

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
ЛИПЕЦКОЙ ОБЛАСТИ**

398014, г.Липецк, пл.Ленина-Соборная,1

тел.(4742) 27 03 72; факс 77 64 17

E-mail: ksk48@lipetsk.ru

**Председателю
Липецкого областного
Совета депутатов
П.И. Путилину**

14 .11.2019 № 01-12-298

На № _____

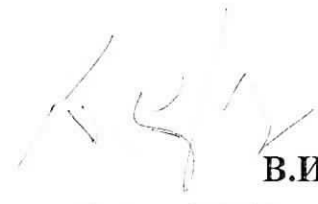
Уважаемый Павел Иванович!

Контрольно-счетная палата Липецкой области в соответствии с требованиями Закона Липецкой области «О бюджетном процессе Липецкой области» направляет заключения на проекты законов Липецкой области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Липецкой области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Приложение:

1. Заключение на проект закона Липецкой области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» - на 57 листах.
2. Заключение на проект закона Липецкой области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Липецкой области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» - на 17 листах.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
Липецкой области**


В.И. Бербенец

03-21-43 75
19 11 19



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ЛИПЕЦКОЙ ОБЛАСТИ

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

Утверждено
Коллегией Контрольно-счетной палаты
Липецкой области
(протокол от 13.11.2019 № 18)

г. Липецк

Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Липецкой области на проект закона Липецкой области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Законопроект) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законами Липецкой области «О бюджетном процессе Липецкой области» и «О Контрольно-счетной палате Липецкой области».

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата учитывала необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 20 февраля 2019 года, национальных целей и ключевых приоритетов на период до 2024 года, определенных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года №204 «О национальных и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Липецкой области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, прогнозе социально-экономического развития Липецкой области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, других стратегических документов.

Соблюдение законодательства при предоставлении законопроекта

В Контрольно-счетную палату Липецкой области законопроект внесен в установленный статьей 53 Закона Липецкой области «О бюджетном процессе Липецкой области» срок.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Законопроектом, а также сам Законопроект по своему составу и содержанию в основном соответствуют требованиям статьи 52 Закона Липецкой области «О бюджетном процессе Липецкой области».

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2020) и плановый период (2021 и 2022 годов). Учтены положения пункта 4 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ об утверждении закона о бюджете путем изменения

параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода проекта бюджета.

Законопроект содержит 18 статей, положения которых в целом повторяют положения аналогичных статей Закона Липецкой области «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» за исключением статьи 11, которая устанавливает индексацию должностных окладов и окладов за классный чин государственных гражданских служащих Липецкой области, ежемесячного денежного вознаграждения лиц, замещающих государственные должности Липецкой области.

В приложении 5 к законопроекту в разделе «Перечень главных администраторов доходов областного бюджета – органов государственной власти Липецкой области, государственных органов Липецкой области, исполнительных органов государственной власти Липецкой области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в наименовании главного администратора доходов областного бюджета отражено:

- «Управление по размещению госзаказа Липецкой области», которое в соответствии с постановлением главы администрации Липецкой области от 26.12.2018 №622 упразднено;

- «Управление по контролю и регулированию контрактной системы в сфере закупок Липецкой области», которое в соответствии с постановлением главы администрации Липецкой области от 28.10.2019 № 461 упразднено.

В приложении 9 к законопроекту в разделе «Ведомственная структура расходов областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» предусмотрено финансирование в сумме 26 333,8 млн. рублей на 2020 год и на 2021-2022 годы в сумме 24 992,8 млн. рублей и 24 850,8 млн. рублей соответственно, для управления по контролю и регулированию контрактной системы в сфере закупок Липецкой области, которое в соответствии с постановлением главы администрации Липецкой области от 28.10.2019 № 461 упразднено.

В статье 5 законопроекта не предусмотрены объемы бюджетных ассигнований Инвестиционного фонда Липецкой области на 2020 -2022 годы. В соответствии со статьей 16.4 Закона Липецкой области «О бюджетном процессе Липецкой области» в расходной части областного бюджета создается

Инвестиционный фонд области в целях реализации инвестиционных проектов, осуществляемых на принципах государственно-частного партнерства. Объем бюджетных ассигнований Инвестиционного фонда области утверждается законом об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

В тексте законопроекта слова в названии Закона Липецкой области от 30.12.2004 № 166-ОЗ: «О социальной поддержке обучающихся, студентов и аспирантов образовательных учреждений и дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Липецкой области» необходимо заменить словами: «О социальной поддержке обучающихся образовательных организаций и дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Липецкой области».

В Законопроекте соблюдены требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ: пунктом 2 статьи 92.1-по размеру дефицита областного бюджета, пунктом 2 статьи 107- по объему государственного долга, статьи 111 – по расходам на его обслуживание, пунктом 3 статьи 81- по размеру резервного фонда администрации Липецкой области, пунктом 4 статьи 179.4- по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда Липецкой области, пунктом 3 статьи 184.1- по общему объему условно утверждаемых расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Проект Закона Липецкой области «О бюджете Липецкой области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» со всеми приложениями размещен на официальном сайте администрации Липецкой области в сети «Интернет» в соответствии с Законом Липецкой области «О бюджетном процессе Липецкой области» и принципом прозрачности (открытости), установленным статьей 36 Бюджетного кодекса РФ и означающим обязательную открытость для общества и СМИ проектов бюджетов, внесенных в законодательные органы государственной власти, процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов.

Параметры прогноза социально - экономических показателей

Контрольно-счетной палатой Липецкой области проанализирован представленный администрацией Липецкой области прогноз социально-экономического развития Липецкой области на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов. Разработка прогноза осуществлялась с учетом динамики изменения внешних и внутренних условий, конъюнктуры и тенденций развития экономики Российской Федерации и Липецкой области. В пояснительной записке к прогнозу приведены сопоставления его параметров с ранее утвержденными объемами, указаны причины и факторы прогнозируемых изменений, чем соблюдены положения пункта 4 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ.

При разработке Прогноза социально-экономического развития Липецкой области на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов учитывались одобренные Правительством Российской Федерации сценарные условия и основные параметры прогноза Российской Федерации, исходя из целей и приоритетов, определенных в документах стратегического планирования Российской Федерации и Липецкой области, а также необходимости реализации задач, поставленных в «майских» Указах Президента Российской Федерации.

В 2019 году ВРП области оценивается в сумме 587,2 млрд. рублей с индексом физического объема – 101,9 %. На 39 % валовой региональный продукт будет сформирован в обрабатывающих производствах. Доля сельского, лесного хозяйства, рыболовства и рыбоводства составит 13 %; торговли оптовой и розничной, ремонта автотранспортных средств, мотоциклов – 9,7 %; строительства – 7 %; деятельности по операциям с недвижимым имуществом – 8,2 %. Согласно прогнозу 2020-2022 годов, ВРП области будет расти темпами в среднем по 102,8 % в год и достигнет к 2022 году 689,8 млрд. рублей, что в сопоставимых ценах выше уровня 2018 года на 10,7 %.

Липецкая область занимает ведущие позиции в Центральном федеральном округе и России по основным показателям на душу населения: объему валового регионального продукта, объему продукции обрабатывающих производств, сельского хозяйства, инвестиций, вводу жилья.

По объему инвестиций на душу населения Липецкая область стабильно находится в первой пятерке среди субъектов ЦФО.

Уточненный прогноз социально-экономического развития Липецкой области на 2019-2021 годы характеризуется следующими данными:

Показатели	Единица измерения	Оценка	Прогноз			
		2019	2020	2021	2022	
Валовой региональный продукт	млн. рублей	587 219,95	616 447,82	651 267,32	689 825,51	
Индекс физического объема валового регионального продукта	% к предыдущему году в сопоставимых ценах	101,9	102,3	103,0	103,1	
Промышленное производство						
Индекс промышленного производства	% к предыдущему году в сопоставимых ценах	100,00	103,00	103,20	103,40	
в т.ч. по видам экономической деятельности:						
Добыча полезных ископаемых						
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, млн. рублей	млн. рублей	6 082,6	6 398,9	6 798,9	7 295,5	
Индекс производства	% к предыдущему году в сопоставимых ценах	91,00	100,00	101,00	102,00	
Обрабатывающие производства						
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, млн. рублей	млн. рублей	777 099,6	817 895,9	861 688,7	909 346,4	
Индекс производства	% к предыдущему году в сопоставимых ценах	100,10	103,20	103,30	103,40	
Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха						
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, млн. рублей	млн. рублей	26 634,23	28 030,40	29 448,74	31 242,17	
Индекс производства	% к предыдущему году в сопоставимых ценах	100,00	101,00	102,00	103,00	
Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений						
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, млн. рублей	млн. рублей	12 752,07	13 407,66	14 222,84	15 235,51	
Индекс производства	% к предыдущему году в сопоставимых ценах	98,00	101,00	102,00	103,00	
Сельское хозяйство						
Продукция сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий	млн. рублей	137 436,06	145 086,58	152 426,36	161 380,04	
Индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий	% к предыдущему году в сопоставимых ценах	105,30	101,80	101,90	101,90	
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования	в ценах соответствующих лет; млн. рублей	138 286,06	145 607,35	154 741,07	165 724,17	
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал	% к предыдущему году в сопоставимых ценах	101,02	101,64	102,48	103,28	
Строительство						
Объем работ, выполненных по виду экономической деятельности "Строительство"	в ценах соответствующих лет; млн. рублей	59 000,7	62 022,2	65 204,9	68 823,5	
Индекс производства по виду деятельности "Строительство"	% к предыдущему году в сопоставимых ценах	102,0	103,1	103,1	103,5	
Ввод в действие жилых домов	тыс. кв. м. в общей площади	1 204,0	1 341,0	1 341,0	1 423,0	
Рынок товаров и услуг						
Индекс потребительских цен на товары и услуги, на конец года	% к декабрю предыдущего года	104,00	103,50	104,00	104,00	
Оборот розничной торговли	в ценах соответствующих лет; млн. рублей	278 342,20	295 571,58	314 776,35	335 555,99	
Оборот розничной торговли	% к предыдущему году в сопоставимых ценах	102,80	102,50	102,50	102,60	
Объем платных услуг населению	млн. рублей	69 682,40	73 925,80	78 346,40	83 109,90	
Объем платных услуг населению	% к предыдущему году в сопоставимых ценах	106,40	102,80	102,10	102,00	
Малое и среднее предпринимательство, включая микропредприятия						
Оборот малых и средних предприятий, включая микропредприятия	млрд. рублей	337,22	363,81	394,19	427,11	
Реальные располагаемые денежные доходы населения	% к предыдущему году	101,00	102,00	102,40	102,20	
Фонд начисленной заработной платы всех работников	млн. рублей	151 702,4	163 802,2	176 885,8	191 066,1	
Численность населения (среднегодовая)	тыс. чел.	1 141,0	1 135,9	1 132,1	1 128,6	
Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года)	%	0,40	0,40	0,40	0,40	

По итогам 2019 года индекс промышленного производства оценивается на уровне 100% за счет снижения объемов металлургического производства в связи с остановкой на модернизацию доменной печи № 6 ПАО «НЛМК» в мае-сентябре текущего года (130 суток) и реконструкцией машины непрерывного литья заготовок № 9 до ноября текущего года. В прогнозируемом периоде 2020-2022 годы в целом по промышленности сформируется умеренно-положительная динамика роста: в среднем – 103,2 %.

Высокими темпами развивается сельское хозяйство. В 2019 году производство валовой продукции сельского хозяйства по оценке составит 137,4 млрд. рублей с ростом 105,3 % к 2018 году. В прогнозируемом периоде 2020-2022 годы по производству валовой продукции сельского хозяйства прослеживается положительная динамика: в среднем 101,9 % в год (в сопоставимых ценах). В 2022 году валовое производство составит 161,4 млрд. рублей, что в сопоставимых ценах выше уровня 2018 года на 11,3 %. Наибольшее влияние на рост производства валовой продукции сельского хозяйства окажет влияние увеличение объемов производства продукции растениеводства: рост в 2022 году составит 114,7 % к 2018 году в сопоставимых ценах.

В области создан благоприятный инвестиционный климат. Липецкая область занимает 4 место в ЦФО по объему инвестиций в основной капитал на душу населения.

Наблюдается положительная динамика реальных располагаемых денежных доходов, которые в 2019 году по оценке составят 101,0 % к 2018 году. В 2020-2022 годах рост реальных располагаемых денежных доходов населения продолжится. Этому будет способствовать положительная динамика заработной платы и доходов от предпринимательской деятельности. Реальные располагаемые доходы населения к 2022 году составят 102,2 %.

За 8 месяцев 2019 года фонд начисленной заработной платы составил 99,4 млрд. рублей с ростом 111,1 % к соответствующему периоду прошлого года. Уровень зарегистрированной безработицы в 2018 году составил 0,4 %, по

состоянию на 1 октября 2019 года показатель сохранился на том же уровне (0,4 %). Это лучший показатель в ЦФО (1 место).

Общая характеристика проекта закона «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

Ключевые параметры проекта областного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в сравнении с 2019 годом представлены в следующей таблице:

	Закон 2019 год		Законопроект			Отклонение к предыдущему году, %			
			2020 год	Плановый период		2020 год		2021 год	2022 год
				2021 год	2022 год				
	Первонач. редакция	Редакция от 07.11.2019 г.				к первонач.	к уточн.		
Доходы, всего	58 509,4	61 614,5	61 327,6	63 707,7	65 187,0	104,8	99,5	103,9	102,3
Расходы, всего	63 450,7	70 483,4	64 435,5	64 883,9	65 187,0	101,6	91,4	100,7	100,5
в том числе условно утверждаемые	-	-	-	3 133,4	5 512,8	-	-	-	-
Дефицит/Профицит	- 4 941,3	- 8 868,9	-3 107,9	-1 176,2	0	-	-	-	-

Динамика основных показателей областного бюджета на 2020 год по отношению к первоначально утвержденным показателям 2019 года характеризуется ростом как доходной, так и расходной части бюджета. Доходы областного бюджета в 2020 году увеличены на 2818,2 млн. рублей или на 4,8%, расходы - на 984,8 млн. рублей или на 1,6 %.

В плановом периоде 2021 и 2022 годов предусмотрен равномерный рост, как доходов, так и расходов областного бюджета, при снижении дефицита в 2022 годах до 0.

Отношение дефицита областного бюджета к прогнозируемому объему доходов в 2020 году составит 6,2%, что не превышает ограничения, установленного пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не выше 15%).

Характеристика доходной части Законопроекта

Формирование доходной части областного бюджета на 2020-2022 годы осуществлялось в соответствии с нормами статьи 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах, с учетом положений

нормативных правовых актов Российской Федерации и Липецкой области, вступающих в действие с 1 января 2020 года и последующие годы.

При расчетах показателей доходов использованы соответствующие прогнозируемые макроэкономические показатели, учтены факторы, влияющие на величину объектов налогообложения и налоговой базы.

В расчете доходов областного бюджета учитывались следующие принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации и Липецкой области, вступающие (планируемые к вступлению) в силу с 1 января 2020 года:

- увеличение норматива зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации доходов от акцизов на нефтепродукты с 58,1% до 66,6 % в 2020 году, до 74,9 % в 2021 году и до 83,3% в 2022 году;

- увеличение доли доходов от акцизов на крепкую алкогольную продукцию, распределяемую между субъектами Российской Федерации, исходя из объемов розничной реализации такой продукции, ежегодно на 10 процентов и доведение ее в 2022 году – до 90 процентов;

- зачисление в бюджеты субъектов Российской Федерации 50 процентов доходов от акцизов на этиловый спирт из пищевого или непищевого сырья, а также спиртосодержащую продукцию по дополнительным нормативам в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете;

- предоставление права налогоплательщикам на применение инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций;

- индексация ставок акцизов на подакцизные товары, в среднем, на 4 процента;

- прекращение действия с 1 января 2020 года «моратория» на изменение государственной кадастровой стоимости объектов недвижимости;

- увеличение кадастровой стоимости земель сельскохозяйственного назначения в связи с проведением в 2019 году на территории Липецкой области государственной кадастровой оценки земельных участков, указанной категории земель;

- введение коэффициента, ограничивающего ежегодное увеличение суммы земельного налога с физических лиц не более чем на 10 процентов по сравнению с предыдущим годом.

Приоритетом налоговой политики области определено совершенствование методов налогового администрирования, мобилизация всех резервов повышения налоговых поступлений, совершенствование методов

контроля легализации «теневой» заработной платы, стимулирование развития малого и среднего предпринимательства, создание благоприятных условий для расширения производства, новых рабочих мест, инвестиционной и инновационной активности.

В соответствии с Законопроектом доходы областного бюджета в 2020 году составят 61 327,6 млн. рублей, в 2021 году – 63 707,7 млн. рублей, в 2022 году – 65 187,0 млн. рублей.

Планируемое увеличение поступлений доходов бюджета Липецкой области в 2020 году связано с устойчивой макроэкономической ситуацией, складывающейся в 2019 году.

Данные об общем объеме доходов областного бюджета приведены в следующей таблице:

	2019 год Закон		Законопроект			Отклонение к предыдущему году %			
	первон. редакция	редакт. от 07.11.19	2020 год	2021 год	2022 год	2020 год		2021 год	2022 год
						к первон.	к уточн.		
Доходы - всего	58 509,4	61 614,5	61 327,6	63 707,7	65 187,0	104,8	99,5	103,9	102,3
в том числе:									
Собственные доходы	47 650,8	46 234,3	50 325,7	55 048,4	58 062,5	105,6	108,8	109,4	105,5
удельный вес к общему объему, %	81,4	75,0	82,1	86,4	89,1	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	10 858,6	15 380,2	11 001,9	8 659,3	7 124,5	101,3	71,5	78,7	82,3
удельный вес к общему объему, %	18,6	25,0	17,9	13,6	10,9	-	-	-	-

Доходная часть областного бюджета сформирована в основном за счет собственных доходных источников (налоговые и неналоговые поступления), удельный вес которых в общем объеме доходов составит: в 2020 году – 82,1%, в 2021 году – 86,4%, в 2022 году – 89,1%.

Темп роста налоговых и неналоговых доходов в 2020 году прогнозируется в размере 108,8%, в 2021 году – 109,4%, в 2022 году – 105,5%.

Безвозмездные поступления в областной бюджет на 2020 год предусмотрены в объеме 11 001,9 млн. рублей, на 2021 год – 8 659,3 млн. рублей, на 2022 год – 7 124,5 млн. рублей.

Несмотря на продолжающуюся тенденцию сокращения безвозмездных поступлений в 2020 году и последующих периодах прогнозируется увеличение доходной части бюджета за счет прироста налоговых доходов.

По сравнению с первоначально утвержденными показателями 2019 года безвозмездные поступления на 2020 год предусмотрены с увеличением на 143,3 млн. рублей или на 1,3 %, однако по сравнению с редакцией на 07.11.2019 года снижение составляет 4 378,3 млн. рублей или 71,5%.

Сравнительный анализ объема собственных средств областного бюджета приведен в следующей таблице:

млн. рублей

Наименование	Источники доходов областного бюджета				Удельный вес в собственных доходах (%)			Отклонение, %		
	2019 год план по состоянию на 01.10.2019г.	2020 год	2021 год	2022 год	2020 год	2021 год	2022 год	2020 к 2019	2021 к 2020	2022 к 2021
Собственные доходы всего	46 104,3	50 325,7	55 048,4	58 062,5	100,0	100,0	100,0	109,2	109,4	105,5
в том числе:										
Налог на прибыль организаций	20 120,0	21 000,0	22 000,0	23 000,0	41,7	40,0	39,6	104,4	104,8	104,5
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	13 300,0	15 400,0	16 590,0	17 860,5	30,6	30,1	30,8	115,8	107,7	107,7
Акцизы	5 274,4	6 563,1	8 609,5	9 027,7	13,0	15,6	15,6	124,4	131,2	104,9
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)	1 490,5	1 744,0	2 002,6	2 103,0	3,5	3,6	3,6	117,0	114,8	105,0
Налог на имущество организаций	3 948,8	3 600,0	3 780,0	3 970,0	7,2	6,9	6,8	91,2	105,0	105,0
Транспортный налог	1 070,0	1 150,0	1 194,0	1 239,5	2,3	2,2	2,1	107,5	103,8	103,8
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	66,0	74,1	74,2	74,3	0,2	0,1	0,1	112,3	100,1	100,1
Государственная пошлина	208,0	217,0	220,0	221,0	0,4	0,4	0,4	104,3	101,4	100,5
Прочие поступления	626,7	577,5	578,1	566,5	1,1	1,1	1,0	92,1	100,1	98,0

Собственные доходы в 2020 году прогнозируются с ростом на 9,2% к собственным плановым доходам по состоянию на 01.10.2019 года за счет увеличения налога на доходы физических лиц и акцизов. Прогнозируются поступления ниже уровня прошлого года по налогу на имущество организаций на 8,8%.

Наибольший удельный вес в собственных доходах областного бюджета занимает налог на прибыль организаций, который составит в 2020 году – 41,7%; в 2021 году – 40,0%; в 2022 году – 39,6%; налог на доходы физических лиц, соответственно 30,6%, 30,1%, 30,8% и акцизы – 13,0%, 15,6%, 15,6 %.

Налог на прибыль организаций

Прогноз налога на прибыль организаций составлен исходя из оценки поступлений текущего года и динамики налогооблагаемой базы.

Ожидаемое исполнение областного бюджета в 2020 году по налогу на прибыль организаций оценивается в объеме 21 000,0 млн. рублей, темп роста к уровню 2019 года (по состоянию на 01.10.2019 года) составит 104,4%.

В материалах и документах к законопроекту поступление налога на прибыль в областной бюджет прогнозируется в следующих объемах:

- на 2020 год - 21 000,0 млн. рублей с темпом роста 104,4%;
- на 2021 год – 22 000,0 млн. рублей - 104,8%;
- на 2022 год – 23 000,0 млн. рублей - 104,5%.

Доля налога на прибыль в объеме собственных доходов областного бюджета в 2020 году ожидается в размере 41,7%, со снижением доли в 2021 году до 40,0%.

На формирование доходной части областного бюджета на период 2020-2022 годов окажет влияние прекращение с 01.01.2020 года действия льготного налогообложения по налогу на прибыль организаций (ставка 0%) для организаций, осуществляющих образовательную и медицинскую деятельность (Федеральный закон от 28.12.2010 № 395-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»).

Предоставление права налогоплательщикам на применение инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций окажет влияние на поступление данного налога.

Налог на доходы физических лиц

Ожидаемое исполнение консолидированного бюджета в 2020 году по налогу на доходы физических лиц по оценке администрации Липецкой области может составить 22,0 млрд. рублей (исполнение в 2019 году может составить 19,3 млрд. рублей). По состоянию на 01.10.2019 года исполнение составило 14,8 млрд. рублей или 76,6 % от планового значения.

В материалах и документах к Законопроекту поступление налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет прогнозируется в следующих объемах:

- на 2020 год - 22,0 млрд. рублей с темпом роста 114,0%;
- на 2021 год - 23,7 млрд. рублей с темпом роста 107,7%;
- на 2022 год - 25,5 млрд. рублей с темпом роста 107,6%.

В пояснительной записке к Законопроекту представлены условия прогнозирования доходов бюджета от НДФЛ, расчет основывается на ожидаемых поступлениях налога в 2020 году, с учетом темпов роста заработной платы на 8% исходя из оценки поступлений текущего года.

Согласно данным, представленным территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Липецкой области средняя номинальная заработная плата, начисленная за январь - август 2019 года, составила 34,0 тыс. рублей, что на 10,0% превысило ее размер в соответствующем периоде 2018 года. Реальная заработная плата, рассчитанная с учетом индекса потребительских цен, в январе - августе 2019 года составила 104,0% к уровню соответствующего периода 2018 года и 105,4% - к уровню августа 2018 года.

Величина прожиточного минимума в Липецкой области в расчёте на душу населения за III квартал 2019 года составила 9,4 тыс. рублей.

По сравнению со II кварталом 2019 года величина прожиточного минимума уменьшилась на 3,4%. Стоимость продуктов питания в

потребительской корзине уменьшилась на 3,5%, непродовольственных товаров – на 2,9%, услуг – на 3,1%.

Акцизы

Общая сумма поступлений акцизов по подакцизным товарам (продукции) в бюджет Липецкой области на 2020 год прогнозируется в размере 6 563,1 млн. рублей, что выше ожидаемого исполнения доходов в 2019 году на 1 288,7 млн. рублей или на 24,4%.

В 2021 году планируется увеличение доходов по сравнению с 2020 годом на 2 046,4 млн. рублей или на 31,2%, в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 418,2 млн. рублей или на 4,9%.

Прогноз поступления акцизов на 2020-2022 годы на подакцизные товары составлен администрацией исходя из прогноза объемов реализации подакцизных товаров и ставок акцизов.

Расчет доходов от акцизов на крепкую алкогольную продукцию и нефтепродукты, получаемые в порядке перераспределения, составлен исходя из оценки поступлений текущего года с учетом изменения с 01.01.2020 года налоговых ставок и нормативов зачисления акцизов в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Поступления налога в областной бюджет прогнозируется в следующих объемах:

- на 2020 год - 6 563,1 млн. рублей с темпом роста 124,4%;
- на 2021 год - 8 609,5 млн. рублей (131,2%);
- на 2021 год - 9 027,7 млн. рублей (104,9%).

Поступления в областной бюджет акцизов на сидр, пуаре и медовуху в 2020 - 2022 годах планируется по 200,0 млн. рублей ежегодно.

Расчет поступления акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов составил в 2020 году - 989,9 млн. рублей и в 2021-2022 годах 1 096,6 млн. рублей и 1 197,0 млн. рублей соответственно.

Поступление доходов от уплаты акцизов на бензин автомобильный, дизельное топливо, масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей в областной бюджет прогнозируется в 2020 году в сумме 3 878,1

млн. рублей, в 2021 году поступление доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты запланировано в объеме 5 774,0 млн. рублей, в 2022 году – 6 005,0 млн. рублей.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)

Расчет налога взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) составлен исходя из оценки поступлений текущего года с учетом динамики налогооблагаемой базы. Исполнение бюджета по состоянию на 01.10.2019 года составило 1 333,2 млн. рублей или 89,4% от запланированных поступлений на 2019 год.

Поступления налога в областной бюджет прогнозируются в следующих объемах:

- на 2020 год – 1 744,0 млн. рублей с темпом роста 117,0%;
- на 2021 год – 2 002,6 млн. рублей (114,8%);
- на 2021 год – 2 103,0 млн. рублей (105,0%).

Проведенный анализ показал, что в основу расчетов положена исчисленная сумма налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения с учетом уровня собираемости налога и дополнительных поступлений по контрольной работе и погашению задолженности с учетом урегулирования переплат.

С 01.01.2021 года в соответствии с Федеральным законом от 29.06.2012 № 97-ФЗ отменяется действие системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, что может отразиться на поступлении в 2021 году доходов областного бюджета при выборе налогоплательщиками упрощенной системы налогообложения.

Дополнительными резервами увеличения доходов бюджета должна стать проводимая государственной налоговой службой работа по мобилизации налоговых поступлений и сокращению недоимки.

Налог на имущество организаций

Расчет налога на имущество организаций составлен, исходя из оценки поступлений текущего года, с учетом изменений внесенных Федеральным законом от 03.08.2018 № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» в Налоговый кодекс РФ, приведших к тому, что с 01.01.2019 года движимое имущество предприятий исключено из объекта налогообложения.

Согласно пункта 4 статьи 2 Федерального закона от 03.07.2016 № 249-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» с 01.01.2019 года отменена льгота по транспортному налогу с владельцев транспортных средств, имеющих автомобили с разрешенной максимальной массой свыше 12 тонн, зарегистрированных в реестре транспортных средств системы «Платон». Указанные изменения окажут влияние на объем поступлений транспортного налога с 2020 года.

По оценке Администрации ожидаемое исполнение областного бюджета в 2020 году по налогу на имущество организаций составит 3 600,0 млн. рублей, в тоже время наблюдается снижение 8,8% к уровню предыдущего года по состоянию на 01.10.2019 года.

В материалах и документах к законопроекту поступление налога на имущество организаций в областной бюджет прогнозируется в следующих объемах:

- на 2020 год - 3 600,0 млн. рублей или 91,2% к уровню предыдущего года по состоянию на 01.10.2019 года;
- на 2021 год – 3 780,0 млн. рублей с темпом роста – 105,0%;
- на 2022 год – 3 970,0 млн. рублей – 105,0%.

Безвозмездные поступления

Межбюджетные трансферты из федерального бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрены в форме дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Динамика поступления межбюджетных трансфертов из федерального бюджета приведена в следующей таблице:

Формы межбюджетных трансфертов	2019 год Закон первонач. редакция	2020 год (проект)		2021 год (проект)		2022 год (проект)	
		объем	% к 2019 году	объем	% к 2020 году	объем	% к 2021 году
Межбюджетные трансферты – всего	10 858,6	11 001,9	101,3	8 659,3	78,7	7 124,5	82,3
в том числе:							
Дотации	1 484,5	1 500,0	101,0	398,0	26,5	0,0	0,0
Субсидии	4 154,9	4 636,3	111,6	3 702,4	79,9	3 103,5	83,8
Субвенции	2 658,1	3 502,1	131,8	3 512,5	100,3	3 581,6	102,0
Иные межбюджетные трансферты	2 561,1	1 363,6	53,2	1 046,4	76,7	439,4	42,0

Представленные в таблице данные показывают, что согласно Законопроекту в 2020 году бюджету Липецкой области на софинансирование расходов из федерального бюджета будут выделены средства в объеме 11 001,9 млн. рублей, что на 143,3 млн. рублей или на 1,3% выше первоначально утвержденных показателей на 2019 год, увеличение обусловлено ростом в 2020 году объема субсидий на сумму 481,4 млн. рублей или на 11,6% и субвенций на - 844,0 млн. рублей или на 31,8%.

Дотации бюджету Липецкой области спрогнозированы на 2020 год в сумме 1 500,0 млн. рублей или 13,6% от общей суммы межбюджетных трансфертов. В 2020 году предусматриваются дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 870,0 млн. рублей, а также на повышение оплаты труда работникам бюджетной сферы – 630,0 млн. рублей. На 2021 и 2022 годы объем дотаций спрогнозирован в размере 398,0 млн. рублей и 0,0 млн. рублей соответственно.

Субсидии бюджету области в 2020 году предусмотрены в сумме 4 636,3 млн. рублей или 42,1% от общей суммы межбюджетных трансфертов. В 2020 году наибольшая часть субсидий (24,4% от общей суммы субсидий) будет направлена на поддержку образования и науки области в сумме 1 129,7 млн. рублей. Также средства будут направлены на развитие здравоохранения 22,5% от общей суммы субсидий или 1 044,6 млн. рублей.

Субвенции бюджету области на 2020 год запланированы в сумме 3 502,1 млн. рублей или 31,8% от общей суммы межбюджетных трансфертов. На 2021 и

2022 годы объем субвенций спрогнозирован в размере 3 512,5 млн. рублей и 3 581,6 млн. рублей соответственно. Наибольшая часть субвенций в 2020 году будет направлена на:

- оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан (982,2 млн. рублей или 28,0% от общего объема субвенций);
- выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка (952,0 млн. рублей или 27,2%);
- 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 (431,9 млн. рублей или 27,2%).

Иные межбюджетные трансферты бюджету области в 2020 году предусмотрены в сумме 1 363,6 млн. рублей или 12,4% от общей суммы межбюджетных трансфертов. В 2020 году наибольшая часть трансфертов (49,9% от общей суммы) будет направлена на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги" в сумме 680,0 млн. рублей. Также средства будут направлены на развитие здравоохранения 568,5 млн. рублей или 41,7% от общей суммы иных межбюджетных трансфертов.

На 2021 и 2022 годы объем иных межбюджетных трансфертов спрогнозирован в размере 1 046,4 млн. рублей и 439,4 млн. рублей соответственно.

Характеристика расходной части проекта закона

Бюджетная политика в области расходов на среднесрочную перспективу определена с учетом необходимости безусловного обеспечения реализации установленных Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года социальных и иных первоочередных расходных обязательств Липецкой области, а также приоритизации финансирования национальных проектов, разработанных в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от

7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

В предстоящий трехлетний период проводимая бюджетная политика будет направлена на повышение уровня и качества жизни населения, поддержку реального сектора экономики области, стимулирование инвестиционной активности.

Важным условием бюджетной сбалансированности, согласно бюджетной политики, является приведение бюджетных расходов в соответствии с прогнозируемым поступлением доходов, экономное использование бюджетных ресурсов, повышение эффективности их расходования.

Расходные обязательства областного бюджета на предстоящий финансовый год сформированы с учетом применения инструментов программного финансирования расходов и оценки выполнения показателей программных мероприятий. Для учреждений, получающих ассигнования из областного бюджета, установлены задания по предоставлению государственных услуг населению.

Основные параметры проекта областного бюджета на 2020-2022 годы по расходам представлены в следующей таблице:

млн. рублей

Наименование	Закон №224-ОЗ (первоначальная редакция)	Закон №224-ОЗ (ред. от 07.11.2019)	Законопроект		
			на 2020 год	Плановый период	
				на 2021 год	на 2022 год
1	2	3	4	5	6
Расходы, в том числе:	63 450,7	70 483,4	64 435,5	64 883,9	65 186,9
<i>условно утвержденные расходы</i>	-	-	-	3 133,4	5 512,8
Программная часть	61 289,8	67 846,4	62 093,8	60 285,1	58 205,2
Непрограммные расходы	2 160,9	2 637,0	2 341,7	4 598,8	6 981,8

Общий объем расходов областного бюджета на 2020 год по отношению к первоначальным показателям текущего года и к уточненным показателям запланирован с уменьшением на 984,8 млн. рублей и на 6 047,9 млн. рублей соответственно.

Динамика расходов областного бюджета представлена на следующей диаграмме:

Динамика расходов областного бюджета, млн. рублей



Расходы областного бюджета в 2020 году по сравнению с уточненными показателями 2019 года снизятся на 6 047,9 млн. рублей (8,6%) и составят 64 435,5 млн. рублей. В 2021 году расходная часть бюджета предусмотрена в сумме 64 883,9 млн. рублей, что по сравнению с предыдущим финансовым годом выше на 448,4 млн. рублей (0,7%), в 2022 году – 65 187,0 млн. рублей с ростом к уровню 2021 года на 303,0 млн. рублей (0,5%).

В структуре расходов учтены бюджетные ассигнования на исполнения публичных нормативных обязательств Липецкой области (осуществление мер социальной поддержки населения). В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ и части 1 статьи 51 Закона Липецкой области от 09.10.2007 №94-ОЗ «О бюджетном процессе Липецкой области» устанавливается объем указанных ассигнований на 2020 год в сумме 3 421,4 млн. рублей (5,3% расходов бюджета), на плановый период 2020-2021 годов соответственно 3 510,6 млн. рублей (5,4 %) и 3 585,6 млн. рублей (5,5 %).

Показатели	Законопроект, млн. рублей		
	на 2020 год	Плановый период	
		на 2021 год	на 2022 год
Публичные нормативные обязательства	3 421,4	3 510,6	3 585,6
Динамика к предыдущему году	-	2,6%	2,1%
Удельный вес в общем объеме расходов бюджета	5,3%	5,4%	5,5%

Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2020 год определен с учетом действующих нормативных правовых актов и сложившейся в текущем году динамики численности получателей мер социальной поддержки, что оказало влияние на формирование объема бюджетных ассигнований по отдельным видам обязательств.

Сумма расходных обязательств является относительно стабильной и ежегодно увеличивается.

Учитывая требования статей 21, 74.1 БК РФ бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусматриваются отдельно по каждому виду обязательств в виде пособий, компенсаций и других социальных выплат с присвоением каждому публичному нормативному обязательству уникального кода целевых статей расходов соответствующего бюджета.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов составлен в программном формате, на основании 21 утвержденной государственной программы Липецкой области (далее – Государственные программы).

Программные расходы на 2020 год предусмотрены в объеме 62 093,8 млн. рублей, что составляет 96,4% расходной части бюджета, на 2021 год – 60 285,1 млн. рублей (92,9%), на 2022 год – 58 205,2 млн. рублей (89,3%). Снижение удельного веса бюджетных ассигнований на реализацию Государственных программ в 2021-2022 годах связано с учетом в расходной части бюджета условно утвержденных расходов, размер которых на плановый период соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 БК РФ и составляет на первый плановый период не менее 2,5%, на второй - не менее 5% общего объема расходов областного бюджета (без учета расходов областного бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Бюджетные ассигнования на мероприятия, не входящие в Государственные программы (непрограммные расходы), предусмотрены на

2020 год в сумме 2 341,7 млн. рублей или 3,6% расходов областного бюджета, на 2021 и 2022 год – 4 598,8 млн. рублей (7,1%) и 6 981,8 млн. рублей (10,7%) соответственно.

Резервный фонд областного бюджета на 2020 и плановый период 2021-2022 годов сформирован в пределах ограничений, установленных статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и составит 0,15 % от общего объема расходов областного бюджета (по 100,0 млн. рублей в 2020-2022 годах)

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 16.3. Закона о бюджетном процессе Липецкой области предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда области на 2020 год – 6 890,9 млн. рублей, на 2021 год – 8 810,2 млн. рублей, на 2022 год – 8 430,6 млн. рублей.

Несмотря на планируемое постепенное увеличение в предстоящем бюджетном цикле объема средств Дорожного фонда Липецкой области, направляемого на приведение в порядок региональных дорог, низкий темп роста таких расходов не будет способствовать решению задач по удвоению объемов дорожного строительства, обозначенных Президентом Российской Федерации в Послании Федеральному Собранию от 04.12.2014 года.

Проведенный анализ позволил сделать вывод о том, что при подготовке законопроекта в полной мере выполнены требования, установленные пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ:

- бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов на очередной финансовый год и на плановый период;
- определен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;
- определен объем межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам бюджетной системы РФ;
- установлен верхний предел государственного внутреннего долга Липецкой области и др.

Анализ формирования областного бюджета в программном формате осуществлен на основании документов, предоставленных в соответствии со статьей 184.2 БК РФ и статьей 51 Закона от 09.10.2007 №94-ОЗ, а также утвержденных паспортов государственных программ и проектов паспортов государственных программ, разработка и утверждение которых предусмотрена постановлением администрации Липецкой области от 29.08.2011 №309 «Об утверждении перечня государственных программ Липецкой области»

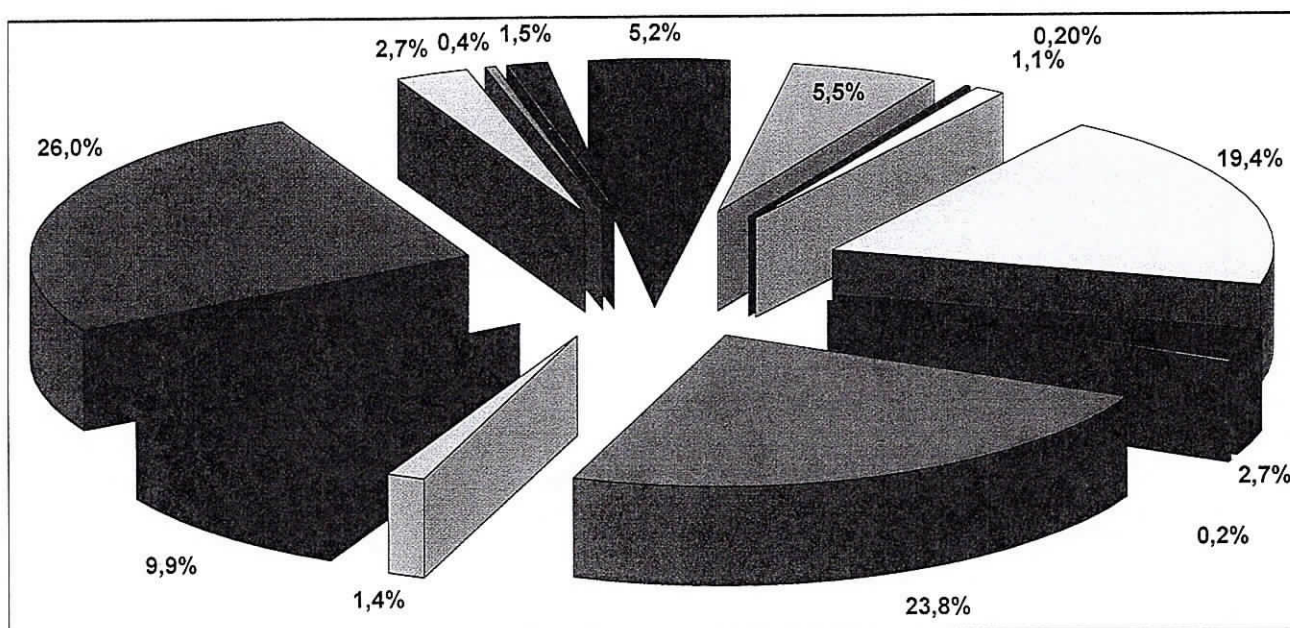
Структура расходов проекта областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов по сравнению со структурой 2019 года по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов существенно не изменяется. В следующей таблице представлена структура расходов указанного периода по разделам классификации расходов бюджетов

Наименование показателей	Закон №224-ОЗ (первоначальная редакция)		Закон №224-ОЗ (ред. от 07.11.2019)		Законопроект					
					на 2020 год		Плановый период			
							на 2021 год *		на 2022 год*	
	млн. рублей	уд. вес в %	млн. рублей	уд. вес в %	млн. рублей	уд. вес в %	млн. рублей	уд. вес в %	млн. рублей	уд. вес в %
Расходы, всего	63 450,7	100,0	70 483,4	100,0	64 435,5	100,0	64 883,9	100,0	65 187,0	100,0
Общегосударственные вопросы	3 022,6	4,8	3 163,5	4,5	3 517,4	5,5	2 441,7	3,8	2 421,1	3,7
Национальная оборона	29,6	0,1	33,0	0,1	116,0	0,2	31,2	0,1	32,0	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	777,9	1,2	815,4	1,2	743,0	1,1	721,5	1,1	723,5	1,1
Национальная экономика	13 657,0	21,5	17 997,3	25,5	12 477,5	19,4	13 920,3	21,5	13 716,9	21,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 172,2	3,4	3 621,8	5,1	1 721,8	2,7	2 143,3	3,3	1 745,2	2,7
Охрана окружающей среды	106,1	0,2	92,0	0,1	133,6	0,2	234,8	0,4	143,7	0,2
Образование	14 518,1	22,9	15 634,8	22,2	15 319,4	23,8	14 502,6	22,3	13 937,9	21,4
Культура, кинематография	886,1	1,4	1 155,5	1,6	888,6	1,4	763,8	1,2	830,5	1,3
Здравоохранение	6 121,0	9,6	6 743,2	9,6	6 432,5	9,9	5 404,5	8,3	4 420,6	6,8
Социальная политика	15 451,8	24,4	15 925,4	22,6	16 746,4	26,0	17 121,2	26,4	17 735,2	27,2
Физическая культура и спорт	2 169,7	3,4	940,2	1,3	1 749,6	2,7	1 714,7	2,6	1 422,7	2,2
Средства массовой информации	246,5	0,4	279,4	0,4	257,4	0,4	257,2	0,4	257,2	0,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	1 100,0	1,7	585,0	0,8	985,0	1,5	1 053,0	1,6	1 080,0	1,6
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	3 192,1	5,0	3 496,9	5,0	3 347,3	5,2	1 440,7	2,2	1 207,6	1,9
Условно утвержденные расходы	-	-	-	-	-	-	3 133,4	4,8	5 512,8	8,5

*структура расходов проекта областного бюджета на 2021 и 2022 годы рассчитана исходя из общего объема расходов с учетом условно утвержденных расходов, не распределенных по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов.

Законопроектом на 2020 год вносятся изменения в бюджетные ассигнования по всем 14 разделам классификации расходов бюджетов. По сравнению с законом об областном бюджете на 2019 год в первоначальной редакции увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по 9 разделам, снижение – по 5 разделам.

Структура расходов областного бюджета, определенная законопроектом на 2020 год.



- Общегосударственные вопросы
- Национальная оборона
- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность
- Национальная экономика
- Жилищно-коммунальное хозяйство
- Охрана окружающей среды
- Образование
- Культура, кинематография
- Здравоохранение
- Социальная политика
- Физическая культура и спорт
- Средства массовой информации
- Обслуживание государственного и муниципального долга
- Межбюджетные трансферты

Как и прежде в структуре расходов областного бюджета наибольший удельный вес по разделам занимают бюджетные ассигнования, направленные на социально-экономический блок. В 2020, 2021 и 2022 годах доли расходов на указанные цели в общем объеме принятых расходных обязательств областного бюджета составят более 75,0%.

Так основная доля в общем объеме расходов в разрезе разделов в 2020 году приходится на социальную политику (26,0%), образование (23,8%), национальную экономику (19,4%) и на здравоохранение (9,9%).

Данные приоритеты в направлении расходов сохраняются и в плановом периоде.

Структура расходов по видам расходов представлена в следующей таблице:

Наименование	Вид расходов	Законопроект					
		на 2020 год		Плановый период			
				на 2021 год		на 2022 год	
		млн. рублей	уд. вес в %	млн. рублей	уд. вес в %	млн. рублей	уд. вес в %
Всего расходов, в том числе:		64 435,5	100,0	64 883,9	100,0	65 187,0	100,0
<i>условно утвержденные расходы</i>		-	-	3 133,4	4,8	5 512,8	8,4
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	2 454,7	3,8	2 453,6	3,8	2 446,7	3,7
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	6 944,7	10,8	7 995,0	12,3	7 529,7	11,6
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	12 563,4	19,6	12 880,2	19,9	13 318,2	20,4
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	3 428,1	5,3	4 458,5	6,9	3 259,4	5,0
Межбюджетные трансферты	500	19 808,0	30,7	16 359,3	25,2	16 098,5	24,7
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	14 037,2	21,8	13 573,7	20,9	13 149,1	20,2
Обслуживание государственного долга	700	985,0	1,5	1 053,0	1,6	1 080,0	1,7
Иные бюджетные ассигнования	800	4 214,4	6,5	2 977,2	4,6	2 792,5	4,3

В структуре по видам расходов наибольший удельный вес в 2020-2022 годах приходится на межбюджетные трансферты. По данному виду расходов в 2020 году наибольший удельный вес составляют субвенции.

В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» обязанность по уплате страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения относится к полномочиям субъекта Российской Федерации. Согласно расчетам, проведенным Контрольно-счетной палатой Липецкой области в соответствии с действующей методикой, годовой объем бюджетных ассигнований на 2020 год, предусмотренных в Законопроекте

по разделу «Здравоохранение» на обязательное медицинское страхование неработающего населения, соответствует расчетной сумме.

Изменения бюджетных ассигнований на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов в Законопроекте по сравнению с соответствующими показателями за 2019 год, как в сторону увеличения, так и в сторону снижения между разделами и подразделами, целевыми статьями программных и непрограммных расходов, видам расходов, а также между главными распорядителями бюджетных средств в ведомственной структуре расходов бюджета обосновано, соответствует бюджетной политике области, производятся в связи с меняющимися объемами доходов и расходов, а также изменениями объема безвозмездных поступлений в областной бюджет, необходимостью достижения целевых показателей по повышению оплаты труда отдельных категорий работников и по ряду других причин.

Основные подходы к формированию расходов областного бюджета по разделам и подразделам изложены в характеристике основных показателей проекта закона, представленной в материалах к Законопроекту.

Анализ программных расходов

Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов проекта областного бюджета на 2020-2022 годы останется сохранение программного принципа формирования расходов.

Анализ формирования областного бюджета в программном формате осуществлен на основании сведений, содержащихся в тексте Законопроекта с приложениями, пояснительной записке и представленных одновременно проектов паспортов Государственных программ в соответствии со статьей 184.2 БК РФ.

Согласно основным направлениям бюджетной политики Липецкой области в среднесрочном периоде продолжится работа по повышению эффективности бюджетных расходов в свете развития института Государственных программ на проектных принципах управления.

В расходах областного бюджета преобладает финансирование действующих Государственных программ в важнейших областях, направленных на социально-экономическое развитие области, которые с учетом интеграции предусмотренных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» национальных проектов (программ) должны быть простым эффективным инструментом организации как проектной, так и процессной (текущей) деятельности государственных органов, отражающих взаимосвязь затраченных ресурсов и полученных результатов.

С учетом положений Закона Липецкой области от 25.12.2006 №10-ОЗ «Стратегия социально-экономического развития Липецкой области на период до 2024 года» проведена группировка Государственных программ по 4 направлениям социально-экономического развития Липецкой области: «Повышение благосостояния и качества жизни населения», «Создание инновационной и конкурентоспособной экономики в регионе», «Улучшение экологической обстановки и качества окружающей среды» и «Создание и внедрение системы эффективного государственного управления в области».

Данные о расходах по указанным направлениям утвержденные законом на 2020 год и предусмотренные законопроектом на плановый период представлены в следующей таблице:

млн. рублей

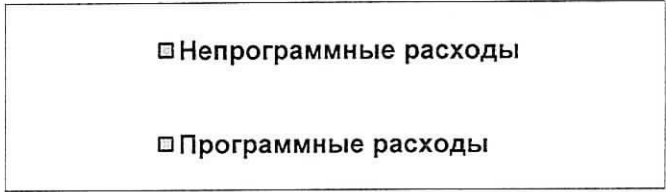
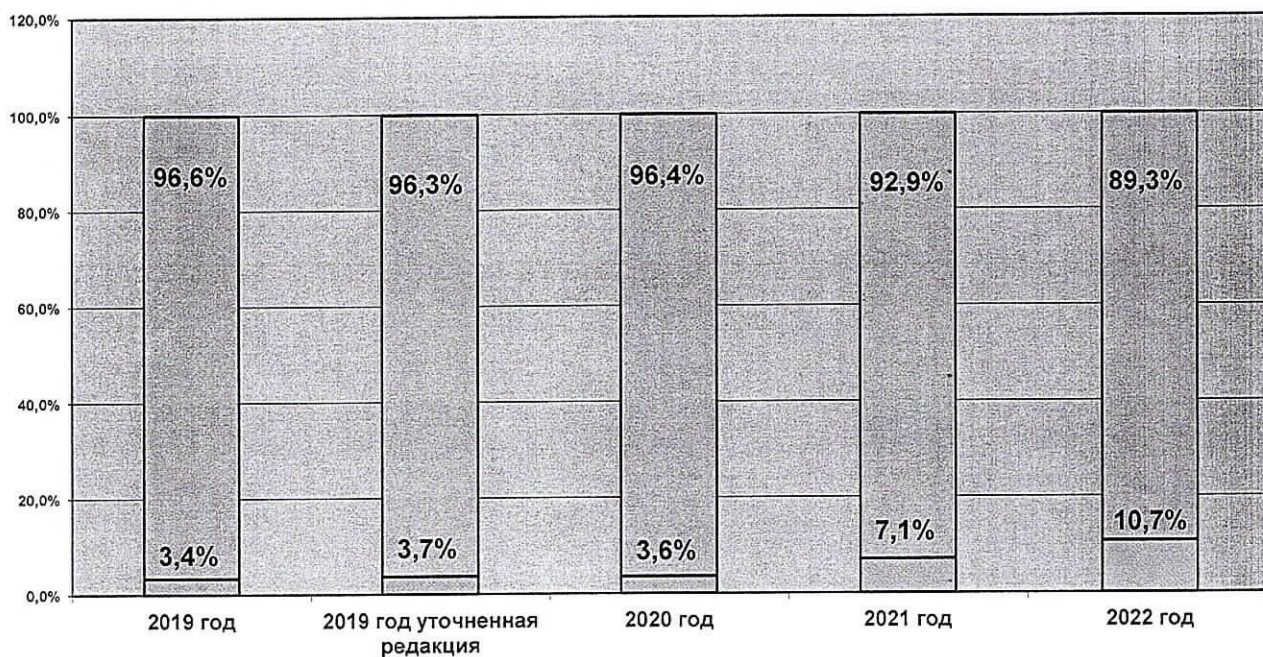
Наименование	Закон №224-ОЗ (первоначальная редакция)	Закон №224-ОЗ (ред. от 07.11.2019)	на 2020 год	Законопроект Плановый период	
				на 2021 год	на 2022 год
Повышение благосостояния и качества жизни населения	43 716,0	46 136,4	45 463,2	43 716,4	42 434,1
Создание инновационной и конкурентоспособной экономики в регионе	12 129,6	15 913,7	10 880,8	12 090,3	12 070,0
Улучшение экологической обстановки и качества окружающей среды	1 204,2	1 259,6	979,1	1 700,1	977,2
Создание и внедрение системы эффективного государственного управления в области	4 240,0	4 536,6	4 770,7	2 778,3	2 723,9
Итого расходы на государственные программы	61 289,8	67 846,4	62 093,8	60 285,1	58 205,2

Основной объем программных расходов областного бюджета в 2020 году (73,2%) приходится на направление «Повышение благосостояния и качества жизни населения» (аналогичная ситуация характерна для 2021 и 2022 годов).

Законопроект сформирован в программной структуре на основе 21 Государственной программы, доля которых в расходной части бюджета в 2020 году составит 96,4% (62 093,8 млн. рублей) и непрограммных направлений деятельности органов государственной власти Липецкой области – 2 341,7 млн. рублей или 3,6%.

В 2021 году программные расходы предусмотрены в объеме 60 285,1 млн. рублей (92,9% расходов областного бюджета), в 2022 году - 58 205,2 млн. рублей (89,3%).

Расходы бюджета в разрезе программных и непрограммных расходов.



Характеристика расходов областного бюджета в разрезе Государственных программ и непрограммных мероприятий приведена в следующей таблице:

млн. рублей

№ № пп	Наименование Госпрограммы	2019 год		2020 год	Плановый период		Отклонение к предыдущему периоду			
		Закон №224-ОЗ от 24.12.2018 (первоначаль ная редакция)	Закон №224-ОЗ от 24.12.2018 (редакция от 07.11.2019)		2021 год	2022 год	2020 год к 2019 году (пер. ред- я)	2020 год к 2019 году (с из- яями)	2021 год к 2020 год у	2022 год к 2021 год у
1.	«Социальная поддержка граждан, реализация семейно-демографической политики Липецкой области»	9 996,7	10 098,4	10 274,4	10 432,0	10 684,6	+277,7	+176,0	+157,6	+252,6
2.	«Развитие рынка труда и содействия занятости населения в Липецкой области»	501,9	567,8	517,4	519,5	519,8	+15,5	-50,4	+2,1	+0,3
3.	«Развитие здравоохранения Липецкой области»	11 465,6	12 555,7	12 309,7	11 480,6	10 716,1	-844,1	-246,0	-829,1	-764,5
4.	«Развитие физической культуры и спорта Липецкой области»	2 169,3	900,1	1 751,1	1 714,2	1 422,2	-418,2	+851,0	-36,9	-292,0
5.	«Развитие образования Липецкой области»	13 391,6	13 795,1	14 300,0	14 141,6	13 575,8	+908,4	+504,9	-158,4	-565,8
6.	«Развитие культуры и туризма в Липецкой области»	1 382,8	1 455,0	1 296,8	1 140,6	1 200,7	-86,0	-158,2	-156,2	+60,1
7.	«Развитие кооперации и коллективных форм собственности в Липецкой области»	95,8	169,1	160,6	148,1	196,9	+64,8	-8,5	-12,5	+48,8
8.	«Обеспечение населения Липецкой области качественным жильем, социальной инфраструктурой и услугами ЖКХ»	2 741,9	3 859,2	3 209,6	2 530,5	2 470,2	+467,7	-649,6	-679,1	-60,3
9.	«Обеспечение общественной безопасности населения и территории Липецкой области»	899,4	944,4	879,3	878,4	878,4	-20,1	-65,1	-0,9	-
10.	«Реализация внутренней политики Липецкой области»	399,2	465,5	448,2	414,8	415,8	+49,0	-17,3	-33,4	+1,0
11.	«Модернизация и инновационное развитие экономики Липецкой области»	460,1	686,2	305,5	296,3	833,3	-154,6	-380,7	-9,2	+537,0
12.	«Энергоэффективность и развитие энергетики в Липецкой области»	319,6	372,2	436,2	342,5	243,4	+116,6	+64,0	-93,7	-99,1
13.	«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Липецкой области»	2 866,8	5 208,1	2 123,0	1 947,2	1 871,4	-743,8	-3 085,1	-175,8	-75,8
14.	«Развитие транспортной системы Липецкой области»	7 934,5	9 105,2	7 508,2	9 207,8	8 838,0	-426,3	-1 597,0	+1 699,6	-369,8
15.	«Обеспечение инвестиционной привлекательности Липецкой области»	548,6	542,0	48,5	35,5	35,5	-500,1	-493,5	-13,0	-
16.	«Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов Липецкой области»	594,2	634,6	447,7	1 209,4	488,4	-146,5	-186,9	+761,7	-721,0
17.	«Развитие лесного хозяйства в Липецкой области»	610,0	625,0	531,4	490,7	488,8	-78,6	-93,6	-40,7	-1,9
18.	«Эффективное государственное управление и развитие муниципальной службы в Липецкой области»	794,9	905,8	1 039,8	798,4	780,9	+244,9	+134,0	-241,4	-17,5
19.	«Управление государственными финансами и государственным долгом Липецкой области»	3 445,1	3 630,8	3 730,9	1 979,9	1 942,9	+285,8	+100,1	-1 751,0	-37,0
20.	«Формирование современной городской среды в Липецкой области»	671,8	1 326,1	316,1	316,1	353,4	-355,7	-1 010,0	-	+37,3
21.	«Комплексное развитие сельской территории Липецкой области»	-	-	459,4	261,0	248,4	+459,4	+459,4	-198,4	-12,6
Итого по государственным программам		61 289,8	67 846,4	62 093,8	60 285,1	58 205,2	+804,1	-5 752,5	- 1 808,7	-2 079,9
<i>Доля в общих расходах бюджета, %</i>		<i>96,6</i>	<i>96,3</i>	<i>96,4</i>	<i>92,9</i>	<i>89,3</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>

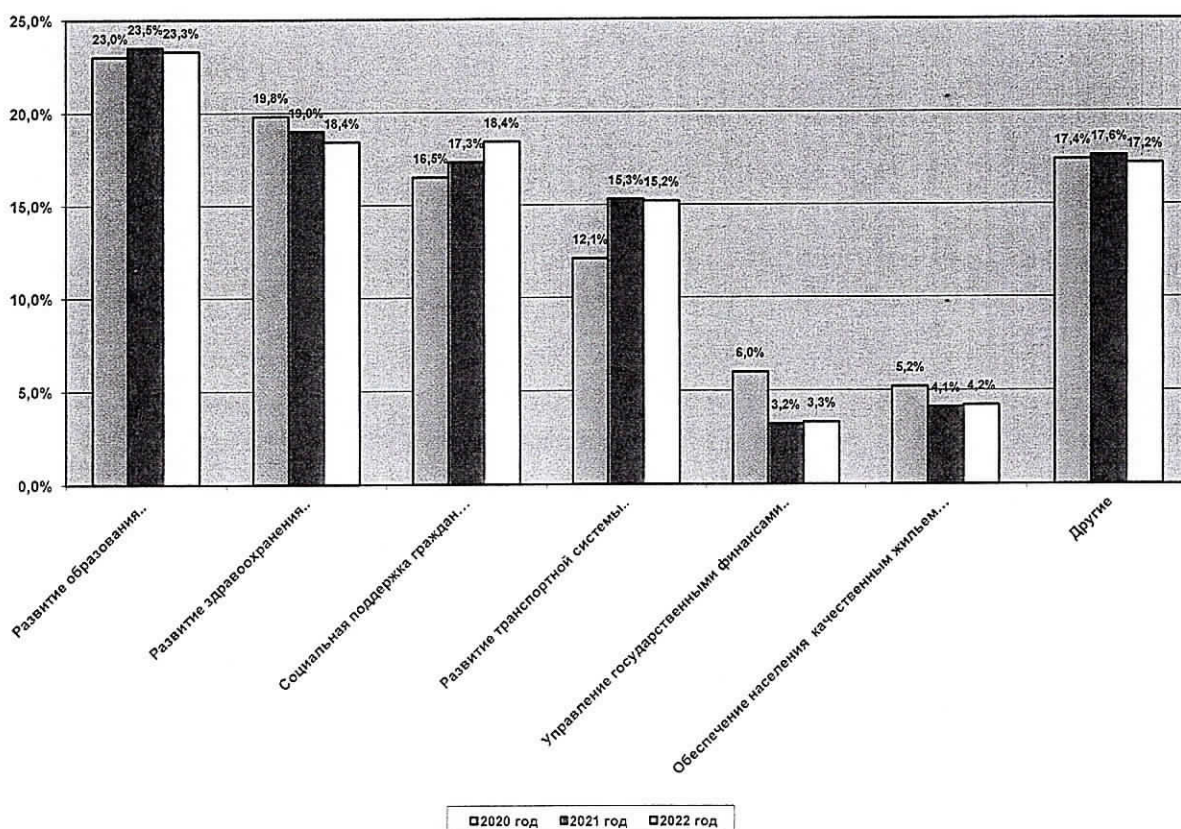
Непрограммные расходы	2 160,9	2 637,0	2 341,7	4 598,8	6 981,8	+180,8	-295,4	+2 257,1	+2 383,0
<i>Доля в общих расходах бюджета, %</i>	<i>3,4</i>	<i>3,7</i>	<i>3,6</i>	<i>7,1</i>	<i>10,7</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>
ВСЕГО РАСХОДОВ	63 450,6	70 483,4	64 435,5	64 883,9	65 187,0	+984,9	-6 047,9	+448,4	+303,0

Основной объем программных расходов Липецкой области запланирован на финансовое обеспечение реализации 6 Государственных программ:

«Развитие образования Липецкой области» в 2020 году – 23,0%, в 2021 – 23,5%, 2022 году -23,3%; «Развитие здравоохранения Липецкой области» (19,8%,19,0%,18,4%); «Социальная поддержка граждан, реализация семейно-демографической политики Липецкой области» (2020 год – 16,5%, 2021 год – 17,3%, 2022 год-18,4%); «Развитие транспортной системы Липецкой области» (2020 год – 12,1%, 2021 год -15,3%, 2022 год – 15,2%); «Управление государственными финансами и государственным долгом» (6,0%, 3,2%,3,3%), «Обеспечение населения Липецкой области качественным жильем, социальной инфраструктурой и услугами ЖКХ (5,2%,4,1%,4,2%).

На финансирование из областного бюджета остальных государственных программ приходится 17,4%,17,6% и 17,2% соответственно.

**Структура расходов областного бюджета направленных на реализацию государственных программ в 2020-2022 годах
(к общему объему расходов по программным мероприятиям,%)**



Согласно отраженным на диаграмме данным в 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годов на вышеуказанные программы планируется направить более 80,0% объема расходов бюджета.

Финансирование Государственных программ Липецкой области предусмотрено за счет средств федерального бюджета, бюджета Липецкой области, а также за счет средств Территориального фонда ОМС и иных внебюджетных источников.

Государственные программы Липецкой области будут реализовываться через формат региональных проектов.

Анализ паспортов Государственных программ, представленных одновременно с законопроектом на 2020 год и плановый период, показал, что предусмотренный Законопроектом объем бюджетных ассигнований на реализацию Государственных программ не соответствует объему финансирования утвержденных паспортов Государственных программ, представленных одновременно с Законопроектом. По всем Государственным программам Законопроектом предлагается внести изменения в объемы бюджетных ассигнований, установленные утвержденными паспортами.

В соответствии со статьей 52 Закона Липецкой области от 09.10.2007 №94-ОЗ «О бюджетном процессе Липецкой области» проект закона об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период вносится одновременно с паспортами (проектами паспортов) Государственных программ, проектами изменений указанных паспортов.

В рамках формирования проекта областного бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов ответственными исполнителями была проведена работа по уточнению элементов Государственных программ, в связи с этим проекты паспортов не соответствуют утвержденным паспортам программ. Предложенные в них суммы финансирования на реализацию мероприятий программ увеличены по отношению к паспортам программ. Однако корректировка целевых индикаторов в связи с изменяющимися объемами бюджетных ассигнований проектами паспортов программ не предусмотрена.

Кроме того, необходимо отметить, что срок реализации мероприятий Государственной программы «Обеспечение инвестиционной привлекательности Липецкой области» истекает в 2020 году. Вместе с тем проектом паспорта вышеуказанной программы сроки реализации продлены до 2024 года.

В соответствии с оценкой эффективности программ, на основании данных, предоставленных ответственными исполнителями, по результатам 2018 года реализация 19 из 20 государственных программ признана эффективной. Одна программа «Развитие физической культуры и спорта Липецкой области» реализована с низкой эффективностью.

Анализ расходов областного бюджета на реализацию государственной программы «Развитие образования Липецкой области»

Основными программно-целевыми установками в области образования согласно Стратегии до 2020 года являются:

- удовлетворенность населения качеством общего образования;
- удовлетворенность потребности в местах в учреждениях дошкольного образования и др.

Реализация вышеуказанных программно-целевых установок осуществляется через государственную программу «Развитие образования Липецкой области», которая направлена на обеспечение высокого качества образования в соответствии с меняющимися запросами населения и перспективными задачами развития общества и экономики, создание условий для успешной социализации и эффективной самореализации детей, нуждающихся в особой защите государства.

На 2020 год в целях финансового обеспечения выполнения мероприятий государственной программы предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 14 300,0 млн. рублей, что составляет 106,8% от объема предусмотренного в законе об областном бюджете на 2019 год в первоначальной редакции и 103,7% от уточненных показателей.

Государственная программа в целом сбалансирована по целям, задачам, показателям (индикаторам), финансовому обеспечению реализации мероприятий.

Ответственный исполнитель Государственной программы – управление образования и науки Липецкой области

Мероприятия Государственной программы реализуются в рамках 5 подпрограмм, на финансовое обеспечение которых запланированы следующие объемы:

млн. рублей

Наименование Госпрограммы	2019 год		Законопроект		
	Закон №224-ОЗ от 24.12.2018 (первоначальная редакция)	Закон №224-ОЗ от 24.12.2018 (редакция от 07.11.2019)	на 2020 год	Плановый период	
				2021 год	2022 год
Государственная программа Липецкой области «Развитие образования Липецкой области»	13 391,6	13 795,1	14 300,0	14 141,6	13 575,8
Подпрограмма «Ресурсное обеспечение развития образования Липецкой области»	11 370,4	11 656,3	12 038,4	11 997,2	11 430,2
Подпрограмма «Повышение эффективности профессионального образования в обеспечении отраслей экономики востребованными кадрами»	1 462,8	1 519,5	1 586,4	1 670,9	1 662,9
Подпрограмма «Реализация мер по обучению, воспитанию, содержанию детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и психолого-педагогическая помощь детям»	91,6	93,3	97,4	93,6	92,9
Подпрограмма «Отдых и оздоровление детей Липецкой области»	73,9	74,9	66,0	66,2	65,7
Подпрограмма «Создание современной образовательной среды для школьников»	392,9	451,1	511,8	313,7	324,1

В составе Государственной программы предусмотрены мероприятия следующих региональных проектов реализуемых на территории Липецкой области:

- региональный проект «Современная школа»;
- региональный проект «Успех каждого ребенка»;
- региональный проект «Цифровая образовательная среда»;
- региональный проект «Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования);
- региональный проект «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет»;
- региональный проект «Кадры для цифровой экономики»;
- региональный проект «Учитель будущего»;
- региональный проект «Поддержка семей, имеющих детей».

На выполнение мероприятий подпрограммы *«Ресурсное обеспечение развития образования Липецкой области»* в 2020 году предусмотрены средства в сумме 12 038,4 млн. рублей, что составляет 105,8% бюджетных средств предусмотренных законом об областном бюджете на 2019 год в первоначальной редакции и 103,3% от уточненных показателей.

В рамках реализации подпрограммы *«Ресурсное обеспечение развития образования Липецкой области»* предусмотрены:

- субвенции местным бюджетам на реализацию Закона Липецкой области «О нормативах финансирования муниципальных дошкольных образовательных организации» на обеспечение дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях на оплату труда и учебные расходы в 2020 году - 3 475,2 млн. рублей, в 2020 -2021 по 3 503,8 млн. рублей ежегодно.

- субсидии на возмещение затрат частным дошкольным образовательным организациям в сумме 38,3 млн. рублей ежегодно;

- субсидии индивидуальным предпринимателям на возмещение затрат по обеспечению получения дошкольного образования в сумме 6,2 млн. рублей ежегодно.

- гранты в форме субсидий на реализацию модели «Ресурсная группа» для детей с расстройством аутистического спектра в 2020 году -5,0 млн. рублей, в 2021 году 5,4 млн. рублей, в 2022 году – 5,7 млн. рублей,

Анализ обеспеченности детей местами в дошкольных образовательных организациях показал, что в настоящее время не решен вопрос об обеспеченности детей до 3 лет местами в детских садах.

Поэтому на реализацию регионального проекта «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет национального проекта «Демография» предусмотрены расходы на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в 2020 году в сумме 403,3 млн. рублей (в том числе средства федерального бюджета - 383,1 млн. рублей), в 2021 году – 161,6 млн. рублей (в том числе средства федерального бюджета - 153,5 млн. рублей). Средства будут направлены на

завершение строительства д/с в 30-31 микрорайоне г. Липецка и строительство новых трех детских садов в г. Липецке, а так же на строительство в 2021 году корпуса яслей для МБДОУ детский сад п. Солидарность Елецкого муниципального района.

Следует отметить, что задержка введения в эксплуатацию ясельных групп в г. Липецке создает предпосылки для ухудшения ситуации с обеспеченностью детей дополнительными местами в дошкольных образовательных организациях.

В рамках регионального проекта «Современная школа» в 2020-2022 годах предусмотрены бюджетные ассигнования на создание новых мест в общеобразовательных организациях в 2020 году в сумме 511,8 млн. рублей, в 2021 году – 313,7 млн. рублей, в 2022 году – 324,1 млн. рублей.

В рамках данного мероприятия предусматривается завершение строительства школы в г. Усмань, строительство школы в г. Грязи и школы в Измалковском муниципальном районе.

В рамках регионального проекта «Успех каждого ребенка» предусмотрены бюджетные ассигнования на:

- создание детских технопарков «Кванториум» в 2020 году в сумме – 73,4 млн. рублей;
- создание мобильных технопарков «Кванториум» в 2020 году – 0,8 млн. рублей, в 2021 году – 1,7 млн. рублей.
- создание ключевых центров развития детей и центров выявления поддержки одаренных детей в 2021 году в сумме 315,5 млн. рублей.

Анализ расходов областного бюджета на реализацию государственной программы «Социальная поддержка граждан, реализация семейно-демографической политики Липецкой области»

Реализация вышеуказанной программы направлена на создание условий для роста благосостояния граждан – получателей мер социальной поддержки, повышение доступности социального обслуживания населения и реализуется в рамках восьми подпрограмм.

Распределение объемов финансирования по подпрограммам указывает на то, что приоритеты Липецкой области в сфере социальной политики на ближайшую перспективу сохраняются. Так наибольший объем финансирования будет приходиться на развитие мер социальной поддержки отдельных категорий населения, улучшение демографической ситуации и положения семей с детьми и повышение качества жизни пожилых людей, развитие системы социального обслуживания населения Липецкой области.

Законопроект предусматривает ежегодное увеличение бюджетных ассигнований на реализацию Госпрограммы «Социальная поддержка граждан, реализация семейно-демографической политики Липецкой области». Объем бюджетных ассигнований в 2020 году по отношению к первоначальным показателям текущего года запланирован с увеличением на 2,8% и на 1,7% к уточненным показателям.

В рамках мероприятия подпрограммы «Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей оставшихся без попечения родителей и лиц из их числа» Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на приобретение жилых помещений для предоставления детям сиротам.

Кроме того, на ремонт жилых помещений закрепленных за детьми сиротами запланированы бюджетные ассигнования в размере 2,7 млн. рублей, ежегодно.

В рамках подпрограммы «Доступная среда» будет продолжена работа по адаптации объектов учреждений социальной защиты населения, оборудованию их средствами ориентации для инвалидов по слуху, зрению, обустройству лестниц, пандусов, санитарно-гигиенических помещений.

Будет продолжено предоставление субсидий местным бюджетам на реализацию муниципальных программ, предусматриваемых мероприятия по созданию условий для инклюзивного образования детей-инвалидов в дошкольных образовательных организациях в 2020 году в сумме 9,5 млн. рублей, в 2021-2022 годах – 9,1 млн. рублей ежегодно.

В рамках подпрограммы «Благополучная семья - стабильность в регионе» предусмотрены выплаты единовременного пособия при всех формах устройства

детей, лишенных родительского попечения, в семью, единовременные выплаты опекуну (попечителю), приемному родителю, усыновителю при передаче на воспитание в семью ребенка-сироты или ребенка, оставшегося без попечения родителя, материальную поддержку ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю. Так единовременные выплаты при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью в 2020 году составят - 11,4 млн. рублей, в 2021 году – 12,4 млн. рублей, в 2022 году – 14,2 млн. рублей

Кроме того, предусмотрены единовременные выплаты опекуну (попечителю), приемному родителю, усыновителю при передаче на воспитание в семью ребенка-сироты или ребенка, оставшегося без попечения родителей в сумме 10,0 млн. рублей ежегодно.

Приоритеты областной государственной политики в сферах жилищного строительства, социальной инфраструктуры и жилищно-коммунального хозяйства определены в соответствии с приоритетами и целями государственной политики, установленными Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года N 600 "О мерах по обеспечению граждан Российской Федерации доступным и комфортным жильем и повышению качества жилищно-коммунальных услуг", Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 ноября 2008 года N 1662-р.

Анализ расходов областного бюджета на реализацию государственной программы «Обеспечение населения Липецкой области качественным жильем, социальной инфраструктурой и услугами ЖКХ» и «Комплексное развитие сельских территорий Липецкой области»

Государственные программы «Обеспечение населения Липецкой области качественным жильем, социальной инфраструктурой и услугами ЖКХ» и «Комплексное развитие сельской территории Липецкой области»

предусматривают комплексное развитие жилищного строительства, социальной инфраструктуры и жилищно-коммунального хозяйства.

В рамках подпрограмм «Ипотечное жилищное кредитование», «Свой дом», «О государственной поддержке в обеспечении жильем молодых семей» на предоставление социальных выплат гражданам, нуждающимся в улучшении жилищных условий запланировано на 2020 году – 185,9 млн. рублей, на 2021 год – 185,9 млн. рублей и на 2022 год – 248,0 млн. рублей.

Кроме того, в соответствии с Законом Липецкой области от 15.10.2009 №311-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями...» по предоставлению социальной выплаты на приобретение или строительство жилья городскому округу г. Липецк и городскому округу г. Елец предусмотрены субвенции для предоставления социальных выплат гражданам на приобретение или строительство жилья на 2018-2020 годы по 10,0 млн. рублей ежегодно.

На предоставление социальных выплат молодым семьям в рамках подпрограммы «О государственной поддержке в обеспечении жильем молодых семей» предусмотрено в 2020 году - 238,7 млн. рублей (в том числе средства федерального бюджета 134,6 млн. рублей), в 2021 году 261,6 млн. рублей (в том числе средства федерального бюджета 157,4 млн. рублей) и в 2022 году – 352,2 млн. рублей (в том числе средства федерального бюджета 187,2 млн. рублей)

В рамках подпрограммы «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем сельского населения» государственной программы «Комплексное развитие сельских территорий Липецкой области» на предоставление социальных выплат гражданам, нуждающимся в улучшении жилищных условий запланировано на 2020 год – 19,6 млн. рублей, на 2021 год -6,0 млн. рублей, на 2022 год –6,0 млн. рублей

Данные о расходах на вышеуказанные подпрограммы представлены в следующей таблице:

млн. рублей

Наименование Подпрограммы	Законопроект		
	2020 год	Плановый период	
		2021 год	2022 год
«Ипотечное жилищное кредитование»	56,0	56,0	81,0
Социальные выплаты на приобретение или строительство жилья (социальное обеспечение и иные выплаты населению)	15,0	15,0	30,0
Социальные выплаты на компенсацию части процентной ставки по целевым займам (кредитам) на приобретение или строительство жилья (социальное обеспечение и иные выплаты населению)	1,0	1,0	1,0
Социальные выплаты на погашение целевого займа (кредита) на приобретение или строительство при рождении (усыновлении) ребенка (социальное обеспечение и иные выплаты населению)	30,0	30,0	40,0
Субвенция органам местного самоуправления, наделенными отдельными полномочиями по оказанию государственной поддержки гражданам-участникам подпрограммы на приобретение или строительство жилья (межбюджетные трансферты г. Липецк и г. Елец)	10,0	10,0	10,0
«Свой дом»	90,0	90,0	107,0
Социальные выплаты на погашение целевого займа (кредита) на приобретение или строительство жилья при рождении (усыновлении) ребенка	10,0	10,0	15,0
Социальные выплаты на приобретение и строительство жилья (социальное обеспечение и иные выплаты населению)	30,0	30,0	42,0
Социальные выплаты на строительство индивидуального жилья многодетным семьям	50,0	50,0	50,0
«О государственной поддержке в обеспечении жильем молодых семей»	288,6	311,4	422,2
Социальные выплаты на погашение целевого займа (кредита) на приобретение или строительство жилья при рождении (усыновлении) ребенка (социальное обеспечение и иные выплаты населению)	49,9	49,9	70,0
Социальные выплаты на приобретение или строительство жилья на условиях софинансирования с федеральным бюджетом (социальное обеспечение и иные выплаты населению)	-	-	-
Реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	238,7	261,6	352,2
«Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем сельского населения»	19,6	6,0	6,0
Обеспечение комплексного развития сельских территорий (улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях)	13,6	-	-
Социальные выплаты на погашение целевого займа (кредита) на приобретение или строительство жилья при рождении (усыновлении) ребенка	6,0	6,0	6,0

Кроме того, в рамках подпрограммы «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем сельского населения» предусмотрено:

- субсидии местным бюджетам на реализацию муниципальных программ, направленных на строительство жилого помещения (жилого дома) предоставляемого гражданам, проживающим на сельских территориях, по договору найма жилого помещения в 2020 году в сумме 7,8 млн. рублей;

- субсидии на возмещение недополученных доходов кредитными организациями, обществу «ДОМ.РФ» по выданным жилищным кредитам, предоставленным гражданам Российской Федерации на строительство (приобретение) жилого дома на сельских территориях в сумме 10,0 млн. рублей ежегодно.

В рамках подпрограммы «Создание и развитие инфраструктуры на сельских территориях» государственной программы «Комплексное развитие сельских территорий Липецкой области» предусмотрены субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий муниципальных программ,

направленных на благоустройство сельских территорий в 2020 году – 32,5 млн. рублей, в 2021 – 6,8 млн. рублей, в 2022 году – 4,2 млн. рублей.

На реализацию регионального проекта «Жилье» в рамках подпрограммы «Стимулирование жилищного строительства в Липецкой области» Законопроектом предусмотрена субсидия на строительство школы в микрорайоне «Европейский» в 2020 году в сумме 638,6 млн. рублей, в том числе за счет межбюджетных субсидий из федерального бюджета – 611,2 млн. рублей, за счет средств областного бюджета – 27,4 млн. рублей.

В рамках подпрограммы «Улучшение качества жилищного фонда, развитие и модернизация коммунальной инфраструктуры Липецкой области» программы «Обеспечение населения Липецкой области качественным жильем, социальной инфраструктурой и услугами ЖКХ» предусмотрены субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий муниципальных программ по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в составе регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в 2020 году в сумме 19,6 млн. рублей, в 2021 году – 22,0 млн. рублей, в 2022 году – 50,2 млн. рублей.

В рамках подпрограммы «Развитие физической культуры и массового спорта» Государственной программы *«Развитие физической культуры и спорта Липецкой области»* запланированы бюджетные ассигнования на 2020 год в сумме 740,6 млн. рублей, на 2021 год 848,8 млн. рублей, на 2022 год 416,4 млн. рублей, в том числе:

- на строительство многофункционального спортивного комплекса в г. Липецке в 2020 году – 72,2,0 млн. рублей;

- на строительство 50-ти метрового бассейна в г. Липецке в 2020 году 450,0 млн. рублей, в 2021 году – 500,0 млн. рублей;

- на строительство Дворца спорта в г. Липецке в 2021 году 203,3 млн. рублей, в 2022 году -168,0 млн. рублей.

В рамках реализации регионального проекта «Спорт-норма жизни» предусмотрено строительство крытого футбольного манежа в г. Липецке в 2020 году в сумме 218,4 млн. рублей, в 2021 году – 145,2 млн. рублей, в 2022 году – 248,4 млн. рублей.

На реализацию мероприятий государственной программы *«Развитие*

культуры и туризма в Липецкой области» в рамках подпрограммы «Развитие и сохранение культуры Липецкой области» вновь запланированы бюджетные средства на строительство трех сельских домов культуры.

Следует отметить, что по результатам проведенных проверок построенных Домов культуры, Контрольно-счетной палатой в 2019 году выявлены нарушения, в части некачественно выполненных строительных работ при строительстве. Так, например, в построенном Доме культуры по адресу: с. Мягкое, Измалковского муниципального района в результате просадки и деформации пола в перегородках появились горизонтальные и вертикальные трещины, стены отошли от пола до 10 см, на линолеуме появились выпуклости и волны, отклеилась половая плитка. В связи с просадкой пола частично демонтированы радиаторы.

Выявленные в ходе проверки, некачественно выполненные строительные работы на строящихся объектах свидетельствуют о недостаточном строительном контроле со стороны ОКУ «УКС Липецкой области».

Кроме того, в рамках реализации мероприятий регионального проекта «Культурная среда» предусмотрена субсидия местным бюджетам на реализацию муниципальных программ, направленных на создание и модернизацию учреждений культурно - досугового типа в сельской местности включая обеспечение инфраструктуры (строительство, реконструкцию и капитальный ремонт зданий), приобретение оборудования для оснащения учреждений и привлечение специалистов культурно - досуговой деятельности в целях обеспечения доступа к культурным ценностям и творческой самореализации жителей сельской местности в сумме 63,0 млн. рублей на 2020 год, 36,5 млн. рублей на 2021 год и 35,5 млн. рублей на 2022 год.

Анализ расходов областного бюджета на реализацию государственной программы «Развитие здравоохранения Липецкой области»

Приоритетным направлением государственной политики в сфере здравоохранения является создание условий для повышения качества и доступности медицинской помощи гражданам Российской Федерации, лекарственного обеспечения населения, распространение здорового образа жизни, внедрение инновационных технологий в здравоохранении.

В долгосрочном периоде приоритетами государственной политики в сфере здравоохранения являются:

- снижение смертности от болезней системы кровообращения;
- снижение смертности от новообразований (в том числе от злокачественных);
- снижение смертности от туберкулеза;
- снижение смертности от дорожно-транспортных происшествий;
- снижение младенческой смертности;
- формирование здорового образа жизни населения Липецкой области, включая профилактику алкоголизма и наркомании, противодействие потреблению табака;
- реализация мер по обеспечению системы здравоохранения Липецкой области квалифицированными медицинскими кадрами.

Реализация вышеуказанных мероприятий осуществляется через государственную программу «Развитие здравоохранения Липецкой области»

Основные направления расходов Государственной программы в целом соответствуют стратегическим целям государственной политики в области здравоохранения.

Мероприятия Государственной программы реализуются в рамках 8 подпрограмм, на финансовое обеспечение которых запланированы следующие объемы:

Наименование Госпрограммы	Закон №224-ОЗ от 24.12.2018 (первоначальная редакция)	Закон №224-ОЗ от 24.12.2018 (редакция от 07.11.2019)	млн. рублей		
			Законопроект		
			2019 год	Плановый период	
				2020 год	2021 год
Государственная программа Липецкой области «Развитие здравоохранения Липецкой области»	11 465,6	12 555,6	12 309,7	11 480,6	10 716,7
Подпрограмма «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи»	6 045,7	6 489,4	5 918,6	5 823,0	5 988,9
Подпрограмма «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации»	3 583,7	3 798,7	3 896,7	3 430,6	2 810,1
Подпрограмма «Охрана здоровья матери и ребенка»	501,1	494,1	545,3	633,2	413,7
Подпрограмма «Развитие медицинской реабилитации и санаторно-курортного лечения, в том числе детям»	259,8	281,3	272,1	270,7	270,7
Подпрограмма «Совершенствование оказания паллиативной медицинской помощи, в том числе детям»	175,4	224,3	192,9	193,0	192,8
Подпрограмма «Кадровое обеспечение системы здравоохранения»	318,7	294,6	279,7	275,2	277,1
Подпрограмма «Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе в амбулаторных условиях»	401,1	809,3	703,8	702,9	702,3
Подпрограмма «Развитие информатизации в здравоохранении»	180,1	163,9	500,6	152,1	60,7

Распределение объемов финансирования по подпрограммам указывает на то, что приоритеты Липецкой области в сфере здравоохранения на ближайшую перспективу сохраняются. Так финансирование будет направлено на выполнение территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС, на выполнение территориальной программы ОМС в рамках финансового обеспечения дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленной базовой программой ОМС, субсидирование учреждений здравоохранения, бесплатные медикаменты, продукты лечебного питания для льготных категорий граждан, содержание учреждений здравоохранения, оказание высокотехнологичной медицинской помощи.

Законопроектом предусматривается ежегодное уменьшение бюджетных ассигнований на реализацию государственной программы *«Развитие здравоохранения Липецкой области»* на 6,7% ежегодно.

На реализацию мероприятий государственной программы *«Развитие здравоохранения Липецкой области»* в рамках подпрограммы *«Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации»* запланированы бюджетные средства на продолжение строительства хирургического корпуса областного онкологического диспансера в г. Липецке в 2020 году в сумме 704,1 млн. рублей, в 2021 году – 730,2 млн. рублей.

В рамках подпрограммы *«Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи»* в 2020 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реконструкцию помещений ГУЗ *«Липецкая городская поликлиника №9»* в сумме 30,1 млн. рублей и в 2021 году на строительство здания ГУЗ *«Добровская РБ»* в сумме 44,8 млн. рублей.

На выполнение мероприятий подпрограммы *«Охрана здоровья матери и ребенка»* предусмотрено на 2020 год - 545,3 млн. рублей, на 2021 год – 633,2 млн. рублей и на 2022 год – 413,7 млн. рублей.

В рамках вышеуказанной подпрограммы запланированы бюджетные

ассигнования:

- на реконструкцию перинатального центра в г. Липецке в 2020 году в сумме 210,8 млн. рублей, в 2021 году – 239,2 млн. рублей;

- на реконструкцию здания ГУЗ «Липецкая городская детская больница» в 2020 году в сумме 50,0 млн. рублей;

- на строительство нового поликлинического корпуса ГУЗ «Липецкая городская детская больница» в г. Липецке на 400 пос/смену в 2021 году в сумме – 51,5 млн. рублей, в 2022 году – 70,0 млн. рублей;

- на строительство детской и женской консультации в г. Чаплыгине в 2021 году – 26,8 млн. рублей.

В рамках регионального проекта «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» запланировано строительство хирургического корпуса детской областной больницы в г. Липецке в 2021 году в сумме 140,0 млн. рублей, в 2022 году 168,0 млн. рублей.

Подпрограммой «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» предусмотрено выделение денежных средств в размере 97,5 млн. рублей на строительство отделений общей врачебной практики (семейной медицины) и фельдшерско-акушерских пунктов.

Кроме того, в рамках регионального проекта «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» на создание и замену фельдшерско-акушерских пунктов и врачебных амбулаторий для населенных пунктов с численностью населения от 100 до 200 человек в 2020 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 62,7 млн. рублей.

В 2020 году планируется построить 16 модульных фельдшерско-акушерских пунктов.

Следует отметить, что по результатам проведенных контрольных мероприятий государственных учреждений здравоохранения, Контрольно-счетной палатой в 2019 году выявлены значительные суммы кредиторской задолженности в медицинских организациях. Так, в ГУЗ «Задонская

межрайонная больница» на 01.04.2019 года числилась кредиторская задолженность в сумме 21 050,6 тыс. рублей, в том числе просроченная - 6 337,1 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность свидетельствует о критическом финансовом состоянии медицинской организации.

В медицинских организациях Липецкой области имеется проблема дефицита медицинских кадров.

Непрограммные расходы

В соответствии с Законопроектом бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2020 год запланированы в размере 2 341,7 млн. рублей, что составляет 3,6% от общего объема расходов бюджета, на 2021-2022 годы планируются расходы в сумме 4 598,8 млн. рублей и 6 981,8 млн. рублей, или 7,1% и 10,7 % от общего объема расходов бюджета на соответствующий год.

Характеристика непрограммных расходов областного бюджета представлена в следующей таблице:

млн. рублей			
Непрограммные расходы областного бюджета	2020 год	2021 год	2022 год
Обеспечение деятельности председателя, депутатов (членов) законодательного органа государственной власти Липецкой области, высшего должностного лица Липецкой области (руководителя высшего исполнителя органа государственной власти Липецкой области) и его заместителей	53,3	53,3	53,3
Резервные фонды	100,0	100,0	100,0
Обеспечение деятельности в сфере государственной регистрации актов гражданского состояния	114,8	93,5	95,4
Иные непрограммные мероприятия, в том числе:	2 073,6	4 352,0	6 733,1
Условно утвержденные расходы	-	3 133,4	5 512,8
Итого по непрограммным расходам областного бюджета	2 341,7	4 598,8	6 981,8

В структуру непрограммных расходов на предстоящий бюджетный период, также как и в 2019-2021 годах, входят расходы на содержание органов власти, направляемые на обеспечение их деятельности, на осуществление переданных полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния, резервный фонд и другие.

Непрограммная часть расходов областного бюджета на 2020 год по сравнению с уточненными показателями предыдущего года уменьшается на 295,4 млн. рублей или на 11,2%.

Увеличение показателя непрограммных расходов в 2021-2022 годов связано с наличием в плановом периоде условно утвержденных расходов в сумме 3 133,4 млн. рублей и 5 512,8 млн. рублей соответственно.

Межбюджетные отношения.

Система межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам ориентирована на необходимость обеспечения равного доступа граждан области к получению муниципальных услуг в рамках полномочий муниципальных образований.

В предстоящие годы политика в сфере межбюджетных отношений будет направлена на обеспечение сбалансированности бюджетов всех уровней при их формировании и исполнении путем повышения эффективности и качества организации и осуществления бюджетного процесса на муниципальном уровне.

В 2020 году Законопроектом предусматривается направить бюджетам муниципальных образований межбюджетные трансферты на общую сумму 19 791,2 млн. рублей, что на 1 002,7 млн. рублей или на 5,3% больше, чем предусмотрено Законом Липецкой области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в первоначальной редакции и на 3 795,8 млн. рублей или на 16,0% меньше, чем предусмотрено в уточненной редакции от 7 ноября 2019 года. В 2021 году прогнозируется направить межбюджетные трансферты в сумме 16 359,8 млн. рублей, в 2022 году – 15 997,9 млн. рублей. Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов областного бюджета на 2020 год составит 30,7%.

Классификация и объемы межбюджетных трансфертов представлены в следующей таблице:

млн. рублей

Классификация межбюджетных трансфертов	2019 год Закон (первонач. редакция)	2019 год Закон (с изменениями от 07.11.2019 г)	2020 год проект	2021 год проект	2022 год проект
Дотации, всего	2 156,4	2 785,6	2 512,9	721,8	657,5
в том числе:					
- на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) области;	1 164,8	1 164,8	1 463,0	-	-
в том числе распределено:					
- сумма	1 164,8	1 164,8	1 463,0	-	-
- %	100	100	100		
- на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений области;	623,7	623,7	621,5	685,8	621,5
в том числе распределено:					
- сумма	623,7	623,7	621,5	567,7	503,4
- %	100	100	100	82,8	81,0
- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов области, всего	352,9	991,1	392,4	-	-
в том числе:					
- бюджетов поселений	335,9	394,4	342,4	-	-
- бюджетов муниципальных районов	-	547,3	-	-	-
- нераспределенной дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов.	17,0	49,4	50,0	-	-
Из общего объема распределено:					
- сумма	335,9	941,7	342,4	-	-
- %	95,2	95,0	87,3	-	-
- дотации для выделения грантов в целях поощрения достижения наилучших показателей социально-экономического развития муниципальных образований области, в том числе распределено	15,0	6,0	36,0	36,0	36,0
- сумма	-	6,0	-	-	-
- %		100			
Субвенции	10 449,5	11 511,7	11 314,0	11 341,0	11 346,1
Распределено субвенций:					
- сумма	10 449,5	11 511,7	11 314,0	11 341,0	11 346,1
- %	100	100	100	100	100
Субсидии бюджетам муниципальных образований, предоставляемых из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения, всего	5 761,1	7 790,8	5 220,6	3 549,9	3 888,6
Распределено субсидий:					
- сумма	-	7 440,6	1 018,1	608,4	500,7
- %		95,5	19,5	17,1	12,9
Иные межбюджетные трансферты,	421,5	1 462,9	743,7	747,1	105,7
в том числе распределено:					
-сумма	421,5	592,9	-	-	-
-%	100	40,5			
Всего межбюджетных трансфертов:	18 788,5	23 551,0	19 791,2	16 359,8	15 997,9
В том числе распределено:					
- сумма	12 995,4	21 657,7	14 759,0	12 517,1	12 350,2
- %	69,2	92,0	74,6	76,5	77,2
Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов областного бюджета, %.	29,6	38,7	30,7	25,2	24,5

Как видно из представленных данных, законопроектом в 2020 году по сравнению с 2019 годом (с уточненной редакцией закона от 7 ноября 2019 года), предполагается уменьшение объема бюджетных ассигнований, как в целом, так

и по виду межбюджетных трансфертов, а именно: субсидий на 2 570,2 млн. рублей или на 33%, субвенций на 197,7 млн. рублей или на 1,7%; дотаций на 272,7 млн. рублей или на 9,8%. В среднесрочной перспективе планируется снижение общего объема межбюджетных трансфертов в 2021 году на 3 431,4 млн. рублей, в 2022 году на 3 793,3 млн. рублей или на 17,3% и 19,2% соответственно в сравнении с 2020 годом.

В 2020-2022 годах законопроектом утверждаются объемы иных межбюджетных трансфертов:

- на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»;
- на организацию благоустройства территорий поселений и городских округов;
- на создание виртуальных концертных залов;
- на создание модельных муниципальных библиотек в рамках реализации национального проекта «Культура»;
- на создание модельных муниципальных библиотек в целях достижения значений дополнительного результата федерального проекта в рамках реализации национального проекта «Культура»;
- на финансовое обеспечение реализации комплекса мероприятий, связанных с эффективным использованием тренировочных площадок после проведения чемпионата мира по футболу 2018 года в Российской Федерации.

В представленном Законопроекте объем межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований в основной массе распределен следующим образом: в 2020 году – 74,6 % общего объема трансфертов; в 2021 и 2022 годах – 76,5% и 77,2% соответственно.

Доля распределенного объема межбюджетных трансфертов в их общем объеме за 2020-2022 годы изменяется незначительно.

Наибольший удельный вес в структуре общего распределяемого объема межбюджетных трансфертов в 2020 году занимают субвенции, а именно 76,7%. Законопроектом предполагается реализация постановления Правительства Российской Федерации от 29 апреля 2006 года № 258 "О субвенциях на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты", Федерального закона от 20 августа

2004 года № 113-ФЗ "О присяжных заседателях федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации" и Законов Липецкой области в пределах выделенных субвенций.

Нераспределенный резерв межбюджетных трансфертов формируется преимущественно за счет субсидий. Так, в 2020 году из 5 220,6 млн. рублей, направленных на реализацию муниципальных программ, местным бюджетам распределено лишь 1 018,1 млн. рублей.

Межбюджетные субсидии в размере 80,5% от общего объема субсидий остаются нераспределенными. Иные межбюджетные трансферты в 2020-2022 годах остаются нераспределенными в размере 100%.

Контрольно-счетная палата Липецкой области полагает, что в законе о бюджете области необходимо предусмотреть обеспечение максимального распределения межбюджетных трансфертов.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Закона Липецкой области «О бюджетном процессе Липецкой области» в законопроекте определены цели предоставления субсидий; предложены к утверждению уровень расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) и критерии выравнивания финансовых возможностей городских и сельских поселений (городских округов).

В целом при формировании Законопроекта соблюдены требования бюджетного законодательства в части, касающейся межбюджетных отношений, принципов распределения межбюджетных трансфертов между муниципальными образованиями.

Дорожный фонд области

Статьей 5 Законопроекта предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда области на 2020 год в сумме 6 890,9 млн. рублей, на 2021 год - в сумме 8 810,2 млн. рублей, на 2022 год - в сумме 8 430,6 млн. рублей.

В 2020 году по сравнению с первоначально утвержденным планом на 2019 год объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда прогнозируется с

ростом на 384,1 млн. рублей или на 5,9%, а к уточненным показателям со снижением на 143,7 млн. рублей или на 2,1%.

В плановом периоде предусматривается рост бюджетных ассигнований Дорожного фонда: в 2021 году на 27,8% к уровню 2020 года, в 2022 году снижение на 4,3% к уровню 2021 года.

В представленном Законопроекте основная доля бюджетных ассигнований Дорожного фонда направляется на реализацию проекта «Дорожная сеть» с объемом финансирования: в 2020 году – 59,2%, в 2021 году – 64,7%, в 2022 году – 51,9%.

Запланированные на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов направления расходов Дорожного фонда соответствуют перечню направлений, предусмотренному статьей 179.4. БК РФ и Порядку формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда области, утвержденному постановлением администрации Липецкой области от 02.12.2011 №422 «Об утверждении порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда области».

Источники финансирования дефицита областного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

В представленном Законопроекте дефицит областного бюджета на 2020 год утверждается в объеме 3 107,9 млн. рублей, что на 5 761,1 млн. рублей или на 65,0% меньше чем утвержденный Законом Липецкой области от 07.11.2019 № 308 - ОЗ дефицит областного бюджета на 2019 год (8 869,0 млн. рублей). На 2021 – 1 176,2 млн. рублей, а в 2022 году планируется обеспечение сбалансированности областного бюджета.

Отношение дефицита областного бюджета к прогнозируемому объему налоговых и неналоговых доходов в 2020 году составит 6,2 %, в 2021 году – 2,1% и в 2021 году – 0,0%, что не превышает ограничения, установленного пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не выше 15%).

Состав источников финансирования дефицита бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов соответствует предусмотренному статьей 95 Бюджетного кодекса Российской Федерации составу.

Информация по источникам финансирования дефицита областного бюджета представлена в следующей таблице:

млн. рублей

Наименование источника	2019 год (закон с учетом изменений от 07.11.2019)	2020 год проект	2021 год проект	2022 год проект
Государственные ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации	- 50,0	1 000,0	1 600,0	1 300,0
Кредиты, предоставляемые кредитными организациями в валюте Российской Федерации	50,0	1 100,0	600,0	- 200,0
Бюджетные кредиты, предоставляемые от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте Российской Федерации	- 304,4	- 608,8	- 1 217,7	- 1 217,7
Исполнение государственных гарантий в валюте Российской Федерации	- 100,0	- 5,1	- 7,7	- 7,7
Средства от продажи акций иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъекта Российской Федерации	0,0	70,0	0,0	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета субъекта Российской Федерации	9 273,4	1 551,9	201,6	125,4
ВСЕГО ИСТОЧНИКОВ	8 869,0	3 107,9	1 176,2	0,0

Анализ структуры источников финансирования дефицита областного бюджета показывает, что в 2020 году основным источником финансирования дефицита являются кредиты, предоставляемые кредитными организациями в валюте Российской Федерации.

Для финансирования дефицита бюджета планируется привлечь банковские кредиты в 2020 году – 2 700,0 млн. рублей, в 2021 году – 2 000,0 млн. рублей и в 2022 году – 1 000,0 млн. рублей. Одновременно планируется произвести погашение банковских кредитов в 2020 году в сумме 1 600,0 млн. рублей, в 2021 году – 1 400,0 млн. рублей и в 2022 году – 1 200,0 млн. рублей.

Также в 2020 году планируется привлечь денежные средства от размещения государственных облигаций Липецкой области в сумме 3 000,0 млн. рублей, в 2021 году – 3 000,0 млн. рублей и в 2022 году – 3 000,0 млн. рублей.

Произвести погашение государственных облигаций в 2020 году в объеме 2 000,0 млн. рублей, в 2021 году – 1 400,0 млн. рублей и в 2022 году – 1 700,0 млн. рублей.

На 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы размер источников финансирования дефицита бюджета составит 3 107,9 млн. рублей, 1 176,2 млн. рублей и 0,0 млн. рублей соответственно, что соответствует объему планируемого дефицита.

Государственный долг области

Статьей 9 Законопроекта предлагается утвердить верхний предел государственного долга области по состоянию на 01.01.2021 года в сумме 15 513,6 млн. рублей, на 01.01.2022 года – 16 738,2 млн. рублей, на 01.01.2023 года – 16 862,8 млн. рублей.

Предельный объем государственного долга области устанавливается в 2020 году в сумме 23 727,5 млн. рублей, в 2021 году – 20 763,6 млн. рублей, в 2022 году – 20 988,2 млн. рублей.

Предельный объем государственного долга Липецкой области на 2020-2022 годы не превышает ограничений, установленных пунктом 2 статьи 107 БК РФ, статьей 25 Закона Липецкой области от 09.10.2007 года №94-ОЗ «О бюджетном процессе Липецкой области» (Предельный объем государственного долга субъекта Российской Федерации не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

Динамика объема и структуры государственного внутреннего долга (по состоянию на конец года) в 2020-2023 годах представлена в следующей таблице и диаграмме.

млн. рублей

Наименование источника	На 01.01.2020 проект	На 01.01.2021 проект	На 01.01.2022 проект	На 01.01.2023 проект
Объем государственного долга (верхний предел) - всего	13 777,5	15 513,6	16 738,2	16 862,8
<i>в том числе:</i>				
Государственные ценные бумаги	5 800,0	6 800,0	8 400,0	9 700,0
Бюджетные кредиты, полученные из федерального бюджета	6 132,7	5 523,8	4 306,2	3 088,5
Кредиты кредитных организаций	1 500,0	2 600,0	3 200,0	3 000,0
Государственные гарантии, предоставленные областью	344,9	589,7	832,1	1 074,4
Предельный объем государственного долга	23 537,1	23 727,5	20 763,6	20 988,2
% отношение предельного объема государственного долга к доходам без учета безвозмездных поступлений	49,4	47,1	37,7	36,1

Анализ приведенных в таблице данных показывает, что объем государственного долга в 2020 году увеличится на 11,2% по сравнению с 2019 годом. Увеличение объемов заимствований и, соответственно, увеличение объема государственного долга в плановом периоде 2021-2023 годах увеличат нагрузку на областной бюджет.

Объем государственного внутреннего долга, выраженного в государственных ценных бумагах, в 2019 году составит 5 800,0 млн. рублей и до 2023 года он увеличится в 1,7 раза и составит 9 700,0 млн. рублей.

Доля кредитов, полученных из федерального бюджета в структуре долговых обязательств снижается с 44,5% (на конец 2019 года) до 18,3% (на конец 2022 года) или на 26,2 процентных пункта.

Все виды долговых обязательств области включены в структуру государственного долга области в соответствии с требованиями статьи 99 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 20 Закона Липецкой области от 09.10.2007 года №94-ОЗ «О бюджетном процессе Липецкой области».

Законопроектом запланированы расходы на обслуживание государственного внутреннего долга, предусмотренные в рамках подпрограммы «Управление государственным долгом Липецкой области» государственной программы Липецкой области «Управление государственными финансами и государственным долгом Липецкой области», в 2020 году – 985,0 млн. рублей, на плановый период 2021 и 2022 годов в объемах 1 053,0 млн. рублей и 1 080,0 млн. рублей, соответственно.

По сравнению с оценкой 2019 года (1 100,0 млн. рублей) расходы на обслуживание государственного долга в 2020 году снизятся на 10,5%.

Предусмотренные Законопроектом объемы расходов на обслуживание государственного долга отвечают требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса РФ об объемах расходов на обслуживание государственного долга субъекта РФ (не превышают 15%).

Программа государственных внутренних заимствований Липецкой области на 2020 год с объемом заимствований в сумме 1 491,2 млн. рублей, на

2021 год – 982,3 млн. рублей и на 2022 год – 117,7 млн. рублей (приложение №16 к Законопроекту) соответствует требованиям статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Статьей 9 Законопроекта объем подлежащих предоставлению государственных гарантий Липецкой области в 2020-2022 годах прогнозируется в общей сумме 750,0 млн. рублей или по 250,0 млн. рублей ежегодно.

Программа государственных гарантий Липецкой области с объемом подлежащих предоставлению государственных гарантий в 2020-2022 годах составляет в общей сумме 750,0 млн. рублей или по 250,0 млн. рублей ежегодно (приложение № 17 к Законопроекту), что соответствует требованиям статьи 110.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Выводы и предложения

1. Прогноз основных макроэкономических показателей, принятый за основу при составлении Законопроекта сформирован с учетом динамики изменений внешних и внутренних условий, конъюнктуры и тенденции развития экономики области.

2. Доходы областного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов прогнозируются в сумме 61 327,6 млн. рублей, 63 707,7 млн. рублей и 65 187,0 млн. рублей, соответственно.

Наблюдается тенденция роста удельного веса собственных доходов в общем объеме доходов областного бюджета: в 2020 году – 82,1%, в 2021 году – 86,4%, в 2022 году – 89,1%.

Увеличение доходов планируется за счет роста налоговых и неналоговых доходов в 2020 году прогнозируется в размере 108,8%, в 2021 году – 109,4%, в 2022 году – 105,5%.

Безвозмездные поступления в областной бюджет на 2020 год предусмотрены в объеме 11 001,9 млн. рублей, на 2021 год – 8 659,3 млн. рублей, на 2022 год – 7 124,5 млн. рублей.

3. Согласно Законопроекту расходы областного бюджета в 2020 году составят 64 435,5 млн. рублей, в 2021 году – 64 883,9 млн. рублей, в 2022 году – 65 187,0 млн. рублей.

В соотношении с плановыми показателями текущего года объем расходных обязательств на 2020 год запланирован с увеличением на 984,8 млн. рублей или на 1,6%. По отношению к текущему году, с учетом последних изменений прогнозируется уменьшение расходов на 6 047,9 млн. рублей или на 8,6%.

4. Проект областного бюджета на 2020 год сформирован с дефицитом в размере 3 107,9 млн. рублей, на 2021 – 1 176,2 млн. рублей, а в 2022 году планируется обеспечение сбалансированности областного бюджета. Прогнозируемый дефицит бюджета не превышает ограничения, установленного пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основным источником финансирования дефицита областного бюджета в 2020 году являются кредиты, предоставляемые кредитными организациями в валюте Российской Федерации.

5. Предельный объем государственного долга области устанавливается в 2020 году в сумме 23 727,5 млн. рублей, в 2021 году – 20 763,6 млн. рублей, в 2022 году – 20 988,2 млн. рублей, что не превышает ограничений, предусмотренных пунктом 2 статьи 107 БК РФ, статьей 25 Закона Липецкой области «О бюджетном процессе Липецкой области».

По сравнению с оценкой 2019 года (1 100,0 млн. рублей) расходы на обслуживание государственного долга в 2020 году снизятся на 10,5%.

6. Анализ соблюдения нормативных требований по размеру дефицита бюджета, предельных размеров государственного долга и расходов по его обслуживанию показал, что установленные в Законопроекте параметры соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и законодательства Липецкой области.

7. Законопроектом предусмотрен объем межбюджетных трансфертов в 2020 году на общую сумму 19791,2 тыс. рублей, что на 1 002,7 млн. рублей или на 5,3% больше, чем предусмотрено законом об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в первоначальной редакции.

В законопроекте имеются нераспределенные межбюджетные трансферты, полагаем, что в дальнейшем необходимо обеспечить максимальное распределение межбюджетных трансфертов.

8. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда области на 2020 год предусмотрен в сумме 6 890,9 млн. рублей, на 2021 год - 8 810,2 млн. рублей и на 2022 год - 8 430,6 млн. рублей.

Основная доля бюджетных ассигнований Дорожного фонда направляется на реализацию проекта «Дорожная сеть» с объемом финансирования: в 2020 году – 59,2%, в 2021 году – 64,7% и в 2022 году – 51,9%.

9. В представленном законопроекте соблюдены основные принципы взаимоотношений областного бюджета и местных бюджетов, предусмотренные федеральным и областным законодательством.

10. Проект областного бюджета на 2020 -2022 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 21 государственной программы, доля которых в расходной части бюджета в 2020 году составит 62 093,8 млн. рублей (96,4%), в 2021 году – 60 285,1 млн. рублей (92,9%), в 2022 году - 58 205,2 млн. рублей (89,3%). Анализ паспортов Государственных программ показал их полное несоответствие по объемам бюджетных ассигнований запланированных в расходной части Законопроекта.

11. В соответствии с Законопроектом бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2020 год запланированы в размере 2 341,7 млн. рублей, что составляет 3,6% от общего объема расходов бюджета. На 2020-2021 годы планируются расходы в сумме 4 598,8 млн. рублей и 6 981,8 млн. рублей, или 7,1% и 10,7% от общего объема расходов бюджета на соответствующий год.

12. Одним из основных инструментов бюджетной политики области, согласно Основным параметрам прогноза социально-экономического развития области на 2020-2022 годы является его социальная направленность. В связи с чем, структура расходов областного бюджета сохранила социальную направленность и ориентацию на выполнение социальных обязательств.

В связи с вышеизложенным предлагаем:

1. Привести государственные программы Липецкой области в соответствие с законом о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

2. В Приложении 5 к законопроекту в разделе «Перечень главных администраторов доходов областного бюджета – органов государственной власти Липецкой области, государственных органов Липецкой области, исполнительных органов государственной власти Липецкой области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» исключить управление по размещению госзаказа Липецкой области и управление по контролю и регулированию контрактной системы в сфере закупок Липецкой области, в связи с их упразднением.

3. Исключить из приложения 9 к законопроекту в разделе «Ведомственная структура расходов областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» объем финансирования управления по контролю и регулированию контрактной системы в сфере закупок Липецкой области, которое в соответствии с постановлением главы администрации Липецкой области от 28.10.2019 № 461, упразднено.

4. Статью 5 законопроекта привести в соответствие с требованиями статьи 16.4 Закона Липецкой области «О бюджетном процессе Липецкой области» (предусмотреть объем бюджетных ассигнований Инвестиционного фонда области в целях реализации инвестиционных проектов, осуществляемых на принципах государственно-частного партнерства).

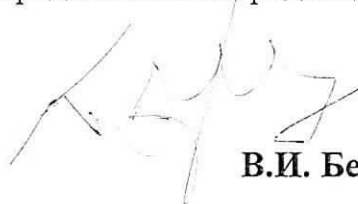
5. В приложениях к законопроекту название Закона Липецкой области от 30.12.2004 №166-ОЗ изложено в редакции, действовавшей до 04.04.2014 года, в связи с чем необходима корректировка данной нормы.

Контрольно-счетная палата Липецкой области сообщает следующее:

1. Документы и материалы, представленные вместе с Законопроектом, в основном соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Законопроект в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства и может быть принят в представленной редакции.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
Липецкой области**


В.И. Бербенец