индекс потребительских цен по итогам 2019 года составил 103,5%, и не превысил значения прогнозного показателя (105%) и российского показателя (104,5%). При этом, изменение цен по секторам экономики (декабрь 2019 года к декабрю 2018 года) характеризуется: по

продовольственными товарам – 101,9% (по России - 102,6%), непродовольственными товарам – 102,3% (по России - 103,0%), по услугам – 103,3% (по России – 103,8%).

Уровень официально зарегистрированной безработицы на конец 2019 года составил 0,98%, и не превысил прогнозный показатель (1,09%).

Просроченная задолженность по заработной плате на 1 января 2020 г. по сравнению с началом года (0,272 млн. руб.) сократилась на 0,201 млн. руб. и составила 0,071 млн. руб.

2. Доходы бюджета Удмуртской Республики

В течение финансового года в Закон о бюджете изменения в доходную часть бюджета вносились 4 раза. С учетом изменений (в ред. от 29.11.2019 № 68-РЗ) прогнозируемый объем доходов бюджета утвержден в сумме 84 776 678,2 тыс. руб. (утвержденные бюджетные назначения), общее увеличение доходов составило 11 907 968,7 тыс. руб. (или на 16,3 %).

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

Таблица 3 (тыс. руб.)

№	Наименование дохода	Факт 2018 год	2019 год					в % к 2018 году
			Закон о бюджете на 2019 год (в ред. от 29.11.2019)	Уточненный план по годовому отчету	Исполнено			
					по годовому отчету	% исполнения гр.6/гр.4	Уд. вес в общем объеме	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Налоговые и неналоговые доходы	54 874 397,6	61 044 895,0	61 044 895,0	57 430 714,6	94,1	71,2	104,7
1.1	Налоговые доходы	53 676 975,6	59 901 099,0	59 901 099,0	56 056 511,1	93,6	69,5	104,4
1.2	Неналоговые доходы	1 197 422,0	1 143 796,0	1 143 796,0	1 374 203,6	120,1	1,7	114,8
2.	Безвозмездные поступления	18 322 544,4	23 731 783,2	23 854 605,2	23 219 900,8	97,8	28,8	126,7
	Всего доходов	73 196 942,0	84 776 678,2	84 899 500,2	80 650 615,4	95,1	100,0	110,2

Доходы бюджета Удмуртской Республики за 2019 год исполнены в сумме 80 650 615,4 тыс. руб. или 95,1 % к утвержденным бюджетным назначениям (84 776 678,2 тыс. руб.), 95,0 % к уточненному плану.

В том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 57 430 714,6 тыс. руб. или 94,1 % к утвержденным назначениям и уточненному плану. По сравнению с 2018 годом общий объем доходов бюджета увеличился на 7 453 673,4 тыс. руб. или на 10,2 %.

Налоговых доходов в 2019 году поступило в сумме 56 056 511,1 тыс. руб. или 93,6 % к утвержденным бюджетным назначениям и уточненному плану. Недопоступило в бюджет запланированных налоговых доходов в общей сумме 3 844 587,9 тыс. руб. В Пояснительной записке к Годовому отчету указаны причины невыполнения плана по отдельным видам доходов.

План не выполнен по 4 видам налоговых доходов: по налогу на прибыль организаций – на 2 570 488,2 тыс. руб. (на 10,9 %), по налогу на доходы физических лиц – (1 171 680,3 тыс. руб. или на 6,3 %), по налогам на совокупный доход –

98 107,3 тыс. руб. или на 2,7 %), по налогу на имущество организаций – (175 028,9 тыс. руб. или на 2,7 %).

Основной причиной невыполнения является завышение прогнозируемых показателей при формировании и исполнении бюджета УР, о чем неоднократно указывал Комитет в своих заключениях.

При этом по 6 видам налоговых доходов план перевыполнен: акцизы по подакцизным товарам – 60 320,5 тыс. руб. (на 1,0 %), транспортный налог – на 105 154,4 тыс. руб. (на 9,4 %), налог на игорный бизнес – на 103,2 тыс. руб. (на 3,4 %), что обусловлено повышением на территории республики размера ставок налога на игорный бизнес), налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами – 295,4 тыс. руб. (или на 6,9 %), государственная пошлина – на 4 735,0 тыс. руб. (или на 1,9 %), задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – на 108,4 тыс. руб. (или в 22,7 раза), причины в пояснительной записке не раскрыты).

По сравнению с 2018 годом (53 676 975,6 тыс. руб.) налоговых доходов зачислено в бюджет УР больше на 2 379 535,5 тыс. руб. (на 4,4 %).

В 2019 году общее недовыполнение плана по доходам бюджета против законодательно утвержденных бюджетных назначений составило 4 126 062,8 тыс. руб. (или на 4,9 %), в том числе по налоговым и неналоговым доходам - на сумму 3 614 180,4 тыс. руб. (или на 5,9 %).

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме поступлений в 2019 году против уровня 2018 года (75,0 %) сократился на 3,8 % и составил 71,2 %.

Неналоговых доходов поступило 1 374 203,6 тыс. руб. или 136,3 % к первоначальному плану, 120,1 % к законодательно утвержденным бюджетным назначениям в последней редакции и к уточненному плану.

По сравнению с 2018 годом (1 197 422,0 тыс. руб.), неналоговых доходов поступило в бюджет Удмуртской Республики больше на 176 781,6 тыс. руб. или на 14,8 %. В структуре доходов бюджета неналоговые доходы составляют 1,7 %, что на 0,1 % выше показателя 2018 г. (1,6 %).

Наибольший удельный вес в составе неналоговых доходов составили: штрафы, санкции, возмещение ущерба – 73,6 %, платежи за пользование природными ресурсами – 13,2 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в сумме 35 630,6 тыс. руб. или 258,6 % к уточненному плану. Перевыполнение составило 21 851,6 тыс. руб. При этом сохраняется отрицательная тенденция поступления по данному виду платежей, против уровня 2018 года снижение поступлений на 7 916,1 тыс. руб. или на 18,2 %.

Исполнение по группе «Безвозмездные поступления»

Исполнение по группе «Безвозмездные поступления» составило 23 219 900,8 тыс. руб. или 97,8 % к утвержденным бюджетным назначениям и 97,3 % к уточненному плану.

Доля безвозмездных поступлений в общих доходах бюджета составила 28,8 %, по сравнению с 2018 годом (25,0 %) увеличилась на 3,8 %.

Анализ исполнения безвозмездных поступлений в 2019 году по отдельным группам поступлений представлен в следующей таблице:

Таблица 4 тыс.руб.

Наименование показателя	2018 год (справочно)	2019 год				
		Закон о бюджете на 2019 год (с изм)	Уточненный план	Исполнено в 2019 году	Исполнено % к уточненному плану	уд. вес (%)
1	2	3	4	5	6	7
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ (2000000000 0000 000)	18 322 544,4	23 731 783,2	23 854 605,2	23 219 900,8	97,3	100,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ (2020000000 0000 000)	18 309 187,0	23 204 631,5	23 320 809,2	22 831 315,7	97,9	98,3
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (2021000000 0000 151)	9 569 613,7	9 374 635,9	9 374 635,9	9 374 635,9	100,0	40,3
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) (2022000000 0000 151)	3 332 301,7	6 791 702,9	6 791 702,9	6 365 426,1	93,7	27,4
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (2023000000 0000 151)	3 267 570,7	4 085 069,1	4 154 350,4	4 110 254,3	98,9	17,7
Иные межбюджетные трансферты (2024000000 0000 151)	2 139 688,5	2 953 223,6	3 000 120,0	2 980 999,4	99,4	12,8
Прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы (2029000000 0000 151)	12,4	0,0	0,0	0,0	x	0,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) ОРГАНИЗАЦИЙ (2030000000 0000 000)	-12 351,7	284 562,7	284 562,7	200 730,7	70,5	0,9
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ (2040000000 0000 000)	107 667,5	116 484,7	123 129,1	103 638,0	84,2	0,5
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ ОТ ВОЗВРАТА БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ И ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ (2180000000 0000 000)	123 850,2	126 104,3	126 104,3	155 009,7	122,9	0,7
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ (2190000000 0000 000)	-205 808,5	0,0	0,0	-70 793,4	x	-0,3

Дотации бюджету Удмуртской Республики предоставлены в сумме 9 374 635,9 тыс. руб. или 100% от утвержденных бюджетных ассигнований и уточненного плана.

Субсидии в бюджет Удмуртской Республики поступили по 48 видам (кодам доходов бюджета) в общей сумме 6 365 426,1 тыс. руб., что на 426 276,8 тыс. руб. или на 6,3 % меньше уточненного плана. План на 100,0 % выполнен по 28 видам.

В 2019 году против 2018 года поступления по всем видам субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) увеличились на 3 033 124,4 тыс. руб. (или на 91,0 %). При этом по 36 видам поступления увеличились на 4 384 682,8 тыс. руб., по 21 виду поступления уменьшились в сумме на 1 351 558,4 тыс. руб. По 3 видам поступления в 2019 году по сравнению с 2018 годом не изменились.

Субвенции из федерального бюджета поступили по 23 видам в общей сумме 4 110 254,3 тыс. руб., что на 44 096,1 тыс. руб. (или на 1,1 %) меньше уточненного плана, из них:

– субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 1 443 063,0 тыс. руб. (уд. вес – 35,1 %);

– субвенции на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам – 655 096,3 тыс. руб. (уд. вес – 15,9 %);

– субвенции на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами) – 522 388,7 тыс. руб. (уд. вес – 12,7 %);

– субвенции на выполнение полномочий Российской Федерации по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 478 696,2 тыс. руб. (уд. вес – 11,6 %).

По 6 из 23 видов субвенций выполнен план на 100,0 %. По 17 видам план не выполнен, из них по 5-ти видам не выполнение плана составило более 500,0 тыс. руб.

Иные межбюджетные трансферты поступили по 23 кодам доходов в сумме 2 980 999,4 тыс. руб., что на 19 120,6 тыс. руб. (или 0,6 %) меньше уточненного плана.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций (от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию ЖКХ) составили 200 730,7 тыс. руб., что на 83 832,0 тыс. руб. (или 29,5 %) меньше уточненного плана.

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 155 009,7 тыс. руб., что на 28 905,4 тыс. руб. (или 22,9 %) больше уточненного плана (в 2018 году – 123 850,2 тыс. руб.).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил «минус» 70 793,4 тыс. руб. (не планировались), что в 2,9 раза меньше, чем в 2018 году («минус» 205 808,5 тыс. руб.).

В общей структуре безвозмездных поступлений за 2019 год дотации составили 40,3 % (2018 г. – 52,2 %), субсидии (межбюджетные субсидии) – 27,4 % (2018 г. – 18,2 %), субвенции – 17,7 % (2018 г. – 17,8 %), иные межбюджетные трансферты 12,8 % – (2018 г. – 11,7 %). Против отчета 2018 года общий объем безвозмездных поступлений *увеличился на 4 897 356,4 тыс. руб. или на 26,7 %.*

2. Исполнение расходной части бюджета Удмуртской Республики

Расходы бюджета (бюджетные ассигнования) на 2019 год первоначально утверждены в сумме 71 920 870,4 тыс. руб. В ходе исполнения бюджета изменения вносились 5 раз, с учетом изменений в последней редакции Закона о бюджете - *в сумме 86 554 190,2 тыс. руб.*, что на 14 633 319,8 тыс. руб. (20,3%) больше первоначально утвержденных ассигнований за счет увеличения плана поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета, безвозмездных поступлений из федерального бюджета. Уточненный план составил 86 678 617,1 тыс. руб., что на 124 426,9 тыс. руб. (0,1%) превышает законодательно утвержденные бюджетные ассигнования (БА) в основном за счет дополнительно полученных субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

Расходы бюджета за 2019 год исполнены в сумме 82 948 883,0 тыс. руб. или 115,3 % от первоначального бюджета, на 95,8 % от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований и 95,7% от сводной бюджетной росписи (уточненный план). Против отчета 2018 года (71 438 584,9 тыс. руб.) кассовые расходы бюджета увеличились на 11 510 298,1 тыс. руб. или на 16,1 % при неисполненных ЛБО в сумме 3 729 734,1 тыс.руб.

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

Таблица 5(тыс.руб.)

Наименование раздела классификации расходов бюджетов Российской Федерации	Утверждено Законом УР от 26.12. 2018 г. № 85-РЗ (с изменен.)	Сводная бюджетная роспись с учетом изменений на 2019 год (уточненный план, ЛБО)	Кассовое исполнение расходов бюджета УР за 2019 год	Исполнено, %		Удельный вес расходов,%	
				к Закону о бюджете на 2019 год с измен. гр.4/гр.2* 100)	к уточненному плану гр.4/гр.3* 100)	к общей сумме расходов 2019 года (гр.4)	по отчету 2018года справочно
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы (0100)	3 345 940,4	2 596 738,9	2 393 591,4	71,5	92,2	2,9	3,1
Национальная оборона (0200)	38265,3	38265,3	37 984,65	99,3	99,3	0,05	0,05
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)	668 406,4	669 933,4	662 360,7	99,1	98,9	0,8	0,9
Национальная экономика (0400)	17 593 350,9	15 445 650,5	14 004 516,5	79,6	90,7	16,9	15,0
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	1 472 574,4	1 684 933,4	1 320 910,9	89,7	78,4	1,6	1,3
Охрана окружающей среды (0600)	79 881,9	79 881,9	72 193,3	90,4	90,4	0,1	0,2
Образование (0700)	26 933 108,1	28 358 920,1	27 565 263,9	102,3	97,2	33,2	33,5
Культура и кинематография (0800)	1 496 677,3	1 892 743,5	1 839 792,1	122,9	97,2	2,2	2,0
Здравоохранение (0900)	5 989 650,7	6 316 215,1	6 163 821,2	102,9	97,6	7,4	6,6
Социальная политика (1000)	19 534 089,9	19 727 089,2	19 321 153,9	98,9	97,9	23,3	25,2
Физическая культура и спорт (1100)	1 429 317,5	1 865 734,5	1 675 581,5	117,2	89,8	2,0	1,5
Средства массовой информации (1200)	264 324,1	293 908,0	281 499,1	106,5	95,8	0,3	0,4
Обслуживание государственного долга (1300)	2 168 310,8	2 168 310,8	2 157 939,5	99,5	99,5	2,6	3,2
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований (1400)	5 540 292,5	5 540 292,5	5 452 274,3	98,4	98,4	6,6	7,2
ВСЕГО РАСХОДОВ	86 554 190,2	86 678 617,1	82 948 883,0	95,8	95,7	100,0	100,0

К уточненному плану исполнение расходов бюджета в целом составило 95,7%, ниже данного показателя исполнены расходы по разделам: Жилищно-коммунальное хозяйство – 78,4%, Физическая культура и спорт - 89,8%, Охрана окружающей среды – 90,4 %, Национальная экономика – 90,7% и Общегосударственные вопросы – 92,2%.

Общий остаток неиспользованных лимитов бюджетных обязательств составил 3729734,1 тыс.руб. (2018г. -2 130 520,5 тыс.руб.) что обусловлено в основном отсутствием достаточных средств на счете бюджета, экономией средств бюджета.

Остаток средств на едином счете бюджета УР по состоянию на 1 января 2020 года составил 106 341,9 тыс.руб. или снизился против начала года (614 419,1 тыс.руб на 508 077,2 тыс.руб. что обусловлено направлением средств в качестве источников финансирования дефицита бюджета на основании принятых постановлений (распоряжений) Правительства Удмуртской Республики.

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета УР на 2019 год (приложение 7) финансовое обеспечение осуществлялось через 28 ГРБС.

Наибольший удельный вес (более 10,0%) в общей структуре расходов

(82 948 883,0 тыс.руб.) занимают 4 ГРБС: Минобразования 29,4% или 24 424 145,7 тыс.руб., Минздрав 15,7% или 13 014 758,2 тыс.руб., Минсоцполитики 12,9% или 10 686 799,2 тыс.руб. и Миндортранс 10,1% или 8 399 665,3 тыс.руб.

По 20 ГРБС расходы исполнены выше среднего уровня исполнения бюджета УР (95,8% утвержденных бюджетных ассигнований Законом о бюджете с изменениями). Наибольшее исполнение по ГРБС Миннац УР 148,2%, Минкультуры УР 119,9%, Комитет по делам архивов при Правительстве УР 108,0%, Агентство печати и массовых коммуникаций УР 107,1%, Минспорта УР 101,6%.

Наименьшее исполнение по ГРБС Мининформатизации и Минстрой – 83,3%.

Бюджетные ассигнования **дорожного фонда** с изменениями (приложение 12 Закона УР) о бюджете на 2019 год утверждены в сумме 8853309,4 тыс. руб., из них расходы на обслуживание долговых обязательств, связанных с использованием бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета - 632,3 тыс.руб.

Кассовое исполнение расходов дорожного фонда за 2019 год составило 7 706 074,0 тыс. руб., или 87% к Закону о бюджете (с изменениями), увеличение расходов к 2018 году составило 1 583 186,2 тыс.руб., темп роста 125,9%.

В 2019 году *не исполнены бюджетные назначения* по расходам на общую сумму 1 147 235,4 тыс.руб. или 12,95% от доведенных лимитов бюджетных обязательств в основном, в связи с не доведением предельных объемов финансирования Минфином УР.

Предельный объем расходов на облуживание государственного долга УР утвержден статьей 13 Закона о бюджете на 2019 год (в ред. от 30.09.2019 № 48-РЗ) в сумме 2 168 310,8 тыс. руб. Кассовые расходы бюджета Удмуртской Республики по подразделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга», целевой статье «Процентные платежи по государственному долгу субъекта Российской Федерации» составили 2 157 939,5 тыс.руб. или 99,5 % от утвержденных бюджетных ассигнований. Против 2018 года (2 269 385,8 тыс.руб.) расходы снизились на 111 446,3 тыс. руб. или на 4,9%. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов бюджета составил в 2019 году 2,6% (в 2018г.-3,2%, в 2017 году -4,9%).

Законом о бюджете на 2019г. по разделу 1400 «*Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований*» первоначально утверждены бюджетные ассигнования на общую сумму 3 449 504,0 тыс. руб. (ГРБС Минфин). С учетом изменений от 29.11.2019 № 68-РЗ утверждено 5 540 292,5 тыс. руб., увеличение на 2 090 788,5 тыс. руб., что обусловлено, в основном, увеличением объема дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов МО.

Кассовые расходы (профинансировано) по разделу 1400 составили 5 452 274,3 тыс. руб. Не профинансировано (остаток) бюджетных ассигнований составил 88 018,2 тыс. руб. (1,6%), что обусловлено применением мер бюджетного принуждения в отношении муниципальных образований, допустивших нарушения бюджетного законодательства в связи с выявлением нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов (13 930,57 тыс. руб.), нецелевого использования бюджетных средств на общую сумму 309,323 тыс. руб.

Остаток неиспользованных средств бюджетами МО составил 541 634,7 тыс. руб., из них средства бюджета УР в сумме 541 592,3 тыс. руб. и федерального бюджета – 42,4 тыс. руб.

Адресной инвестиционной программой Удмуртской Республики, утвержденной распоряжением Правительства УР от 15.02.2019 №144-р (с изм. от 09.12.2019) предусмотрен объем бюджетных ассигнований, предоставляемых на осуществление *капитальных вложений* в общей сумме 4 671 320,7 тыс. руб., в т.ч. за счет бюджета УР – 2 366 354,9 тыс. руб. (50,7%).

Согласно информации Минстроя УР (от 01.06.2020) на 31.12.2019 профинансировано 3 139 707,5 тыс. руб. или только 84,7% от плана. Фактически введено мощностей по *образованию* 31 (план 31) объектов, из них: 1- школа-сад, 28 –детский сад, 2-школы; *здравоохранение* 6 объектов (ФАП) (план 7), *физическая культура и спорт* 7 объектов (7), выполнение работ по *электроснабжению* составило 9,4 км (9,4 км), *газоснабжению* – 193,5 км (план 250 км), *сети водопровода* 10,5 км (12,3), *сети канализации* 5,5 км (5,5 км), *канализационные очистные сооружения* (блочно-модульная установка для биологической очистки сточных вод) 1(1).

Согласно Перечню объектов капитального ремонта утвержденного распоряжением Правительства УР от 21.02.2019 № 160-р (ред. от 18.12.2019) общий объем бюджетных ассигнований за счет средств бюджета УР, предоставляемых на *капитальный ремонт*, определен в сумме 1 393 387,6 тыс. руб. Кассовые расходы составили 1 142 989,3 тыс.руб. или 82,0%.

По результатам контрольных мероприятий Комитета установлено, что разрешения на ввод в эксплуатацию объектов (яслей) в г. Комбарке и д. Хохряки Завьяловского района Администрациями выданы в 2019 году при неполном завершении работ.

При формировании Перечней не в полной мере учитывались принятые и неисполненные бюджетные обязательства, допускалось необоснованное исключение объектов из Перечней, сокращение финансирования при наличии заключенных контрактов и договоров, неполное перечисление средств. За 2017-2019 годы общая сумма дополнительных (излишних) расходов местных бюджетов, связанных с оплатой штрафных санкций по указанным выше обстоятельствам, составила 7,2 млн.руб.

Исполнение публичных нормативных обязательств

В соответствии с Законом №85-РЗ (статья 5 и приложение 10) на 2019 год первоначально утверждены бюджетные ассигнования на исполнение 29-ти публичных нормативных обязательств (далее – ПНО) в сумме 6 256 640,3 тыс. руб., с изменениями (29.11.2019) в сумме 3 170 088,4 тыс. руб. (уменьшение на 3 086 551,9 тыс.руб. или 49,3%).

Кассовое исполнение расходов бюджета УР на реализацию ПНО составило 3 082 436,9 тыс. руб. или 97,2% к Закону о бюджете с изменениями (3 170 088,4 тыс.руб.) и 97,5% к уточненному плану (3 163 014,9 тыс.руб.).

Кассовое исполнение ПНО осуществляло 3 ГРБС: Минсоцполитики (3 053 337,1 тыс.руб. или 99,1% всех расходов на исполнение ПНО), Минспорта (25 548,8 тыс.руб. или 0,8%) и Минсельхозпрод (3 551,0 тыс.руб. или 0,1%).

Уровень исполнения расходов по ПНО составляет в диапазоне от 99,7% («На реализацию льгот гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин Удмуртской Республики» - 7 276,6 тыс.руб.) до 78,8% («На реализацию Закона Удмуртской Республики от 7 октября 2005 года № 52-РЗ «Об учреждении знака отличия «Материнская слава» -520,0 тыс.руб.).

По 4 ПНО кассовое исполнение расходов составило 100%: «На реализацию Указа Президента Удмуртской Республики от 16 июня 2009 года № 173 «Об организации чествования супружеских пар, отмечающих 50-, 55-, 60-, 65-, 70- и 75-летие совместной жизни» (6 806,4 тыс.руб.), «На реализацию Закона Удмуртской Республики от 14 июня 2007 года № 30-РЗ «О ежегодной денежной выплате инвалидам боевых действий, проходившим военную службу по призыву» (642,8 тыс.руб.), «Единовременное денежное вознаграждение для награжденных знаком отличия «Родительская слава» (300,0 тыс.руб.) и «Пожизненное материальное обеспечение спортсменов и их тренеров» (1 734,0 тыс.руб.).

4. Исполнение расходов на реализацию государственных программ Удмуртской Республики

Уточненный план на 2019 год по государственным программам (ГП) составил 83 122 523,0 тыс.руб., или на 166 952,8 тыс.руб. меньше законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (83 289 475,8 тыс.руб.), что обусловлено внесением изменений в сводную бюджетную роспись на основании постановлений Правительства УР по перераспределению (сокращению) бюджетных средств, поступлением субсидий и иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

Кассовое исполнение расходов за 2019 год по 29 ГП составило 79 886 925,2 тыс.руб. или 96,1 % от уточненного плана и 96,9 % от объема ресурсного обеспечения за счет бюджета УР, предусмотренного паспортами госпрограмм (82 462 342,8 тыс.руб.). *Не исполнено бюджетных назначений по ГП на сумму 3 235 597,8 тыс.руб.*

Исполнение к уточненному плану в разрезе отдельных госпрограмм составляет от 75,7 % до 99,7 %, в том числе: по 19 ГП – более 95,0 %, по 4 ГП – от 90,0 % до 95,0 %, по 7 ГП – от 83,3 % до 90,0 %, по ГП «Развитие строительной отрасли и регулирование градостроительной деятельности в Удмуртской Республике» – 75,7 %.

Удельный вес ГП к общим расходам бюджета (82 948 883,0 тыс.руб.) составил 96,3 %.

Следует также отметить, что законодательно утвержденные бюджетные ассигнования по 15 ГП превысили объемы ресурсного обеспечения согласно паспортам госпрограмм на общую сумму 1 060 628,6 тыс.руб. В то же время по 5 ГП «Развитие образования», «Развитие системы государственной регистрации актов гражданского состояния в Удмуртской Республике», «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности», «Совершенствование системы государственного управления в Удмуртской Республике», «Социальная поддержка граждан» *объемы финансового обеспечения ГП превышают законодательно утвержденные бюджетные ассигнования на 233 495,6 тыс.руб.*

В 2019 году ГП «Развитие потребительского рынка» и ГП «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» объединены в одну ГП «Развитие промышленности и потребительского рынка» (постановление Правительства УР от 17.07.2019 № 289 «О внесении изменений в постановление Правительства Удмуртской Республики от 20 мая 2013 года № 201 «Об утверждении государственной программы Удмуртской Республики «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности»).

5. Дефицит бюджета Удмуртской Республики

Законом УР о бюджете на 2019 год бюджет первоначально утвержден с профицитом в сумме 947 839,1 тыс. руб., с учетом изменений в последней редакции - с дефицитом в сумме 1 777 512,0 тыс. руб. или 2,9% от доходной части бюджета без учета безвозмездных поступлений. Бюджет УР исполнен с дефицитом в сумме 2 298 267,6 тыс. руб.

Фактическое привлечение коммерческих кредитов составило 70,8% от запланированного объема заимствований (30 150 000,0 тыс. руб.). Заимствования осуществлялись только в объеме средств необходимых для погашения долговых обязательств, в том числе, для перекредитования под более низкую процентную ставку ранее полученных коммерческих кредитов.

Привлечено 4-е бюджетных кредита на пополнение остатков средств на счете бюджета УР из УФК по УР в сумме 18 500 000,0 тыс. руб., в пределах установленного лимита (5 000 000,0 тыс. руб.). Фактическое исполнение по погашению бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в сумме (-) 19 471 658,9 тыс. руб. отражено с учетом бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджета УР, полученных в Управлении федерального казначейства по УР.

Бюджетные кредиты муниципальным образованиям предоставлялись в пределах фактической потребности.

Источники финансирования дефицита бюджета в форме акций и иных форм участия в капитале не выполнены на сумму 6 292,2 тыс.руб.

Согласно Пояснительной записке в связи с отсутствием потребности в долгосрочном финансировании дефицита бюджета УР выпуск государственных ценных бумаг Удмуртской Республики не осуществлялся.

Программой государственных заимствований общий объем заимствований предусмотрен в сумме 57 150 000,0 тыс. руб. Фактически в течение 2019 года произведено заимствований с учетом бюджетных кредитов на пополнение остатков средств бюджета в объеме 39 850 000,0 тыс. руб., из них: получение кредитов от кредитных организаций – 21 350 000,0 тыс. руб., получение бюджетных кредитов от бюджетов бюджетной системы (на пополнение остатков средств бюджета) – 18 500 000,0 тыс. руб. Погашено заимствований в объеме 40 821 658,9 тыс. руб. (план – 58 121 658,9 тыс. руб.). *Чистое привлечение средств составило (-971 658,9) тыс. руб. (100% от плана).*

Кроме того, в составе источников финансирования дефицита бюджета, учтены средства от продажи акций и иных форм участия в капитале в сумме 22 219,8 тыс. руб., поступило 15 927,6 тыс. руб. или 71,7% от уточненного плана.

Остаток средств бюджета УР за 2019 год на начало года составлял 614 419,1 тыс. руб., на конец года - 106 341,9 тыс. руб. Из них средства бюджета УР составили 134 364,4 тыс. руб. от общего остатка средств и средства федерального бюджета - («минус» 28 022,4) тыс. руб.

В соответствии со ст. 27 Закона о бюджете на 2019 год в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в источниках финансирования дефицита бюджета *предоставлены бюджетные кредиты* муниципальным образованиям для частичного покрытия дефицитов бюджетов муниципальных районов и городских округов и покрытие временных кассовых разрывов муниципальных районов и городских округов на сумму 119 896 тыс. руб. или 40% (утверждено 300 000,0 тыс. руб.). *Фактически возвращено (погашено) бюджетных кредитов в общей сумме 2 215 817,7 тыс. руб. или 91,4% (утв. 2 424 121,4 тыс. руб.),* в том числе

муниципальными образованиями – 2 214 587,8 тыс. руб. и юридическими лицами – 1 229,9 тыс. руб.

*Сравнительный анализ исполнения доходов, расходов, дефицита бюджета
Удмуртской Республики в 2017-2019 годах*

Таблица 6 (млн. рублей)

Показатели	2017 год	Темп роста, %	2018 год	Темп роста, %	2019 год	Темп роста, %
Дефицит (-), профицит (+)	+431,2	x	+1 758,41	x	-2 298,3	x
Доходы	67 688,0	107,3	73 196,9	108,1	80 650,6	110,2
<i>в т.ч. налоговые и неналоговые доходы, из них</i>	52 097,8	101,7	54 874,4	105,3	57 430,7	104,7
<i>-налог на прибыль организаций</i>	21 116,2	98,3	20 507,1	97,1	20 956,8	102,2
Расходы	67 256,8	95,8	71 438,6	106,2	82 948,9	116,1

Из данных таблицы видно, что в 2019 году темп роста расходов бюджета УР (116,1%) значительно превысил темп роста доходов (110,2%) на 5,9%, что свидетельствует о необходимости заимствований для исполнения расходных обязательств. Кроме того, темп роста налоговых и неналоговых доходов, отражающих развитие экономики республики, против 2018г. (105,3%) замедлился до 104,7%, и на 5,5% ниже темпа роста доходов бюджета. По налогу на прибыль ускорился темп роста незначительно- до 102,2% (2018-97,1%), и в номинальном выражении поступления возросли только на 449,7млн. руб.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности за 2019 год увеличилась на 2 742 874,5 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2020г. составила – 8 665 697,6 тыс. руб., из них просроченная- 11 760,1 тыс. руб. Наибольшее увеличение наблюдается по налоговым доходам, администрируемым ИФНС по УР.

Таким образом, недостаток бюджетных средств привел к исполнению бюджета УР с дефицитом (2 298,3 млн. руб.) и росту кредиторской задолженности в 2019г.

6. Государственный долг Удмуртской Республики

Согласно ст.1 Закона о бюджете на 2019 год *предельный объем* государственного внутреннего долга Удмуртской Республики на 2019 год установлен первоначально в сумме 53 912 257,0 тыс.руб., с учетом изменений- 61 176 448,0 тыс.руб., *верхний предел* государственного долга по состоянию на 01.01.2020 года- 46 042 551,1 тыс.руб.

Анализ объема и структуры государственного долга Удмуртской Республики за 2017-2019 годы представлены в следующей таблице.

Таблица 7 (млн.руб.)

Вид долгового обязательства	на 01.01.2018		на 01.01.2019			на 01.01.2020			
	всего	Уд. вес %	всего	Уд. вес %	менение год (+, -), %	всего	Уд. вес %	Изменение за год (+, -), %	
Государственный внутренний долг УР	48 940,0	100	47 014,2	100,0	-1 925,8 -3,9	46 042,6	100,0	-971,6	-2,1
1. Государственные ценные бумаги УР	9 000,0	18,4	8 200,0	17,4	-800,0 -8,9	7 300,0	15,9	-900,0	-11
2. Кредиты от кредитных организаций	18 504,1	37,8	18 350,0	39,0	-154,1 -0,8	19 250,0	41,8	+900,0	+4,9
3. Бюджетные кредиты из федерального бюджета	21 435,9	43,8	20 464,2	43,5	-971,7 -4,5	19 492,6	42,3	-971,6	-4,7

По данным государственной долговой книги УР объем госдолга Удмуртской Республики за 2019 год сократился на 971 658,9 тыс.руб. и на 1 января 2020 года составил 46 042 551,1 тыс.руб. или соответствует верхнему пределу государственного долга, установленному статьей 1 Закона о бюджете на 2019 год.

В структуре государственного долга УР произошли незначительные изменения. За 2019 год коммерческая составляющая в структуре госдолга увеличилась с 56,4% до 57,7%, а в суммовом выражении сохранилась на том же уровне - 26 550 000 тыс.руб. Кредиты, полученные в коммерческих банках, составляют 41,8% против 39% в 2018 году, государственные займы УР, осуществленные путем выпуска ценных бумаг УР, - 16% (17,4%). Задолженность по бюджетным кредитам из федерального бюджета снизилась на 971 658,9 тыс.руб.(на 4,7%) и в структуре госдолга составляет 42,3 % против 43,5% в 2018 году.

Снижение объема заимствований в течение 2019 года против предыдущего года позволило снизить нагрузку на бюджет Удмуртской Республики.

При исполнении бюджета в 2019 году 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 соблюдены.

Выводы:

Состав материалов и документов, представленных одновременно с Законопроектом, в основном соответствует структуре, принятой при утверждении Закона УР «О бюджете Удмуртской Республики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 25.12.2019 № 85-РЗ (в ред. от 29.11.2019 № 68-РЗ).

Доходы бюджета Удмуртской Республики за 2019 год исполнены в сумме 80 650 615,4 тыс. руб. или 95,1 % к утвержденным бюджетным назначениям (84 776 678,2 тыс. руб.), 95,0 % к уточненному плану. При этом налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 57 430 714,6 тыс. руб. или 94,1 % к утвержденным назначениям и уточненному плану.

В 2019 году общее недовыполнение плана по доходам бюджета против законодательно утвержденных бюджетных назначений составило 4 126 062,8 тыс. руб. (или на 4,9 %), в том числе по налоговым и неналоговым доходам - на сумму 3 614 180,4 тыс. руб. (или на 5,9 %).

По сравнению с 2018 годом общий объем доходов бюджета увеличился на 7 453 673,4 тыс. руб. или на 10,2 % в основном за счет безвозмездных поступлений.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 23 219 900,8 тыс. руб. или 97,8 % к утвержденным бюджетным назначениям и 97,3 % к уточненному плану.

Доля безвозмездных поступлений в общих доходах бюджета составила 28,8 %, по сравнению с 2018 годом (25,0 %) увеличилась на 3,8 %.

Расходы бюджета за 2019 год исполнены в сумме 82 948 883,0 тыс. руб. или 115,3 % от первоначального бюджета, на 95,8 % от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований и 95,7% от уточненного плана.

Против отчета 2018 года (71 438 584,9 тыс. руб.) кассовые расходы бюджета увеличились на 11 510 298,1 тыс. руб. или на 16,1 % при неисполненных лимитов бюджетных обязательств в сумме 3 729 734,1 тыс.руб.

Фактически бюджет УР исполнен с дефицитом в сумме 2 298 267,6 тыс. руб., что на 519 151,0 тыс. руб. или на 30% выше уточненного плана (1 779 116,9 тыс. руб.), но не превышает ограничения, установленные ст.92 БК РФ.

По данным государственной долговой книги Удмуртской Республики объем госдолга Удмуртской Республики за 2019 год сократился на 971 658,9 тыс.руб. и на 1 января 2020 года составил 46 042 551,1 тыс.руб. или соответствует верхнему

пределу государственного долга, установленному статьей 1 Закона о бюджете на 2019 год.

Расходы на обслуживание государственного долга УР составили 2 157 939,5 тыс.руб. или 99,5 % от утвержденных бюджетных ассигнований. Против 2018 года (2 269 385,8 тыс.руб.) расходы снизились на 111 446,3 тыс. руб. или на 4,9%. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов бюджета составил в 2019 году 2,6% (в 2018г.-3,2%).

Остаток средств бюджета УР за 2019 год на начало года составлял 614 419,1 тыс. руб., на конец года - 106 341,9 тыс. руб. Из них средства бюджета УР составили 134 364,4 тыс. руб. от общего остатка средств и средства федерального бюджета - («минус» 28 022,4) тыс. руб.

Председатель Государственного
контрольного комитета
Удмуртской Республики



Б.С. Сарнаев