



**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Карла Либкнехта, 69,
г. Киров обл., 610019
тел.: (8332) 279-055, факс (8332) 279-061;
E-mail: ksp@ako.kirov.ru

Губернатору
Кировской области

Васильеву И.В.

11.11.2019 № 01-10/616
На № _____

О направлении заключения

Уважаемый Игорь Владимирович!

Контрольно-счетная палата Кировской области в соответствии со статьей 38 Закона Кировской области от 24.10.2013 № 336-ЗО «О бюджетном процессе в Кировской области» направляет Вам Заключение на проект закона Кировской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Приложение: копия заключения на 29 л. в 1 экз.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кировской области

Ю.Н. Лаптев





КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ул. Карла Либкнехта, 69, г. Киров обл., 610019, тел.: (8332) 279-055, факс (8332) 279-061, E-mail: ksp@ako.kirov.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект закона Кировской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Кировской области на проект закона Кировской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – законопроект, проект закона) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законами области «О бюджетном процессе в Кировской области» и «О Контрольно-счетной палате Кировской области».

В рамках подготовки заключения проведена оценка соблюдения нормативных правовых актов, методических материалов, и иных документов, составляющих основу формирования областного бюджета.

При подготовке заключения использованы результаты проведенных Контрольно-счетной палатой Кировской области (далее – Контрольно-счетная палата) контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

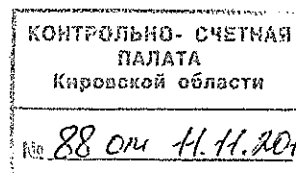
2. Основные параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта областного бюджета

Параметры прогноза социально-экономического развития Кировской области на 2020-2022 годы разработаны в соответствии с рекомендациями Министерства экономического развития Российской Федерации по функционированию экономики Российской Федерации на период до 2024 года в двух вариантах.

Согласно пояснительной записке к законопроекту за основу для составления проекта областного бюджета взят базовый (второй) вариант прогноза, в связи с чем в настоящем заключении анализ макроэкономических показателей осуществлен в соответствии с базовым вариантом, предусматривающим более высокие темпы экономического роста.

Согласно представленному прогнозу макроэкономические условия социально-экономического развития Кировской области характеризуются следующими тенденциями:

сохранением темпов роста объема валового регионального продукта (далее ВРП) в 2020-2022 годах в среднем на уровне 102,3% (в 2020 году – 101,8%, 2021 году – 102,5%, 2022 году – 102,6%);



ростом индекса промышленного производства в 2020 году на 3,7%, в 2021 году – на 4,7%, в 2022 году прогнозируется замедление темпов прироста индекса промышленного производства до 2,9%;

низкой динамикой роста сельскохозяйственного производства (в 2020-2022 годах в пределах 100,7% - 100,8%) и физического объема инвестиций в основной капитал в среднем на уровне 100,9%;

увеличением прибыли прибыльных организаций в среднем на 4,1% (темп роста составит в 2020 году – 106,4%, 2021 году – 102,9%; 2022 году – 103,0%) при ожидаемом темпе роста по итогам 2019 года на уровне 100,1%;

ежегодным ростом фонда заработной платы: на 5,3% в 2020 году, на 7,0% в 2021 году и на 6,4% в 2022 году;

ростом оборота розничной торговли (в % к предыдущему году в сопоставимых ценах) - в среднем на 1,3% (в 2020 году - 100,7%; в 2021 году - 101,3%; в 2022 году - 101,9%); объема платных услуг населению - в среднем на 0,6% (темп роста составит 100,6; 100,5 и 100,7% соответственно);

увеличением реальной заработной платы работников организаций в 2020 году на 2,1%, в 2021 году на 2,4%, в 2022 году на 2,3%;

индекс потребительских цен (уровень инфляции) в 2020-2022 годах прогнозируется в пределах 103,6% - 103,8%.

Проведенный анализ показал, что большинство показателей прогноза социально-экономического развития области, установленных на 2019 год к концу текущего года будут выполнены, за исключением показателя индекс потребительских цен на товары и услуги, ожидаемая оценка которого составляет 104,2% при прогнозе 103,8%.

Информация об основных показателях прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и Кировской области на 2020-2022 годы представлена в таблице:

Показатель	Ед.изм.	2019	2020	2021	2022
Индекс потребительских цен					
<i>Российская Федерация</i>	%	104,7	103,0	103,7	104,0
<i>Кировская область</i>		104,2	103,6	103,7	103,8
Темп роста валового внутреннего продукта					
<i>Российская Федерация</i>	%	101,3	101,7	103,1	103,2
<i>Кировская область</i>		101,4	101,8	102,5	102,6
Индекс промышленного производства					
<i>Российская Федерация</i>	%	102,3	102,4	102,6	102,9
<i>Кировская область</i>		104,6	103,7	104,7	102,9
Темп роста продукции сельского хозяйства					
<i>Российская Федерация</i>	%	101,6	101,7	101,8	101,9
<i>Кировская область</i>		102,0	100,8	100,7	100,7
Темп роста объема инвестиций в основной капитал					
<i>Российская Федерация</i>	%	102,0	105,0	106,5	105,8
<i>Кировская область</i>		100,9	100,8	101,0	100,9
Темп роста оборота розничной торговли					
<i>Российская Федерация</i>	%	101,3	100,6	102,2	102,5
<i>Кировская область</i>		101,2	100,7	101,3	101,9
Темп роста платных услуг населению					
<i>Российская Федерация</i>	%	99,5	100,5	101,9	102,3
<i>Кировская область</i>		102,0	100,6	100,5	100,7
Темп роста прибыли прибыльных организаций					
<i>Российская Федерация</i>	%	104,6	102,7	106,9	106,0
<i>Кировская область</i>		100,1	106,4	102,9	103,0

Показатель	Ед.изм.	2019	2020	2021	2022
Темп роста фонда заработной платы работников организаций					
<i>Российская Федерация</i>	%	106,1	105,5	106,5	107,1
<i>Кировская область</i>		105,4	105,3	107,0	106,4
Реальная заработная плата работников организаций					
<i>Российская Федерация</i>	%	101,5	102,3	102,3	102,5
<i>Кировская область</i>		102,0	102,1	102,4	102,3

Сравнительный анализ основных макроэкономических показателей развития Российской Федерации и Кировской области показал, что по оценке на 2019 год темпы роста по 5-ти показателям (индекс промышленного производства, темп роста валового внутреннего продукта, продукции сельского хозяйства, платных услуг населению и реальной заработной платы работников организаций) опережают показатели Российской Федерации. По другим основным макроэкономическим показателям (индекс потребительских цен, темп роста объема инвестиций в основной капитал, оборота розничной торговли, прибыли прибыльных организаций и фонда заработной платы работников организаций) темпы роста сложились ниже среднероссийского уровня.

На 2020 год выше уровня Российской Федерации прогнозируются темпы роста индекса потребительских цен, темпа роста валового внутреннего продукта, оборота розничной торговли и платных услуг населению, индекса промышленного производства, прибыли прибыльных организаций; по остальным показателям прогнозируются темпы роста ниже среднероссийского.

На 2021 год шесть показателей запланированы ниже среднероссийского уровня, за исключением более высоких, чем среднероссийские, темпов роста индекса промышленного производства, темпа роста фонда заработной платы и реальной заработной платы работников организаций. Темп роста индекса потребительских цен оценивается на среднероссийском уровне 103,7%.

На 2022 год прогнозные показатели в основном предусмотрены ниже среднероссийского уровня.

3. Основные параметры и характеристики областного бюджета на 2020-2022 годы

3.1. Динамика основных параметров областного бюджета на 2020-2022 годы характеризуется снижением доли доходов и расходов в ВРП по сравнению с оценкой 2019 года по причине снижения планируемого объема безвозмездных поступлений. Основные параметры областного бюджета в 2019-2022 годах представлены в следующей таблице:

Наименование показателей	2019 год (ут. план)		2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)	
	млн. рублей	в % к ВРП	млн. рублей	в % к ВРП	млн. рублей	в % к ВРП	млн. рублей	в % к ВРП
ВРП	347 111,0	X	367 140,0	X	390 242,0	X	415 603,0	X
Доходы	58 475,2	16,9%	58 742,7	16,0%	61 400,2	15,7%	63 317,4	15,2%
в том числе налоговые и неналоговые	32 478,4	9,4%	35 292,7	9,6%	38 385,9	9,8%	41 321,1	9,9%
безвозмездные поступления	25 996,8	7,5%	23 450,0	6,4%	23 014,3	5,9%	21 996,3	5,3%
Расходы	59 033,6	17,0%	58 160,8	15,8%	59 836,5	15,3%	61 753,7	14,9%
Профицит (+) / Дефицит (-)	-558,4	-/-	581,9	0,2%	1 563,7	0,4%	1 563,7	0,4%

Областной бюджет на 2020-2022 годы сформирован с профицитом в связи с обеспечением выполнения условий по возврату федеральных бюджетных кредитов, предоставленных Кировской области из федерального бюджета в 2015-2017 годах.

В соответствии с представленным законопроектом профицит областного бюджета в 2020-2022 годах будет обеспечиваться за счет роста налоговых и неналоговых доходов областного бюджета.

Налоговые и неналоговые доходы в 2020 году по сравнению с оценкой 2019 года увеличиваются на 2814,3 млн. рублей (или на 8,7%), в 2021 году по отношению к 2020 году увеличиваются на 3093,2 млн. рублей (на 8,8%), в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 2935,2 млн. рублей (на 7,6%).

По сравнению с 2019 годом в 2020 году безвозмездные поступления уменьшаются на 2546,8 млн. рублей (или на 9,8%), в 2021 году снижаются по сравнению с 2020 годом на 435,7 млн. рублей (на 1,9%), в 2022 году снижаются по сравнению с 2021 годом на 1018,0 млн. рублей (на 4,4%).

Расходы областного бюджета на 2020 год предусмотрены в объеме 58160,8 млн. рублей, что на 872,8 млн. рублей (или на 1,5%) меньше по сравнению с уточненным планом 2019 года (59033,6 млн. рублей); расходы на 2021 год прогнозируются в сумме 59836,5 млн. рублей, в 2022 году – 61753,7 млн. рублей.

При этом Контрольно-счетная палата отмечает, что объемы безвозмездных поступлений в областной бюджет и соответствующих расходов могут измениться в большую сторону после принятия федерального бюджета на 2020-2022 годы и распределения средств федерального бюджета между регионами Российской Федерации.

3.2. Перечень документов, представленных одновременно с законопроектом, соответствует требованиям бюджетного законодательства.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ и Законом области «О бюджетном процессе в Кировской области» одновременно с законопроектом (помимо прочих) представлены:

проект изменений бюджетного прогноза Кировской области на 2016-2027 годы;

основные направления налоговой и бюджетной политики Кировской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее – Основные направления налоговой и бюджетной политики);

проекты паспортов государственных программ Кировской области.

Основные параметры (характеристики) областного бюджета на 2020-2022 годы соответствуют данным, представленным в проекте изменений бюджетного прогноза Кировской области на 2016-2027 годы, в том числе по прогнозу объемов доходов, расходов, дефицита/профицита областного бюджета, а также по объемам государственного долга Кировской области.

По итогам экспертизы отмечается, что в представленном законопроекте учтены Основные направления налоговой и бюджетной политики на 2020-2022

годы. В частности, при формировании проекта областного бюджета на 2020-2022 годы учтены:

изменения налогового законодательства;

формирование расходной части областного бюджета с учетом необходимости реализации региональных проектов, направленных на достижение целей и задач федеральных и национальных проектов;

осуществление бюджетных расходов в рамках реализации государственных программ Кировской области в целях обеспечения результативности и эффективности расходования бюджетных ресурсов;

основные направления долговой политики Кировской области.

Кроме того, в целях повышения эффективности и результативности бюджетных расходов Основными направлениями налоговой и бюджетной политики планируется:

в целях обеспечения своевременного осуществления закупок – объявление закупок на следующий финансовый год в текущем финансовом году;

с 01.01.2020 цифровизация (перевод в электронную форму) закупок малого объема и их осуществление с использованием единого агрегатора торговли «Березка» и регионального сервиса «Портал закупок малого объема Кировской области», что позволит исключить проведение неконкурентных способов определения поставщика;

заключение соглашений о мерах по социально-экономическому развитию территорий не только на уровне «область – муниципальный район», но и на уровне «муниципальный район – поселение».

Начиная с 2020 года на территории области будут реализовываться 25 вновь утвержденных государственных программ Кировской области со сроком реализации с 2020 по 2024 годы, что учтено при подготовке проекта закона.

В рамках исполнения полномочий Контрольно-счетной палатой проводилась финансово-экономическая экспертиза проектов государственных программ Кировской области. По итогам экспертизы госпрограмм отмечено следующее:

несоответствие объемов финансирования мероприятий, предусмотренных в государственных программах, региональных проектах и представленном законопроекте;

при наличии потребности в средствах на реализацию отдельных мероприятий, объемы их финансирования в госпрограммах не определены;

состав целевых показателей по отдельным госпрограммам недостаточен для полной оценки степени достижения программных целей и решения поставленных задач.

Кроме того, *по состоянию на 01.11.2019 в Контрольно-счетную палату не представлены проекты 7-ми государственных программ, согласованных с министерством финансов и министерством экономического развития и поддержки предпринимательства Кировской области, что не позволяет в полной мере оценить обоснованность включения расходов по данным госпрограммам в проект областного бюджета на 2020-2022 годы:*

«Развитие здравоохранения» (ответственный исполнитель – министерство здравоохранения);

«Содействие развитию гражданского общества и реализация государственной национальной политики» (министерство внутренней политики);

«Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности» (министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства);

«Развитие транспортной системы» (министерство транспорта);

«Развитие отраслей промышленного комплекса» (министерство промышленной политики);

«Управление государственным имуществом» (министерство имущественных отношений и инвестиционной политики);

«Формирование современной городской среды в населенных пунктах» (министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства).

Учитывая вышеизложенное, ответственным исполнителям необходимо продолжить работу по корректировке и утверждению вновь разработанных государственных программ.

3.3. Характерными особенностями законопроекта являются:

формирование доходов областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов с учетом изменений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, вводимых и планируемых к введению в действие с 1 января 2020 года;

планирование областного бюджета на 2020-2022 годы с ежегодным профицитом в целях исполнения обязательств по возврату бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета, и реализации долговой политики Кировской области.

Формирование расходной части областного бюджета проведено в соответствии с методикой планирования бюджетных ассигнований областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденной распоряжением министерства финансов Кировской области от 01.07.2019 № 50 (далее – Методика планирования).

В соответствии с Методикой планирования формирование бюджетных ассигнований областного бюджета по большинству направлений расходов осуществлялось *исходя из кассовых расходов по соответствующим направлениям за предшествующие периоды без учета инфляции и индексации расходов.*

Социальные выплаты, связанные с оплатой жилищно-коммунальных услуг, рассчитаны с индексацией на 5,1% (средняя индексация роста). На 3,8% проведена индексация мер социальной поддержки семей, имеющих детей. Другие социальные выплаты гражданам и стипендии студентам рассчитаны исходя из количества получателей и размеров, сложившихся в 2019 году.

Остальные расходы, связанные в том числе с материальными затратами государственных учреждений, предусмотрены на уровне плановых назначений 2019 года. *Так, без индексации предусмотрены расходы в 2020 году на оплату:*

услуг связи, продуктов питания и услуг по организации питания;

медикаментов, перевязочных средств;

горюче-смазочных материалов;

арендной платы за пользование имуществом;

договоров на выполнение работ, оказание услуг по пожарной и охранной сигнализации;

услуг (работ), переданных на аутсорсинг;

мероприятий в области занятости населения, физической культуры и спорта, молодежной политики, в сфере культуры, образования, социальной политики;

иные расходы.

Планирование бюджетных ассигнований на 2020 год без индексации может привести к недостатку объемов финансирования и необходимости увеличения ассигнований в течение 2020 года.

Объем бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций областных государственных учреждений рассчитан на уровне кассовых расходов за 2018 год (или объема бюджетных ассигнований по состоянию на 01.07.2019), а не на основании показателей государственного задания (на основе определения необходимого количества государственных услуг и нормативных затрат на единицу услуги).

При этом в соответствии со ст. 69.2. Бюджетного кодекса РФ показатели государственного задания должны использоваться при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание государственных услуг (выполнение работ), составлении бюджетной сметы казенного учреждения, а также для определения объема субсидий на выполнение государственного задания бюджетным или автономным учреждениям.

Расходы на заработную плату с начислениями работникам учреждений бюджетной сферы и органов исполнительной власти предусмотрены в условиях 2019 года с учетом индексации заработной платы, осуществленной в 2019 году.

В проекте закона не учтена дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности; согласно пояснительной записке к законопроекту при ее распределении она в полном объеме будет направлена на расходы, связанные с планируемым повышением в 2020 году заработной платы работникам бюджетной сферы.

Статьей 4 законопроекта минимальный коэффициент отчисления в областной бюджет части прибыли, остающейся в распоряжении областных государственных унитарных предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей, утвержден на уровне 2019 года в размере 50 процентов.

В соответствии с ч. 4 ст. 5 проекта закона в пределах общего объема расходов областного бюджета на 2020 год зарезервированы бюджетные ассигнования на выполнение условий софинансирования, установленных для получения целевых межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на реализацию национальных проектов, в сумме 90,0 млн. рублей.

Верхний предел государственного внутреннего долга Кировской области в 2020-2022 годах планируется с ежегодным снижением с 23500,4 млн. рублей по состоянию на 01.01.2021 до 20372,9 млн. рублей на 01.01.2023.

Расходы областного бюджета на обслуживание государственного долга Кировской области на 2020 год запланированы в сумме 805,0 млн. рублей; на 2021 год – 824,0 млн. рублей; на 2022 год – 962,5 млн. рублей. По сравнению с

уточненным планом на 2019 год объем расходов на обслуживание государственного долга Кировской области на 2020 год предусмотрен с ростом на 61,3 млн. рублей, или на 8,2%.

4. Результаты проверки и анализа прогноза доходов областного бюджета на 2020-2022 годы

Общий объем доходов областного бюджета на 2020 год прогнозируется в размере 58742,7 млн. рублей, что на 267,6 млн. рублей выше уточненного плана 2019 года. В 2021 году доходы планируются в сумме 61400,2 млн. рублей, в 2022 году – 63317,4 млн. рублей.

Структура доходной части областного бюджета в 2020-2022 годах характеризуется следующими данными (млн. рублей):

Наименование показателей	2019 год (уточненный план)		2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Налоговые и неналоговые доходы	32478,4	55,5	35292,7	60,1	38385,9	62,5	41321,1	65,3
Безвозмездные поступления	25996,8	44,5	23450,0	39,9	23014,3	37,5	21996,3	34,7
Итого	58475,2	100,0	58742,7	100,0	61400,2	100,0	63317,4	100,0

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли «налоговых и неналоговых» доходов областного бюджета с 55,5% по оценке 2019 года до 65,3% в 2022 году при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений с 44,5% до 34,7% к 2022 году. Учитывая, что безвозмездные поступления из федерального бюджета будут уточнены после принятия федерального закона «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», соотношение доли собственных доходов и безвозмездных поступлений может измениться.

В разрезе налоговых и неналоговых доходов структура областного бюджета характеризуется следующими данными (млн. рублей):

Показатели	Оценка 2019	Уд. вес в общей сумме	Прогноз 2020	Уд. вес в общей сумме	Прогноз 2021	Уд. вес в общей сумме	Прогноз 2022	Уд. вес в общей сумме
Налоговые доходы	30 897,3	95,1	33 813,2	95,8	36 912,3	96,2	39 845,8	96,4
Неналоговые доходы	1 581,1	4,9	1 479,5	4,2	1 473,6	3,8	1 475,3	3,6
ИТОГО	32 478,4	100,0	35 292,7	100,0	38 385,9	100,0	41 321,1	100,0

Как видно из таблицы, сохраняется тенденция роста объема налоговых доходов. Динамика неналоговых доходов не стабильна, основное влияние оказывают платежи при пользовании природными ресурсами и доходы от использования имущества.

4.1. Налоговые доходы в 2020-2022 годах

Налоговые доходы на 2020 год спрогнозированы в объеме 33813,2 млн. рублей, что выше ожидаемой оценки 2019 года на 2915,9 млн. рублей, или на 9,4%. Рост налоговых доходов к ожидаемой оценке 2019 года планируется за счет

увеличения акцизов - на 41,9%, налога на доходы физических лиц – на 6,5%, налога на имущество организаций – 9,9%.

В 2021 году налоговые доходы планируются с ростом к прогнозу 2020 года на 9,2%, в 2022 году по отношению к прогнозу 2021 года с ростом на 7,9%. Основное влияние окажет также рост акцизов.

Структура налоговых доходов областного бюджета в 2019-2022 годах представлена в таблице (млн. рублей):

Наименование показателей	2019 год (оценка)		2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Налоговые доходы всего, в том числе:	30897,3	100,0	33813,3	100,0	36912,3	100,0	39845,9	100,0
Налог на прибыль организаций	7575,0	24,5	7300,0	21,6	7700,0	20,9	8000,0	20,1
Налог на доходы физических лиц	12299,7	39,8	13100,7	38,7	14071,7	38,1	15010,4	37,7
Акцизы, в том числе	4596,5	14,9	6523,6	19,3	7860,7	21,3	9235	23,2
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	3073,7	9,9	4630,5	13,7	5772,0	15,6	7100,6	17,8
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	2475,4	8,0	2660,0	7,9	2910,0	7,9	3100,0	7,8
Налог на имущество организаций	2399,6	7,8	2637,1	7,8	2771,6	7,5	2891,6	7,3
Транспортный налог	1257,3	4,1	1300,0	3,8	1306,0	3,5	1315,0	3,3
Налоги и сборы за пользование природными ресурсами	42,0	0,1	49,4	0,1	51,0	0,1	53,2	0,1
Государственная пошлина	247,8	0,8	238,6	0,7	237,4	0,6	236,8	0,6

В анализируемом периоде структура налоговых доходов не претерпит существенных изменений, основную долю (около 80%) составят налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций и доходы от акцизов.

При этом отмечается рост доли акцизов с 14,9% в 2019 году до 23,2% в 2022 году в связи с увеличением нормативов отчислений в бюджеты субъектов Российской Федерации акцизов на нефтепродукты.

Прогноз поступления **налога на прибыль организаций** на 2020 год составляет 7300,0 млн. рублей; плановые и фактические поступления налога на прибыль организаций представлены в таблице (млн. рублей):

Показатели	2019 год		Оценка / прогноз, %	Оценка 2019 / факт 2018, %	Прогноз			Рост, снижение, %		
	Прогноз	Оценка / уг. план			2020	2021	2022	2020/ 2019	2021/ 2020	2022/ 2021
Налог на прибыль организаций	7075,0	7575,0	107,1	107,6	7300,0	7700,0	8000,0	96,4	105,5	103,9

Согласно пояснительной записке к законопроекту поступления налога на 2020 год рассчитаны с учетом прогнозируемого роста прибыли прибыльных организаций:

по организациям, зарегистрированным на территории Кировской области, – 106,4% (без учета прибыли сельскохозяйственных предприятий) по показателям прогноза социально-экономического развития области;

по структурным подразделениям организаций, зарегистрированным за пределами региона, – 104% в соответствии со сценарными условиями социально-экономического развития Российской Федерации по состоянию на 01.05.2019 (письмо минэкономразвития России от 26.04.2019 № Д14и-14298).

При этом в соответствии со Среднесрочным прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации до 2024 года (базовый вариант) (письмо минэкономразвития России от 26.09.2019 № Д14и-32899) темп роста прибыли прибыльных организаций по Российской Федерации в 2020 году прогнозируется на уровне 102,7%.

Фактический темп роста налога в 2018 году составил 107,8%, ожидаемый темп роста в 2019 году – 107,6%. По состоянию на 01.10.2019 кассовое исполнение по налогу на прибыль организаций составило 6023,5 млн. рублей, темп роста к аналогичному периоду 2018 года – 15,3%.

При этом поступление налога на 2020 год прогнозируется со снижением к оценке 2019 года на 3,6%, или на 275,0 млн. рублей; основная причина снижения поступлений налога в 2020 году (по данным главного администратора дохода – Управления Федеральной налоговой службы России по Кировской области) оплата значительной суммы авансовых платежей в текущем году крупнейшим налогоплательщиком химической отрасли, перечислившим в доходы областного бюджета более 1 млрд. рублей, и отсутствие подтверждения платежей на прогнозируемый период (2020 год).

В 2021-2022 годах поступления налога прогнозируются с темпом роста 105,5% и 103,9% соответственно (в объеме 7700,0 млн. рублей в 2021 году и 8000,0 млн. рублей).

Поступления налога на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) на 2020 год прогнозируются в объеме 13100,7 млн. рублей, что выше уточненного плана 2019 года на 801,0 млн. рублей, или на 6,5%.

В структуре прогнозируемых поступлений НДФЛ наибольшая доля (97,1%) приходится на НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент. Данные о прогнозируемых и фактических поступлениях НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, представлены в таблице (млн. рублей):

Показатели	2019 год		Оценка/ прогно- зный план,%	Оценка 2019/ факт 2018,%	Прогноз			Рост / снижение, %		
	Прогноз	Оценка/ ут. план			2020 год	2021 год	2022 год	2020/ 2019	2021/ 2020	2022/ 2021
Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент	11967,1	11967,1	100,0	105,3	12726,3	13671,5	14585,2	106,3	107,4	106,7

Из представленных данных следует, что поступления в 2020 году по НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, спрогнозированы с ростом к ожидаемой оценке 2019 года на 6,3% при прогнозируемом росте фонда оплаты труда на 5,3%, что в том числе обусловлено поступлениями за счет взыскания текущей недоимки в областной бюджет в сумме 49,0 млн. рублей.

НДФЛ с доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности, прогнозируется в 2020 году в объеме 207,0 млн. рублей со снижением к ожидаемой оценке на 6,7%, или на 14,9 млн. рублей. НДФЛ с доходов, полученных физическим лицами (выигрыши и др. доходы) в соответствии со ст.228 Налогового кодекса РФ, в 2020 году к ожидаемой оценке 2019 года увеличивается на 55,7 млн. рублей, или в 1,8 раза. Обоснований роста и снижения указанных подвидов НДФЛ в пояснительной записке к законопроекту не представлено.

Прогнозируемый общий объем поступлений НДФЛ в 2020 году рассчитан с учетом налоговых льгот в виде стандартных, социальных, имущественных и профессиональных вычетов.

На 2021 год общий объем НДФЛ спрогнозирован в сумме 14071,7 млн. рублей (с темпом роста 107,4% к уровню 2020 года), в 2022 году в объеме 15010,4 млн. рублей с темпом роста 106,7 % к уровню 2021 года, что соответствует прогнозируемому темпу роста фонда оплаты труда.

Поступления доходов по акцизам на 2020 год планируются с ростом к ожидаемой оценке 2019 года на 41,9% и составит 6523,6 млн. рублей. В 2021 году темп роста составит 120,5% к предыдущему году, в 2021 – 117,5%.

Сведения о прогнозируемых и фактических поступлениях доходов от акцизов представлены в таблице:

Показатели	2019 год		Оценка/прогнозный план, %	Оценка 2019/факт 2018, %	Прогноз			Рост, снижение, %		
	Прогноз	Оценка/ут.план			2020 год	2021 год	2022 год	2020/2019	2021/2020	2022/2021
Акцизы, в том числе	4 377,8	4 596,5	105,0	106,2	6523,6	7860,7	9235,0	141,9	120,5	117,5
доходы по акцизам на нефтепродукты	2 855,1	3 073,7	107,7	103,1	4630,5	5772,0	7100,6	150,6	124,7	123,0

По видам акцизов прогнозируемые поступления характеризуются следующими показателями (млн. рублей):

Наименование показателей	Уточненный план на 2019 год	Прогноз на 2020 год	Отклонение прогноза 2020 года к уточненному плану 2019 года	
			в сумме	в %
Акцизы от местных производителей - всего, из них:	565,0	708,0	143,0	125,3
акцизы на спирт этиловый из пищевого и непищевого сырья	4,6	112,3	107,7	в 24,4 раза
акцизы на пиво	560,0	594,0	34,0	106,1
Доходы от уплаты акцизов на крепкий алкоголь	957,8	1 175,2	217,4	122,7
Доходы от уплаты акцизов на спирт этиловый из всех видов сырья и спиртосодержащую продукцию	-	9,9	9,9	-
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	3 073,7	4 630,5	1 556,8	150,6
ИТОГО по всем акцизам	4 596,5	6 523,6	1 927,1	141,9

В структуре прогнозируемых поступлений акцизов наибольшая доля (от 71% до 76,1%) приходится на доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты.

Поступления акцизов на нефтепродукты (администратор – Федеральное казначейство) спрогнозированы в 2020 году в объеме 4630,5 млн. рублей, что

выше ожидаемой оценки 2019 года на 50,6%. На 2021 год темп роста составит 124,7%; на 2022 год - 123,0%, что обусловлено поэтапным существенным увеличением с 2020 года нормативов отчислений в бюджеты субъектов Российской Федерации акцизов на нефтепродукты (в 2019 году – 58,1%; в 2020 году – 66,6%; в 2021 году – 74,9%, в 2022 – 83,3%).

Поступления по остальным видам акцизов в 2020 году по сравнению с оценкой 2019 года также планируются с ростом, в большей степени по доходам от уплаты акцизов на крепкий алкоголь (на 217,4 млн. рубле) и акцизам на спирт этиловый из пищевого и непищевого сырья (на 107,7 млн. рублей).

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2020 год составляет 2660,0 млн. рублей, что на 7,5% (на 184,6 млн. рублей) выше оценки 2019 года. При этом темп роста показателей «Оборот малых предприятий» и «Прибыль прибыльных предприятий» составляет 4% и 6,4% соответственно.

Информация о прогнозируемых и фактических поступлениях налога представлена в таблице (млн. рублей):

Показатели	2019 год		Оценка/ прогноз ный план,%	Оценка 2019 / факт2018, %	Прогноз			Рост, снижение,%		
	Прогноз	Оценка / ут.план			2020 год	2021 год	2022 год	2020/ 2019	2021/ 2020	2022/ 2021
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	2475,4	2475,4	100,0	110,0	2660,0	2910,0	3100,0	107,5	109,4	106,5

При прогнозировании поступлений налога на 2020 год также учтены следующие факторы:

результаты декларирования за отчетный 2018 год;

увеличение количественного состава налогоплательщиков (на 1%) в связи с обсуждаемым ограничением применения ЕНВД и патентной системы налогообложения в отношении торговли меховыми изделиями, обувью и лекарственными средствами;

рост налоговой базы по объекту «доходы» в пересчете на прогнозируемый индекс потребительских цен (103,6%);

неисполненные обязательства налогоплательщиков в объеме 44,0 млн. рублей.

Прогноз поступления налога на имущество организаций на 2020 год составит 2637,0 млн. рублей, что на 237,5 млн. рублей, или на 9,9% выше ожидаемой оценки 2019 года.

При этом по оценке главного администратора данного дохода (Управления ФНС России по Кировской области) поступления налога составят на 209,0 млн. рублей меньше, чем предусмотрено проектом закона.

Согласно пояснительной записке к законопроекту дополнительные поступления в объеме 200,0 млн. рублей планируется получить в связи с изменениями, внесенными в Закон Кировской области «О налоге на имущество

организаций в Кировской области» в части снятия ограничения по площади торгово-офисных объектов, облагаемых по кадастровой стоимости, а также увеличения по ним ставки с 1% до 1,2% с 01.01.2020.

В 2021 году налог прогнозируется в объеме 2771,6 млн. рублей (на 134,5 млн. рублей, на 5,1% больше предыдущего года), в 2022 году в объеме 2891,6 млн. рублей (выше уровня 2021 года на 4,3%, на 120,0 млн. рублей).

Поступления **транспортного налога** на 2020 год в целом прогнозируются в объеме 1300,0 млн. рублей, что выше уточненного плана 2019 года на 42,7 млн. рублей, или на 3,4% (млн. рублей):

Показатели	2019 год		Оценка / прогнозный план, %	Оценка 2019 / факт 2018, %	Прогноз			Рост, снижение, %		
	Прогноз	Оценка/ ут.план			2020 год	2021 год	2022 год	2020/ 2019	2021/ 2020	2022/ 2021
Транспортный налог	1 257,3	1 257,3	100,0	104,6	1300,0	1306,0	1315,0	103,4	100,5	100,7

При расчетах поступлений данного налога были учтены:

изменения в соответствии с Законом Кировской области № 276-ЗО «О внесении изменений в Закон Кировской области «О транспортном налоге в Кировской области» в части освобождения от налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей в отношении принадлежащего им грузового автотранспорта;

отмена налоговых преференций в отношении транспортных средств с разрешенной максимальной массой свыше 12 тонн в соответствии с Федеральным Законом от 03.07.2016 № 249-ФЗ;

объем поступлений в виде неисполненных обязательств плательщиков налога в сумме 102,0 млн. рублей.

В 2021-2022 годах темп роста поступлений налога составляет около 1% ежегодно.

Прогноз поступления **госпошлины** на 2020 год составляет 238,6 млн. рублей, что на 9,2% (на 96,3 млн. рублей) ниже ожидаемой оценки поступлений 2019 года. На 2021 год темп роста составит 99,5%; на 2022 год – 99,7%.

В структуре прогнозируемых поступлений госпошлины наибольшая доля около 55% (131,0 млн. рублей ежегодно) приходится на государственную пошлину за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

По итогам экспертизы законопроекта Контрольно-счетная палата отмечает, что из 15 видов государственной пошлины по 11 прогноз поступлений в трехлетнем периоде не изменяется и остается на уровне 2020 года.

Не прогнозируется в проекте бюджета государственная пошлина за действия уполномоченных органов субъектов Российской Федерации, связанные с лицензированием предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами. В то же время в случае появления в 2020-2022 годах новых управляющих компаний имеется резерв для пополнения доходной части бюджета.

4.2. Неналоговые доходы в 2020-2022 годах

Объем неналоговых доходов на 2020 год прогнозируется в сумме 1479,5 млн. рублей, что ниже оценки поступлений текущего года на 101,6 млн. рублей, или на 6,4%. Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2020 году составит 2,5% (по оценке 2019 года их доля составит 2,7%).

В 2021 году неналоговые доходы прогнозируются со снижением к прогнозу 2020 года на 0,4 %, в 2022 году к прогнозу 2021 года с незначительным ростом на 0,1%.

Структура неналоговых доходов областного бюджета в 2019-2022 годах:

Наименование показателей	2019 год (оценка)		2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)	
	млн. рублей	уд. вес, %	млн. рублей	уд. вес, %	млн. рублей	уд. вес, %	млн. рублей	уд. вес, %
Неналоговые доходы, из них:	1581,1	100,0	1479,5	100,0	1473,6	100,0	1475,3	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, в т.ч.:	77,8	4,9	43,1	2,9	44,7	3,0	46,4	3,1
доходы в виде дивидендов по акциям	29,7	1,9	1,3	0,1	1,4	0,1	1,4	0,1
платежи от государственных унитарных предприятий	26,2	1,7	22,0	1,5	23,0	1,6	24,2	1,6
доходы от сдачи в аренду имущества	20,6	1,3	19,8	1,3	20,3	1,4	20,8	1,4
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	22,1	1,4	22,2	1,5	22,3	1,5	22,5	1,5
Плата за недра	1,5	0,1	1,4	0,1	1,4	0,1	1,4	0,1
Плата за использование лесов	959,3	60,7	870,1	58,8	870,1	59,0	870,1	59,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	33,8	2,1	33,7	2,3	27,7	1,9	28,2	1,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	20,2	1,3	20,1	1,4	20,1	1,4	20,1	1,4
Административные платежи и сборы	8,1	0,5	7,7	0,5	7,7	0,5	7,8	0,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	456,9	28,9	481,1	32,5	479,6	32,5	478,7	32,4

В 2020-2022 годах структура неналоговых доходов не претерпит существенных изменений, основную долю (около 91%) составят плата за использование лесов и штрафы, санкции, возмещение ущерба. К 2022 году отмечается снижение доли платы за использование лесов с 60,7% в 2019 до 59,0% в 2022 году, доходов от использования имущества с 4,9% до 3,1%. Возрастает доля по штрафам, санкциям, возмещению ущерба с 28,9 % до 32,4%.

В структуре платежей при пользовании природными ресурсами наибольшую долю (в среднем 97,0%) составляет плата за использование лесов.

В 2020 году поступление платы за использование лесов прогнозируется в объеме 870,1 млн. рублей, что на 89,2 млн. рублей (на 9,3%) ниже оценки поступлений 2019 года. Снижение прогнозных поступлений связано с расторжением 34 договоров аренды лесных участков, снижением средней цены предмета аукциона по продаже права на заключения договора купли-продажи лесных насаждений.

Планируются дополнительные поступления платы в виде неисполненных обязательств плательщиков в бюджет в сумме 25,5 млн. рублей.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду прогнозируется в объеме 22,2 млн. рублей с незначительным ростом к 2022 году на 0,2% (в 2021 году 22,1 млн. рублей).

Платежи при пользовании недрами на 2020-2022 годы прогнозируются в объеме 1,4 млн. рублей ежегодно с незначительным снижением к оценке 2019 года (1,5 млн. рублей).

Доходы от использования и продажи государственного имущества планируются в 2020 году в объеме 63,2 млн. рублей, что ниже уточненного прогноза 2019 года на 34,8 млн. рублей, или на 35,5%.

В сравнении с 2019 годом прогнозные показатели на 2020 год **снижаются**:

по доходам в виде дивидендов по акциям – на 28,3 млн. рублей (в 22 раза) до 1,3 млн. рублей;

по доходам от платежей государственных унитарных предприятий – на 16,0% (на 4,2 млн. рублей) до 22,0 млн. рублей.

В ходе экспертизы законопроекта установлено, что министерством имущественных отношений и инвестиционной политики Кировской области в нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 «Общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» при расчете поступлений в виде дивидендов по акциям не учтены поступления от хозяйственных обществ с долей участия Кировской области менее 50% (10 акционерных обществ), несмотря на наличие ежегодных поступлений от указанных обществ, что свидетельствует о наличии резерва по увеличению доходов областного бюджета.

Причиной уменьшения объемов доходов от перечисления части чистой прибыли Кировских областных государственных унитарных предприятий является прогнозируемое снижение результатов финансовой деятельности предприятий по итогам 2019 года.

Экспертизой прогнозного плана (программы) **приватизации государственного имущества Кировской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов**, утвержденного постановлением Правительства Кировской области от 30.10.2019 № 566-П (далее – план приватизации), установлено, что доходы от приватизации государственного имущества в 2020 году планируются на уровне текущего года и составляют 20,0 млн. рублей. Планом приватизации на 2020 год предусмотрена реализация 47 объектов недвижимого имущества Кировской области, а также планируется преобразовать в акционерные общества КОГП «Вятские автомобильные дороги» и КОГУП «Облкоммунсервис».

Стоит отметить, что в 2018 году доходы от приватизации государственного имущества в областной бюджет не поступали, а за 9 месяцев 2019 года исполнение плана по доходам составило 20,5%.

Учитывая, что план приватизации на 2020 год в большей степени включает объекты, предусмотренные планом приватизации на 2019 год и не реализованные в 2019 году по причине их не ликвидности, существует риск не выполнения плана по доходам от приватизации имущества и в 2020 году.

С ростом к ожидаемой оценке 2019 года на 5,3%, или на 24,2 млн. рублей прогнозируются **штрафы, санкции, возмещение ущерба** в объеме 481,1 млн. рублей. На 2021 и 2022 годы отмечается незначительное снижение, доходы составят 479,6 и 478,7 млн. рублей соответственно.

Из общей суммы поступлений наибольшая доля числится за двумя администраторами – Министерством внутренних дел РФ (51,6%) по «административным штрафам в области дорожного движения, налагаемыми судьями федеральных судов, должностными лицами федеральных государственных органов, учреждений» в объеме 248,3 млн. рублей на весь трехлетний период и министерством юстиции Кировской области (41,4%), из них по «административным штрафам в области дорожного движения, налагаемыми мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав», в сумме 137,2 млн. рублей на весь трехлетний период.

Значительное снижение в 3,5 раза отмечается по платежам, уплачиваемым в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, которые на 2020 спрогнозированы в объеме 3,0 млн. рублей (оценка 2019 – 10,6 млн. рублей, исполнение плана 37,0%).

4.3. Безвозмездные поступления в 2020-2022 годах

Безвозмездные поступления на 2020 год спрогнозированы в объеме 23450,0 млн. рублей, что ниже уточненного плана текущего года на 2546,6 млн. рублей, или на 9,8%.

Структура безвозмездных поступлений в 2020-2022 годах представлена в таблице (млн. рублей):

Наименование показателей	2019 год (уточненный план)		2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	25996,8	100,0	23450,0	100,0	23014,3	100,0	21996,3	100,0
Дотации, в том числе	12670,9	48,7	12310,8	52,5	12291,3	53,4	12295,5	55,9
дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	11508,3	44,3	12233,3	52,2	12233,3	53,2	12233,3	55,6
Субсидии	5226,7	20,1	4366,9	18,6	4506,2	19,6	4220,5	19,2
Субвенции	3802,2	14,6	4535,4	19,3	4535,4	19,7	4666,1	21,2
Иные межбюджетные трансферты	3761,4	14,5	1918,6	8,2	1363,0	5,9	810,4	3,7
Безвозмездные поступления от государственных организаций	482,4	1,9	314,7	1,3	314,7	1,4	0,0	-/-
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	36,9	0,1	0,0	-/-	0,0	-/-	0,0	-/-
Прочие безвозмездные поступления	4,2	0	3,7	0	3,7	0	3,7	0

Снижение безвозмездных поступлений в 2020 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2019 года в большей степени обусловлено уменьшением объемов иных межбюджетных трансфертов на 1842,8 млн. рублей (на 49,0%) и субсидий на 859,8 млн. рублей (на 16,5%).

Рост безвозмездных поступлений в 2020 году к уточненному плану 2019 года прогнозируется по дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 725,0 млн. рублей (или на 6,3%) и по субвенциям на 733,2 млн. рублей (на 19,3%).

Согласно законопроекту в структуре безвозмездных поступлений в 2020-2022 годах по отношению к текущему году прогнозируется увеличение доли дотаций (с 48,7% до 55,9%) и субвенций (с 14,6% до 21,2%) из федерального бюджета.

В 2021 году безвозмездные поступления прогнозируются со снижением к прогнозу 2020 года на 1,9%; в 2022 году по отношению к прогнозу 2021 года со снижением на 4,4%.

5. Расходы областного бюджета на 2020-2022 годы

5.1. В соответствии с представленным законопроектом на 2020 год **расходы областного бюджета** запланированы в сумме 58160,85 млн. рублей, что на 872,7 млн. рублей, или на 1,5% меньше по сравнению с ожидаемой оценкой 2019 года. В 2021 году расходы прогнозируются с увеличением к прогнозу 2020 года на 2,9%, в 2022 году по отношению к прогнозу 2021 года с ростом на 3,2%.

Структура расходов областного бюджета в 2020-2022 годах представлена в таблице (млн. рублей):

Наименование расхода	Уточненный план на 2019 год		План 2020 год		План 2021 год		План 2022 год	
	сумма, млн.рублей	Доля, %	сумма, млн.рублей	Доля, %	сумма, млн.рублей	Доля, %	сумма, млн.рублей	Доля, %
ВСЕГО РАСХОДОВ	59 033,55	100,0	58 160,85	100,0	59 836,51	100,0	61 753,70	100,0
Общегосударственные вопросы	1 632,28	2,8	1 742,25	3,0	3 141,31	5,2	4 151,74	6,7
Национальная оборона	38,79	0,1	37,56	0,1	36,4907	0,1	37,598	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	508,09	0,9	533,35	0,9	485,2907	0,8	487,5467	0,8
Национальная экономика	11 670,57	19,8	10 426,49	17,9	11 291,16	18,9	12 084,03	19,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 445,39	4,1	2 252,95	3,9	2 220,82	3,7	2036,1016	3,3
Охрана окружающей среды	102,40	0,2	104,58	0,2	95,0058	0,2	95,5145	0,2
Образование	15 161,22	25,7	13 985,51	24,0	14 374,19	24,0	13 924,24	22,5
Культура, кинематография	610,04	1,0	662,43	1,1	586,6123	1,0	742,4656	1,2
Здравоохранение	3 134,69	5,3	3 353,68	5,8	2 673,64	4,5	2 785,56	4,5
Социальная политика	17 755,47	30,1	18 604,27	32,0	18 788,73	31,4	19 190,24	31,1
Физическая культура и спорт	536,30	0,9	623,20	1,1	517,8556	0,9	443,087	0,7
Средства массовой информации	65,52	0,1	73,80	0,1	70,058	0,1	70,1006	0,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	743,70	1,3	805,00	1,4	824	1,4	962,5	1,6
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	4 629,07	7,8	4 955,77	8,5	4 731,35	7,9	4 742,98	7,7

Наибольший объем расходов планируется направить на социальную политику – 18604,3 млн. рублей, или 32% общего объема расходов (включая расходы по предоставлению субсидий фонду обязательного медицинского страхования в сумме 5657,2 млн. рублей); на образование – 13985,5 млн. рублей (24,0%), национальную экономику – 10426,5 млн. рублей (17,9%).

Объемы расходов областного бюджета по видам расходов бюджетной классификации представлены в таблице (млн. рублей):

Вид и наименование расходов областного бюджета	План 2019 года (на 01.11.2019)	План на 2020 год	Отклонение 2020/2019	
			млн. рублей	%
100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами»	2 427,45	2 674,98	247,53	10,2%
200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»	5 043,80	6 080,39	1 036,59	20,6%
300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению»	13 752,20	14 656,67	904,47	6,6%
400 «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности»	773,29	678,00	-95,29	-12,3%
500 «Межбюджетные трансферты»	21 413,31	18 356,55	-3 056,76	-14,3%
600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям»	12 044,80	12 038,12	-6,68	-0,1%
700 «Обслуживание государственного долга»	743,70	805,00	61,30	8,2%
800 «Иные бюджетные ассигнования»	2 834,99	2 871,12	36,14	1,3%
ИТОГО	59 033,55	58 160,85	-872,71	-1,5%

Расходы областного бюджета на 2020 год на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд планируются в объеме 6080,4 млн. рублей, что на 1036,6 млн. рублей (на 20,6%) больше по сравнению с уточненным планом 2019 года.

На «социальное обеспечение и иные выплаты населению» в 2020 году планируется направить 14656,7 млн. рублей, что на 6,6% больше чем в текущем году.

В 2020 году по сравнению с 2019 годом предусматривается снижение объема межбюджетных трансфертов из областного бюджета на 3056,8 млн. рублей, что в основном связано с более поздним по времени утверждением и распределением средств федерального бюджета между субъектами РФ и предоставлением средств некоммерческой организацией «Фонд содействия развитию жилищно-коммунального хозяйства».

По сравнению с 2019 годом в 2020 году увеличивается объем расходов на обслуживание государственного долга Кировской области на 8,2%.

5.2. При формировании областного бюджета на 2020-2022 годы предусмотрены средства на реализацию **национальных проектов** (в соответствии с Указом Президента Российской Федерации № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»).

Контрольно-счетная палата отмечает, что в материалах, представленных вместе с законопроектом, не содержится информация о достижении текущих результатов реализации региональных проектов за истекший период 2019 года, оценке ожидаемых результатов по итогам 2019 года, влиянии изменений бюджетных ассигнований на достижение показателей и результатов региональных проектов.

Законопроектом предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 9 национальных проектов на 2020 год в объеме 8559,1 млн. рублей, на реализацию 10 национальных проектов в 2021 и 2022 годах в объемах 9363,6 млн. рублей и 9897,4 млн. рублей соответственно:

Наименование национальных проектов, для достижения которых реализуются региональные проекты Кировской области	на 01.11.2019	2020 год	2021 год	2022 год
Всего по нацпроектам	9 247,9	8 559,1	9 363,6	9 897,4
«Культура»	18,6	70,7	23,8	45,5
«Цифровая экономика»	0,0	13,8	13,9	14,0
«Образование»	925,6	593,5	1 228,6	764,0
«Жилье и городская среда»	1 792,3	756,3	703,0	401,9
«Экология»	98,5	179,6	285,5	405,9
«Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»	324,7	89,0	124,0	201,4
«Производительность труда и поддержка занятости»	0,0	0,0	29,7	34,0
«Здравоохранение»	985,1	1 254,8	581,6	690,3
«Демография»	2 930,9	3 295,7	2 901,9	2 923,4
«Безопасные и качественные автомобильные дороги»	2 172,4	2 305,6	3 471,6	4 417,0

Доля расходов на реализацию национальных проектов в общем объеме расходов областного бюджета в 2020 году составит 14,7%; в 2021 году – 15,6%; в 2022 году – 16,0%.

Более половины расходов на национальные проекты на 2020–2022 годы предусматривается на реализацию национальных проектов «Безопасные и качественные автомобильные дороги» и «Демография» (на 2020 год – 65,4%, на 2021 год – 68,1%, на 2022 год – 74,2%).

5.3. В соответствии с представленным законопроектом и иными документами, представленными вместе с законопроектом, расходы областного бюджета на **оказание мер социальной поддержки отдельным категориям граждан** в 2020 году составят 9877,95 млн. рублей (приложение № 2 пояснительной записки к законопроекту), из них на финансирование публичных нормативных обязательств – 7545,96 млн. рублей.

Наибольший объем средств областного бюджета на оказание мер социальной поддержки планируется направить в рамках государственных программ «Социальная поддержка и социальное обслуживание граждан» - 7476,5 млн. рублей; «Развитие здравоохранения» - 1058,1 млн. рублей; «Развитие образования» - 704,0 млн. рублей и «Содействие занятости населения» - 500,6 млн. рублей.

Информация об объемах финансирования публичных нормативных обязательств (ПНО), подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета в 2019-2022 годах, представлена в таблице (млн. рублей):

Наименование показателя	2019 год (на 01.11.2019)	2020 год	2021 год	2022 год
Объем бюджетных ассигнований на исполнение ПНО	6 785,65	7 545,96	7 721,47	7 914,91
Отклонение г/г, млн. рублей	932,75	760,31	175,51	193,44
Темп роста расходов г/г, в %	115,9%	111,2%	102,3%	102,5%
Доля в общем объеме расходов, в %	11,5%	13,0%	12,9%	12,8%

Анализ объемов бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение в 2020-2022 годах публичных нормативных обязательств, показал, что указанные объемы увеличиваются в 2020 году по сравнению с 2019 годом на 11,2%, в 2021 году – на 2,3% по сравнению с 2020 годом и в 2022 году на 2,5% по сравнению с 2021 годом. В структуре общих расходов областного бюджета в 2020-2022 годах доля расходов на ПНО составит от 12,8% до 13,0%.

Социальные выплаты, связанные с оплатой жилищно-коммунальных услуг, рассчитаны с индексацией на 5,1% (средняя индексация роста). На 3,8% проведена индексация мер социальной поддержки семей, имеющих детей. Другие социальные выплаты гражданам и стипендии студентам рассчитаны исходя из количества получателей и в размерах, действующих в 2019 году.

В Перечень ПНО на 2020 год включено 73 публичных нормативных обязательства.

По отдельным ПНО отмечается *существенное снижение* объемов финансирования в 2020 году по сравнению с 2019 годом (на 01.11.2019):

«Компенсация расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в виде ежемесячной денежной выплаты ветеранам труда» - на 47,1 млн. рублей, на 5,9%;

«Субсидия на оплату жилого помещения и коммунальных услуг» - на 25,8 млн. рублей, на 3,4%;

«Единовременная денежная выплата в форме регионального материнского (семейного) капитала» - на 167,1 млн. рублей, на 88,1%;

«Ежегодная денежная выплата на приобретение и доставку твердого топлива при наличии печного отопления, компенсация расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в виде ежемесячной денежной выплаты инвалидам» - на 32,4 млн. рублей, на 4,0%;

«Осуществление переданных полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации»» - на 41,6 млн. рублей, на 7,9%;

«Ежемесячное пособие по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет гражданам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» - на 50,1 млн. рублей, на 10,2%.

Существенное увеличение объемов финансирования в 2020 году по сравнению с 2019 годом отмечается по следующим ПНО:

«Осуществление переданных полномочий Российской Федерации по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка» - 843,5 млн. рублей, в 2,6 раза;

«Ежемесячная денежная выплата, назначаемая в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет» - на 282,8 млн. рублей, на 39,2%;

«Ежемесячная социальная выплата по уходу за вторым ребенком в возрасте от полутора до трех лет, не посещающим дошкольную образовательную организацию» - на 16,7 млн. рублей, на 21,1%.

Основной причиной существенного снижения или увеличения объемов финансирования отдельных ПНО является изменение количества получателей мер социальной поддержки.

В 2020 году предусмотрено исполнение нового публичного нормативного обязательства «Ежемесячная социальная выплата на ребенка в возрасте от трех до четырех лет», не посещающего государственные или муниципальные образовательные организации, на сумму 54,0 млн. рублей.

5.4. Расходы областного бюджета на предоставление субсидии юридическим лицам и некоммерческим организациям, а также на бюджетные инвестиции (без учета бюджетных инвестиций в рамках дорожного фонда Кировской области) составят в 2020 году – 2173,5 млн. рублей, в 2021 году – 1747,2 млн. рублей, в 2022 году – 1875,1 млн. рублей:

Наименование направления расходов	2020 год	2021 год	2022 год
Субсидии юридическим лицам и некоммерческим организациям, млн. рублей	1 909,6	1 747,2	1 875,1
Бюджетные инвестиции, млн. рублей	263,9	0,0	0,0
Всего, млн. рублей	2 173,5	1 747,2	1 875,1

Наибольший объем средств в 2020 году предлагается направить:

Наименование показателей	2020 год, тыс. рублей	Примечание
Субсидии частным дошкольным образовательным организациям	49 304,1	Объем субсидии рассчитан исходя из нормативов финансового обеспечения образовательной деятельности и среднегодового количества групп в ЧДОО (постановление ПКО от 04.02.2014 № 246/70)
Субсидии ресурсоснабжающим, управляющим организациям и иным исполнителям коммунальных услуг	826 510,2	Объем субсидии рассчитан исходя из суммы расходов за 2018 год и прогнозируемого среднего индекса роста расходов, учтено расчетно на 11,5 месяцев
Субсидия некоммерческой организации "Фонд капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов в Кировской области"	49 477,1	Объем субсидии рассчитан по аналогии с расходами на обеспечение деятельности областных государственных учреждений согласно методике
Субсидии аптечным организациям, осуществляющим розничную торговлю лекарственными препаратами	25 000,0	Расходы предусмотрены на уровне уточненного плана 2019 года
субсидии организациям транспорта, осуществляющим перевозку пассажиров и багажа железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении	11 609,3	
субсидия некоммерческой организации «Государственный фонд развития промышленности Кировской области»	32 740,3	
субсидии организациям транспорта, осуществляющим перевозку пассажиров и багажа железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении	211 975,6	
организациям, осуществляющим организацию пассажирских авиарейсов	30 000,0	Расходы предусмотрены на уровне первоначального плана 2019 года
субсидии юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим перевозку пассажиров автомобильным и электрифицированным транспортом городского сообщения и автомобильным транспортом пригородного	96 646,9	Объем субсидий рассчитан исходя из планируемого пассажиропотока (на уровне факта 2018 года)

Наименование показателей	2020 год, тыс. рублей	Примечание
сообщения		
субсидии организациям сельскохозяйственной отрасли	429 715,2	Расходы предусмотрены на уровне первоначального плана 2019 года
субсидии юридическим лицам, расположенным на территории Кировской области, в случае организации ими отдыха и оздоровления детей	62 806,0	Расходы предусмотрены на уровне уточненного плана 2019 года с учетом индекса инфляции 3,8 %
субсидии профессиональным спортивным клубам, основной деятельностью которых является развитие профессионального спорта в Кировской области по виду спорта «хоккей с мячом»	30 000,0	Расходы предусмотрены на уровне плана 2019 года
Бюджетные инвестиции		
Проведение ремонтных и реставрационных работ здания Кировского областного драматического театра	13 877,2	Объем расходов предусмотрен в соответствии с заключенным государственным контрактом
Строительство объектов газификации	250 000,0	На 01.11.2019 перечень объектов не утвержден постановлением Правительства области

Анализ представленных данных показал, что наибольший объем средств предлагается направить на поддержку отраслей жилищно-коммунального хозяйства, транспортной, сельскохозяйственной и социальной сферы. По большинству направлений предлагаемых расходов объемы бюджетных ассигнований рассчитаны на уровне плана 2019 года.

Законопроектом предполагается предоставление в 2020 году субсидий организациям, осуществляющим организацию пассажирских авиарейсов, на возмещение затрат в связи с осуществлением ими наземного и аэропортового (аэродромного) обслуживания воздушных судов (АО «Аэропорт «Победилово») в размере 30,0 млн. рублей (в 2019 году предусмотрено 90,0 млн. рублей).

По оценке областного министерства транспорта, недостающая потребность на 2020 год составляет 171,3 млн. рублей, на 2019 год – 10,0 млн. рублей). По состоянию на 01.10.2019 кредиторская задолженность АО «Аэропорт «Победилово» составляла 92,7 млн. рублей, в том числе просроченная по займам 2015-2017 годов у КОГП «Вятавтодор» – 66,9 млн. рублей.

5.5. Дорожный фонд Кировской области

Доходы областного бюджета, формирующие ассигнования дорожного фонда Кировской области на 2020 год, прогнозируются в объеме 7105,4 млн. рублей. Объем ассигнований дорожного фонда Кировской области на 2020 год планируется в размере 7 105,4 млн. рублей (на 943,0 млн. рублей меньше уточненного плана на 2019 год).

В плановом периоде объем ассигнований дорожного фонда прогнозируется в следующих размерах: в 2021 году – 8304,1 млн. рублей, в 2022 году – 8967,6 млн. рублей.

Прогнозируемые объемы доходов, формирующих ассигнования дорожного фонда Кировской области, на 2020-2022 годы в разрезе источников представлены в таблице (млн. рублей):

Прогнозируемые объемы доходов областного бюджета, формирующих ассигнования дорожного фонда Кировской области	2020 год	2021 год	2022 год
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации:	4 630,5	5 772,0	7 100,6
<i>в том числе в целях реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»</i>	1 064,4	2 122,9	3 256,7
Транспортный налог	1 300,0	1 306,0	1 315,0
Плата в счет возмещения вреда, причиняемого транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения	3,0	1,7	0,9
Плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения	0,04	0,02	0,01
Государственная пошлина за выдачу уполномоченным органом исполнительной власти Кировской области специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	1,1	0,9	0,7
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения	387,2	387,1	387,0
Межбюджетные трансферты из федерального бюджета:	783,6	836,4	163,4
<i>в том числе иные межбюджетные трансферты из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»</i>	680,0	680,0	-
<i>субсидии из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий по развитию транспортной инфраструктуры на сельских территориях</i>	50,8	156,4	163,4
<i>субсидии на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства Российской Федерации</i>	52,8		
ИТОГО:	7 105,4	8 304,1	8 967,6

С 2020 года увеличиваются нормативы отчислений в бюджеты субъектов Российской Федерации акцизов на нефтепродукты в целях реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

Распределение бюджетных ассигнований дорожного фонда Кировской области на 2020-2022 годы приведено в таблице:

Наименование расходов	млн. рублей		
	2020 год	2021 год	2022 год
Содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения	1 720,7	2 229,6	2 369,1
Приобретение и установка автоматических систем весогабаритного контроля в рамках реализации нацпроекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» федерального проекта «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»	80,0	188,4	0,0
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, в том числе:	1 775,5	2 493,0	3 399,1
<i>в рамках реализации нацпроекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» федерального проекта «Дорожная сеть» в Кировской городской агломераций</i>	80,0	80,0	80,0
<i>в рамках реализации нацпроекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» федерального проекта «Дорожная сеть»</i>	1 064,4	2 122,9	3 336,7
Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, из них:	363,9	527,8	186,5
<i>строительство автомобильной дороги Киров – Котлас – Архангельск, участок Опарино – Альмеж в Кировской области (26,63 км.)</i>	300,0	437,9	0,0
<i>строительство мостового перехода через реку Чепца у г. Кирово-Чепецка на автомобильной дороге Кирово-Чепецк - Слободской в Кировской области (3,064 км/284 пог. м.)</i>	0,2	20,0	31,8

Наименование расходов	2020 год	2021 год	2022 год
реконструкция автомобильной дороги Кривуша-Советск-Лебяжье-Вершинаята, на участке км 54+600 - км 60+100, в Лебяжском районе Кировской области (2,5 км.)	25,7	29,8	0,0
строительство автомобильной дороги Кирово-Чепецк - Слободской, на участке от мостового перехода через реку Чепца у г. Кирово-Чепецк до д. Ужоговица в Кировской области(19,8 км.)	0,0	17,0	0,0
реконструкция автомобильной дороги Киров – Малмыж – Вятские Поляны, участок от границы г. Кирова до примыкания автомобильной дороги Киров – Кирово-Чепецк – Зуевка – Фаленки – граница Удмуртской Республики (2,35 км.)	0,0	3,0	10,5
строительство автомобильной дороги Уржум-Буйское-граница Республики Марий Эл, участок Буйское-граница Республики Марий Эл в Уржумском районе (9,819 км.)	0,0	0,0	9,6
строительство автомобильной дороги Вятские Поляны-Сосновка-граница Республики Удмуртия в Вятскополянском районе Кировской области (11,63 км/77,25 пог. м.)	0,0	0,0	12,0
Инвестиционные проекты сметной стоимостью менее 100 миллионов рублей	38,0	20,0	122,6
Проектно-изыскательские работы и проведение государственных экспертиз по строительству и реконструкции автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения	0,0	11,4	30,0
Расходы на содержание КОГКУ «Дорожный комитет Кировской области»	69,5	47,8	47,8
Субсидии из областного бюджета местным бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения	1 191,7	994,0	1 049,0
Субсидии местным бюджетам на проектирование, строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения) с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связью с сетью автомобильных дорог общего пользования, а также на их капитальный ремонт и ремонт, в том числе:	347,3	510,3	584,1
за счет средств федерального бюджета	50,8	156,4	163,3
Субсидии на ремонт автомобильных дорог местного значения с твердым покрытием в границах городских населенных пунктов, за исключением городских населенных пунктов моногородов Кировской области	150,0	150,0	150,0
Иные межбюджетные трансферты местным бюджетам на реализацию регионального проекта «Дорожная сеть Кировской области» (г. Киров, г. Слободской, г. Кирово-Чепецк)	1 080,0	1 080,0	1 080,0
Субсидии из областного бюджета бюджету МО «Город Киров» на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации, в том числе	53,3	0	0
за счет средств федерального бюджета	52,7	0	0
Иной межбюджетный трансферт МО «Город Киров» на содержание автомобильных дорог местного значения в границах городских округов с численностью населения свыше 300 тыс. чел.	100,5	0	0
Иные межбюджетные трансферты на содержание автомобильных дорог местного значения в части выполнения мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения	71,0	23,5	23,5
Предоставление субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям (расходы на фотовидеофиксацию нарушений правил безопасности дорожного движения) в том числе	101,4	47,7	47,8
на обеспечение деятельности КОГБУ «Центр стратегического развития информационных ресурсов и систем управления»	7,82	7,84	7,86
Уплата процентов за пользование кредитом	0,6	0,6	0,6
ИТОГО	7 105,4	8 304,1	8 967,6

Для реализации регионального проекта «Дорожная сеть Кировской области» на 2020 год запланированы средства областного бюджета в сумме 1544,4 млн. рублей, что на 108,9 млн. рублей больше, чем предусмотрено паспортом данного регионального проекта. В 2020 году планируется ремонт 73,33 км областных автомобильных дорог на общую сумму 1 074,4 млн. рублей:

Киров – Стрижи – Оричи – 2 км (30 млн. рублей);

Южный обход г. Кирова – 3,33 км (50 млн. рублей);
Киров – Малмыж – Вятские Поляны – 32 км (474,41 млн. рублей);
Киров – Советск – Яранск с подъездом к г. Яранск – 28 км (414,9 млн. рублей);

Яранск – Кикнур – граница Нижегородской области – 5 км (66,17 млн. рублей);

Яранск – Санчурск – граница республики Марий Эл – 3 км (38,92 км).

Капитальный ремонт планируется только в отношении 1,3 км на автодороге Киров – Кирово-Чепецк – Фаленки – граница Удмуртской Республики (70 млн. рублей).

При этом Контрольно-счетной палатой Кировской области и Счетной палатой Российской Федерации при проведении совместной проверки реализации в 2018-2019 годах национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» было установлено, что реализация мероприятий преимущественно проведением ремонтных работ не обеспечивает нормативное состояние дорог в долгосрочном периоде.

На реализацию *регионального проекта «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»* в законопроекте запланировано 80,0 млн. рублей на приобретение автоматических систем весогабаритного контроля, что в 1,6 раз меньше, чем предусмотрено паспортом регионального проекта (127,6 млн. рублей). Необходимо отметить, что данный региональный проект не реализовываются в текущем году, так как бюджетные ассигнования на его реализацию (141,2 млн. рублей) были сокращены в полном объеме, а альтернативные внебюджетные источники для реализации мероприятий 2019 года (по состоянию на 01.11.2019) не привлечены.

В рамках мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства (региональный проект «Жилье») планируется реконструкция объектов дорожной инфраструктуры в жилом комплексе «Озерки» г. Кирова. С этой целью запланированы ассигнования в объеме 53,3 млн. рублей (в том числе за счет средств федерального бюджета 52,7 млн. рублей).

На 2020 год планируется проведение капитального ремонта искусственных дорожных сооружений на общую сумму 224,89 млн. рублей.

Объем ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной собственности Кировской области на 2020 год планируется в размере 363,9 млн. рублей (на 63,9 млн. рублей меньше, чем в текущем году), в том числе на:

строительство автомобильной дороги Киров – Котлас – Архангельск, участок Опарино – Альмеж в Кировской области – 300 млн. рублей;

реконструкцию моста через реку Ирющка на км 140+050 автомобильной дороги Казань-Пермь в Малмыжском районе – 19,45 млн. рублей.

Расходы областного бюджета на предоставление субсидий местным бюджетам из областного бюджета на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения запланированы на 2020 год в размере 1191,67 млн. рублей, что на 25,96 млн. рублей больше ассигнований 2019 года. При этом в плановом периоде планируется сокращение объема субсидий (в 2021 году – 994,0 млн. рублей, в

2022 году – 1049,0 млн. рублей), что может негативно отразиться на качестве муниципальной дорожной сети.

На 2020 год планируются средства на предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям на:

реализацию регионального проекта «Дорожная сеть Кировской области» в трех городских округах (Кировская агломерация: г. Киров, г. Кирово-Чепецк, г. Слободской) в сумме 1080,0 млн. рублей;

ремонт автомобильных дорог местного значения с твердым покрытием в границах городских населенных пунктов, за исключением городских населенных пунктов моногородов, Кировской области в сумме 150,0 млн. рублей;

бюджету муниципального образования «Город Киров» на содержание автомобильных дорог местного значения в границах городских округов с численностью населения свыше 300 тыс. человек в сумме 100,5 млн. рублей;

содержание автомобильных дорог местного значения в части выполнения мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения в сумме 71,0 млн. рублей (обеспечение содержания и работы видеосистем, включая их оснащение, обслуживание и модернизацию, содержание и (или) аренду каналов связи и оплату услуг связи, необходимых для функционирования видеосистем, а также расходы на обработку и рассылку постановлений органов государственного контроля (надзора) об административных правонарушениях в области дорожного движения, выявленных с помощью специальных технических средств).

5.6. Областной бюджет на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирован на основе 25 вновь разработанных государственных программ:

Наименование государственной программы Кировской области	План 2019 года (с изм. от 03.10.2019)		Проект 2020 год		Рост (+) / снижение (-) (2020/2019)	
	млн. рублей	доля, %	млн. рублей	доля, %	млн. рублей	отклоне ние, %
Всего по государственным программам	58 827,64	100,0	57 955,19	100,0	-872,45	-1,5%
Развитие здравоохранения	9 771,51	16,6%	10 054,74	17,3%	283,23	2,9%
Развитие образования	15 297,55	26,0%	14 799,33	25,5%	-498,22	-3,3%
Оказание содействия добровольному переселению в Кировскую область соотечественников, проживающих за рубежом (введена с 2020 года)	0,00	0,0%	1,14	0,0%	1,14	
Развитие культуры	827,75	1,4%	867,80	1,5%	40,05	4,8%
Социальная поддержка и социальное обслуживание граждан	9 224,36	15,7%	9 934,62	17,1%	710,26	7,7%
Развитие физической культуры и спорта	535,67	0,9%	622,63	1,1%	86,96	16,2%
Содействие развитию гражданского общества и реализация государственной национальной политики	337,67	0,6%	297,99	0,5%	-39,68	-11,8%
Содействие занятости населения	853,06	1,5%	840,57	1,5%	-12,50	-1,5%
Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения	323,33	0,5%	390,75	0,7%	67,42	20,9%
Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности	440,72	0,7%	1 509,24	2,6%	1 068,52	242,4%
Развитие транспортной системы	7 523,76	12,8%	7 068,92	12,2%	-454,84	-6,0%
Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов	202,37	0,3%	163,93	0,3%	-38,44	-19,0%
Развитие лесного хозяйства	444,91	0,8%	531,13	0,9%	86,22	19,4%
Экономическое развитие и поддержка предпринимательства	81,97	0,1%	145,30	0,3%	63,33	77,3%
Развитие предпринимательства и внешних связей (с 2020 года реализуется в рамках ГП «Экономическое развитие и поддержка предпринимательства»)	357,20	0,6%	-/-	-/-	-/-	-/-
Развитие отраслей промышленного комплекса	51,12	0,1%	54,04	0,1%	2,92	5,7%
Развитие агропромышленного комплекса	2 122,39	3,6%	2 142,59	3,7%	20,20	1,0%
Обеспечение ветеринарного благополучия	248,68	0,4%	263,04	0,5%	14,36	5,8%
Управление государственным имуществом	70,43	0,1%	85,92	0,1%	15,49	22,0%

Наименование государственной программы Кировской области	План 2019 года (с изм. от 03.10.2019)		Проект 2020 год		Рост (+) / снижение (-) (2020/2019)	
	млн. рублей	доля, %	млн. рублей	доля, %	млн. рублей	отклоне ние, %
Информационное общество	360,00	0,6%	365,10	0,6%	5,10	1,4%
Развитие государственного управления	436,85	0,7%	510,13	0,9%	73,28	16,8%
Управление государственными финансами и регулирование межбюджетных отношений	5 345,84	9,1%	5 784,13	10,0%	438,29	8,2%
Обеспечение граждан доступным жильем	2 460,10	4,2%	604,96	1,0%	-1 855,14	-75,4%
Развитие юстиции	312,92	0,5%	336,53	0,6%	23,61	7,5%
Создание новых мест в общеобразовательных организациях	687,26	1,2%	195,22	0,3%	-492,04	-71,6%
Формирование современной городской среды в населенных пунктах	510,23	0,9%	385,47	0,7%	-124,76	-24,5%

В 2020 году на реализацию 25 государственных программ Кировской области запланированы расходы в общей сумме 57955,2 млн. рублей, что на 872,5 млн. рублей, или на 1,5% ниже уточненного плана 2019 года.

Наибольшую долю в расходах областного бюджета занимают расходы на реализацию госпрограмм «Развитие образования» - 25,5%; «Развитие здравоохранения» - 17,3%; «Социальная поддержка и социальное обслуживание граждан» - 17,1%; «Развитие транспортной системы» - 12,2%.

6. Сбалансированность областного бюджета, государственный долг, бюджетные и коммерческие кредиты

Согласно представленному законопроекту в 2020-2022 годах областной бюджет спрогнозирован с профицитом (в 2020 году в сумме 581,9 млн. рублей, в 2021-2022 годах в сумме 1563,7 млн. рублей ежегодно), который будет направлен на погашение федеральных бюджетных кредитов.

Долговая политика на 2020 год и среднесрочную перспективу 2021-2022 годов будет направлена на сокращение государственного долга Кировской области с 24,3 млрд. рублей по состоянию на 01.01.2020 до 20,4 млрд. рублей по состоянию на 01.01.2023.

В 2020 году планируется привлечение в течение финансового года краткосрочных кредитов (до 90 дней) из федерального бюджета на пополнение остатков средств на счете областного бюджета в общей сумме 12000,0 млн. рублей; а также возврат средств федеральных бюджетных кредитов (в соответствии с графиками возврата) в сумме 1563,7 млн. рублей, из них за счет собственных средств бюджета в объеме 784,3 млн. рублей, за счет банковских кредитов – 779,4 млн. рублей.

В 2020 году планируется привлечение кредитов кредитных организаций в целях рефинансирования действующих банковских кредитов, сроки погашения которых приходятся на 2020 год, и краткосрочных кредитов банков в рамках открытой возобновляемой кредитной линии в целях финансирования кассовых разрывов областного бюджета в общей сумме 13311,7 млн. рублей.

Согласно законопроекту в 2020-2022 годах в структуре государственного долга планируется снижение доли бюджетных кредитов (с 57% по состоянию на 01.01.2021 до 35% по состоянию на 01.01.2023) и повышение доли кредитов кредитных организаций с 43% по состоянию на 01.01.2021 до 65% по состоянию на 01.01.2023.

Несмотря на снижение в 2020-2022 годах общего объема государственного долга Кировской области, доля и объем кредитов, привлекаемых в коммерческих банках, возрастает с 6311,7 млн. рублей по состоянию на 01.11.2019 до 13218,5 млн. рублей на 01.01.2023, что повлечет увеличение расходов областного бюджета на обслуживание государственного долга области. Одновременно снижается объем заемных средств из федерального бюджета с 18754,9 млн. рублей (на 01.11.2019) до 7154,4 млн. рублей (на 01.01.2023).

Расходы областного бюджета на обслуживание государственного долга Кировской области на 2020 год запланированы в сумме 805,0 млн. рублей; на 2021 год – 824,0 млн. рублей; на 2022 год – 962,5 млн. рублей. По сравнению с уточненным планом на 2019 год объем расходов на обслуживание государственного долга Кировской области на 2020 год предусмотрен с ростом на 61,3 млн. рублей, или на 8,2%.

Для покрытия временных кассовых разрывов бюджетов муниципальных образований в 2020 году предусмотрено предоставление областных бюджетных кредитов на уровне 2019 года в сумме 150,0 млн. рублей. Предоставление в 2020 году государственных гарантий Кировской области не планируется.

7. Выводы

7.1. Формирование проекта областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона Кировской области «О бюджетном процессе в Кировской области» и иными документами, представленными вместе с законопроектом.

При формировании законопроекта соблюдены требования Бюджетного Кодекса Российской Федерации относительно предельного объема государственного долга и предельного объема расходов на его обслуживание.

7.2. Общий объем доходов областного бюджета на 2020 год прогнозируется в объеме 58742,7 млн. рублей, что только на 0,5% (на 267,6 млн. рублей) выше ожидаемого исполнения в 2019 году. При этом налоговые и неналоговые доходы в 2020 году по сравнению с оценкой 2019 года увеличиваются на 8,7%, или на 2814,3 млн. рублей.

Незначительный рост общего объема доходов областного бюджета на 2020 год по сравнению с оценкой 2019 года обусловлен снижением объема безвозмездных поступлений на 10,1%, или на 2627,7 млн. рублей, в связи с неполным распределением средств федерального бюджета 2020 года между регионами Российской Федерации.

Расходы областного бюджета на 2020 год запланированы в сумме 58160,85 млн. рублей, что на 872,7 млн. рублей, или на 1,4% меньше по сравнению с ожидаемой оценкой 2019 года. Проект областного бюджета на 2020-2022 годы сформирован на основе 25 государственных программ Кировской области со сроком реализации по 2024 год.

7.3. Областной бюджет на 2020-2022 годы сформирован с учетом необходимости реализации национальных проектов в соответствии с Указом Президента Российской Федерации № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Законопроектом на 2020 год предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 9 национальных проектов в общей сумме 8553,6 млн. рублей; доля расходов на реализацию национальных проектов в общем объеме расходов областного бюджета в 2020 году составит 14,7%; в 2021 году – 15,6%; в 2022 году – 16,0%.

7.4. Долговая политика на 2020 год и среднесрочную перспективу 2021-2022 годов будет направлена на сокращение государственного долга Кировской области с 24,3 млрд. рублей по состоянию на 01.01.2020 до 20,4 млрд. рублей по состоянию на 01.01.2023.

Проектом областного бюджета предусмотрен ежегодный профицит (в 2020 году в сумме 581,9 млн. рублей, в 2021-2022 годах в сумме 1563,7 млн. рублей), который будет направлен на погашение федеральных бюджетных кредитов.


8. Предложения

Рекомендовать Правительству Кировской области:

- 1) утвердить проекты государственных программ Кировской области со сроком реализации по 2024 год; а также привести уже принятые государственные программы в соответствие с объемами бюджетных ассигнований, предусмотренными законопроектом, не позднее 2 месяцев со дня вступления в силу проекта закона;
- 2) изыскать средства на запланированную в 2020 году индексацию заработных плат работников бюджетной сферы;
- 3) при составлении проектов областного бюджета на последующие бюджетные периоды осуществлять планирование бюджетных ассигнований на оказание государственных услуг (выполнение работ) с использованием показателей государственного задания;
- 4) привести методику расчета прогноза поступлений доходов в виде дивидендов по акциям в соответствие с Общими требованиями к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574;
- 5) обеспечить принятие до начала финансового года нормативных правовых актов, необходимых для реализации закона области об областном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период.

С учетом замечаний и предложений, изложенных в настоящем заключении, Контрольно-счетная палата считает возможным принятие закона Кировской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в первом чтении.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кировской области


Ю.Н. Лаптев