

Заключение
на проект закона Ульяновской области «Об областном бюджете
Ульяновской области на 2020 год и на плановый
период 2021 и 2022 годов»
к первому чтению

Общие положения

Заключение на проект закона Ульяновской области «Об областном бюджете Ульяновской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - законопроект) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс РФ), законами Ульяновской области от 02.10.2012 №123-ЗО «Об особенностях бюджетного процесса в Ульяновской области», от 10.10.2008 №170-ЗО «О Счётной палате Ульяновской области» и иными нормативно-правовыми актами.

При подготовке заключения учитывались основные направления бюджетной и налоговой политики Ульяновской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, прогноз социально-экономического развития Ульяновской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, паспорта государственных программ Ульяновской области, подлежащих финансированию в 2020-2022 годах (с изменениями и дополнениями), предложения главных администраторов доходов областного бюджета и оценка поступлений по отдельным доходным источникам, обоснования бюджетных заявок главных распорядителей средств областного бюджета.

Анализ показателей доходов и расходов законопроекта проведён в сравнении с показателями Закона Ульяновской области от 21.12.2018 №173-ЗО «Об областном бюджете Ульяновской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» с учётом внесённых изменений (в редакции Закона Ульяновской области от 29.07.2019 №78-ЗО «О внесении изменений в Закон Ульяновской области «Об областном бюджете Ульяновской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов») и Росписи расходов областного бюджета Ульяновской области на 2019 год по состоянию на 01.09.2019.

Законопроект внесён Губернатором Ульяновской области письмом от 30.09.2019 №73-Г-01/25403исх на рассмотрение и утверждение Законодательного Собрания Ульяновской области, то есть в срок, установленный частью 1 статьи 8 Закона Ульяновской области от 02.10.2012 №123-ЗО «Об особенностях бюджетного процесса в Ульяновской области» (не позднее 1 октября текущего финансового года).

Состав показателей, представленных в законопроекте, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Документы и материалы, представленные одновременно с законопроектом, в целом соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ, части 4 статьи 8 Закона Ульяновской области от

02.10.2012 №123-ЗО «Об особенностях бюджетного процесса в Ульяновской области».

Проект бюджета сформирован на трёхлетний период.

Основные параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для формирования проекта бюджета

Параметры прогноза социально-экономического развития Ульяновской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее - прогноз) были разработаны Правительством Ульяновской области в соответствии с рекомендациями Минэкономразвития России в двух вариантах.

Вариант 1 (консервативный) предполагает стабильные объёмы валового внутреннего продукта (ВВП) Российской Федерации в условиях предположения о замедлении темпов роста мировой экономики и ужесточения санкционного давления на российскую экономику со стороны стран ЕС и США.

Вариант 2 (базовый) характеризует развитие российской экономики с учетом целей, поставленных Президентом Российской Федерации (Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (далее – Указ № 204). В базовый сценарий прогноза социально-экономического развития заложены предпосылки полной реализации разработанного Правительством Российской Федерации комплекса мер, направленных на обеспечение ускорения темпов экономического роста и реализации национальных проектов.

В качестве основного для формирования проекта областного бюджета Ульяновской области по рекомендации Правительства Российской Федерации (протокол № 13 заседания Правительства Российской Федерации 18 апреля 2019 г.) был выбран базовый вариант развития экономики.

В качестве ключевых макроэкономических показателей при оценке прогноза были рассмотрены объём валового регионального продукта (ВРП) Ульяновской области, индекс промышленного производства, объём инвестиций в основной капитал, фонд начисленной заработной платы. Динамика этих показателей в 2017-2022 годах представлена на рисунках 1-4.

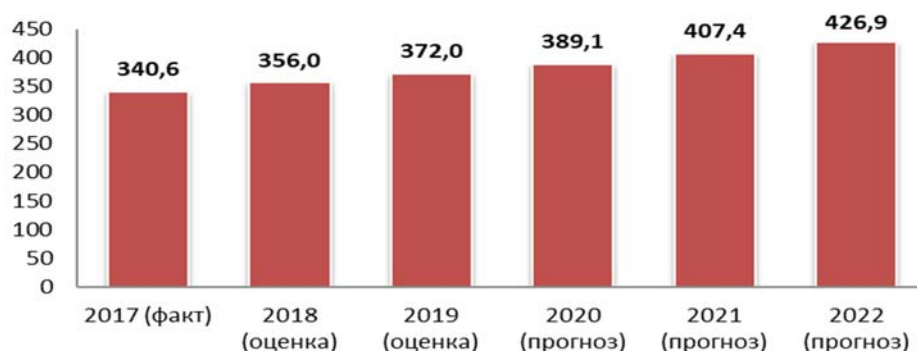


Рис.1. Объём валового регионального продукта Ульяновской области в 2017-2022 годах, млрд. руб.

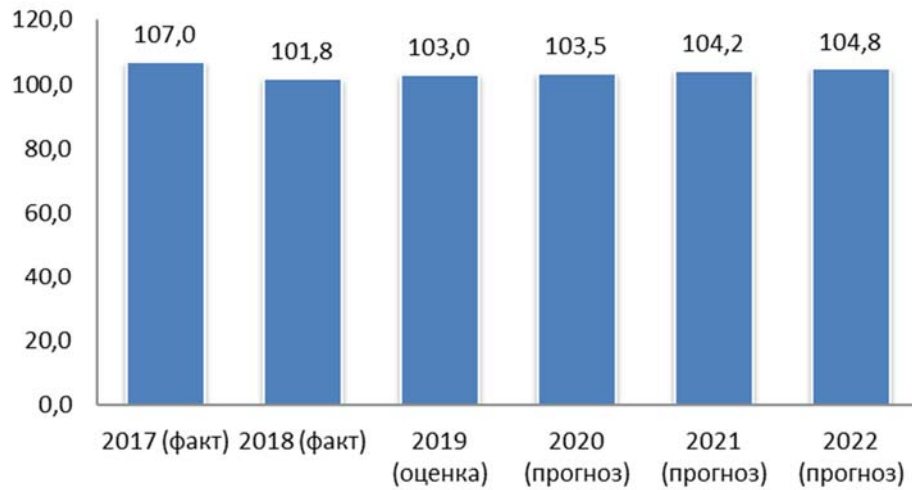


Рис.2. Индекс промышленного производства, процентов к предыдущему году

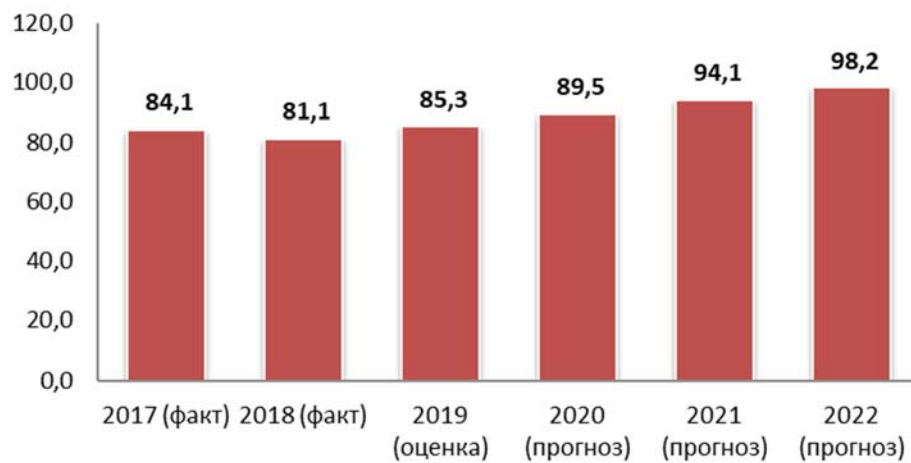


Рис.3. Объем инвестиций в основной капитал, млрд. руб.

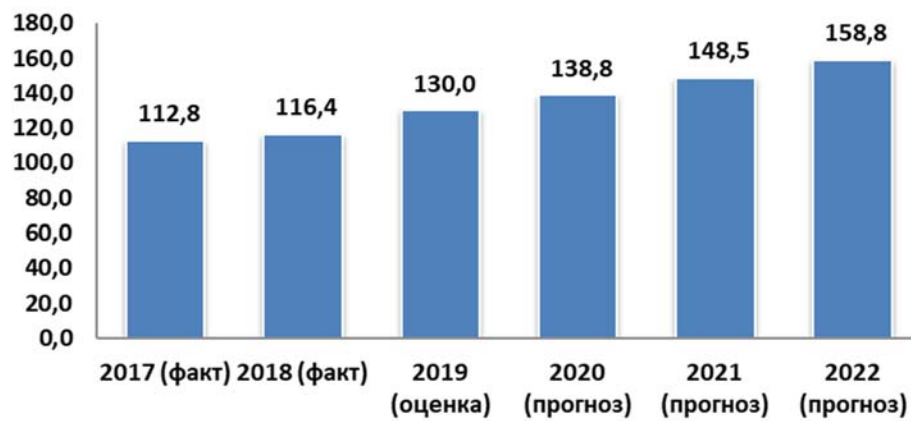


Рис.4. Фонд начисленной заработной платы всех работников, млрд. руб.

Таблица 1

Сравнение прогнозных значений, представленных Правительством Ульяновской области на 2016-2018 годы, и фактических показателей развития экономики Ульяновской области

| Показатель | 2016 | | | 2017 | | | 2018 | | |
|---|---------|-------|------------|---------|-------|------------|---------|--------|------------|
| | прогноз | факт | отклонение | прогноз | факт | отклонение | прогноз | факт | отклонение |
| ВРП, млрд. руб. | 322,8 | 325,3 | 0,8% | 326,4 | 340,6 | 4,4% | 359,5 | 356,0* | -1,0% |
| Фонд заработной платы, млрд. руб. | 112,1 | 106,1 | -5,3% | 116,0 | 112,8 | -2,8% | 118,5 | 116,4 | -1,8% |
| Инвестиции в основной капитал, млрд. руб. | 95,3 | 70,6 | -25,9% | 92,6 | 84,1 | -9,2% | 74,9 | 81,1 | 8,5% |

* - оценка Правительства Ульяновской области

В целом, прогноз рассчитан на то, что положительная динамика основных показателей, характеризующих развитие экономики области, в 2020 - 2022 годах будет умеренной.

Таблица 2

Основные показатели развития экономики Ульяновской области в 2018 – 2022 годах*

| Показатели | Отчёт 2018 года | Оценка 2019 года | Прогноз 2020 года | Прогноз 2021 года | Прогноз 2022 года |
|--|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Валовый региональный продукт (ВРП) | | | | | |
| 1. Объём ВРП в действующих ценах, млн. рублей | 355968,0** | 371986,5 | 389097,9 | 407385,5 | 426940,0 |
| 2. Индекс физического объёма ВРП в сопоставимых ценах (в процентах к предыдущему году) | 104,5** | 104,5 | 104,6 | 104,7 | 104,8 |
| 3. Индекс-дефлятор объёма ВРП (в процентах к предыдущему году) | 110,3** | 103,7 | 102,8 | 103,6 | 103,7 |
| Индексы основных показателей развития экономики (в процентах к предыдущему году, в сопоставимых ценах) | | | | | |
| 4. Промышленное производство | 101,8 | 103,0 | 103,5 | 104,2 | 104,8 |
| 5. Производство продукции сельского хозяйства | 96,9 | 95,0 | 108,7 | 102,7 | 102,5 |
| 6. Инвестиции в основной капитал | 93,9 | 100,1 | 100,9 | 101,0 | 100,2 |
| 7. Объём работ, выполненных по виду деятельности «строительство» | 113,2 | 87,3 | 105,5 | 105,4 | 105,1 |
| 8. Оборот розничной торговли | 102,3 | 100,0 | 100,0 | 100,1 | 100,1 |
| 9. Фонд начисленной заработной платы всех работников | 107,9 | 106,7 | 106,8 | 107,0 | 106,9 |
| 10. Реальные располагаемые денежные доходы населения | 94,8 | 98,3 | 100,0 | 100,5 | 100,7 |
| 11. Индекс потребительских цен | 102,9 | 105,0 | 103,7 | 104,0 | 104,0 |

* - согласно прогнозу, представленному Правительством Ульяновской области

** - оценка Правительства Ульяновской области

Сравнительный анализ основных макроэкономических показателей развития Российской Федерации и Ульяновской области в 2016-2020 годах представлен в таблице 3.

**Сравнительный анализ основных макроэкономических показателей
Российской Федерации и Ульяновской области в 2016-2020 годах***

| Показатели | Отчёт 2016 года | Отчёт 2017 года | Отчёт 2018 года | Оценка 2019 года | Прогноз 2020 года |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Темпы роста ВРП Ульяновской области и ВВП РФ, в сопоставимых ценах, в процентах к предыдущему году | | | | | |
| Ульяновская область | 101,8 | 101,5 | 104,5 | 104,5 | 104,6 |
| Российская Федерация | 99,8 | 101,5 | 102,3 | 101,3 | 101,7 |
| 2. Индекс потребительских цен, в процентах к соответствующему периоду предыдущего года | | | | | |
| Ульяновская область | 106,1 | 103,9 | 102,9 | 105,0 | 103,7 |
| Российская Федерация | 107,1 | 103,7 | 102,9 | 104,7 | 103,0 |
| 3. Индекс промышленного производства, в процентах к предыдущему году | | | | | |
| Ульяновская область | 101,3 | 107,0 | 101,8 | 103,0 | 103,5 |
| Российская Федерация | 101,3 | 102,1 | 102,9 | 102,3 | 102,4 |
| 4. Индекс производства продукции сельского хозяйства, в процентах к предыдущему году | | | | | |
| Ульяновская область | 116,7 | 106,5 | 96,9 | 95,0 | 108,7 |
| Российская Федерация | 103,0 | 103,1 | 99,4 | 101,6 | 101,7 |
| 5. Инвестиции в основной капитал, в сопоставимых ценах, в процентах к предыдущему году | | | | | |
| Ульяновская область | 84,6 | 116,0 | 93,9 | 100,1 | 100,9 |
| Российская Федерация | 99,1 | 104,8 | 104,3 | 102,0 | 105,0 |
| 6. Оборот розничной торговли, в сопоставимых ценах, в процентах к предыдущему году | | | | | |
| Ульяновская область | 93,5 | 100,5 | 102,3 | 100,0 | 100,0 |
| Российская Федерация | 95,4 | 101,3 | 102,8 | 101,3 | 100,6 |
| 7. Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата, руб. | | | | | |
| Ульяновская область | 24 334,1 | 26 254,0 | 28 138,0 | 30 310,0 | 32 320,0 |
| Российская Федерация | 36 746,0 | 39 167,0 | 43 724,0 | 46 432,0 | 48 942,0 |
| 8. Реальные располагаемые денежные доходы населения, в процентах к предыдущему году | | | | | |
| Ульяновская область | 98,3 | 99,1 | 94,8 | 98,3 | 100,0 |
| Российская Федерация | 94,1 | 99,5 | 100,1 | 100,1 | 101,5 |

* - согласно прогнозу Минэкономразвития Российской Федерации и прогнозу Правительства Ульяновской области

Вывод.

Макроэкономические условия разработки прогноза социально-экономического развития Ульяновской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов характеризуются постепенным увеличением темпов роста региональной экономики.

Согласно данным прогноза, объём валового регионального продукта (ВРП) Ульяновской области вырастет в 2020 году по сравнению с 2019 годом на 4,6 процента (в целом по Российской Федерации валовый внутренний продукт (ВВП) вырастет на 1,7 процента), объём промышленного производства увеличится на 3,5 процента (в Российской Федерации вырастет на 2,4 процента). Реальные располагаемые денежные доходы населения

Ульяновской области в 2020 году прогнозируются на уровне 2019 года (в Российской Федерации вырастут на 1,5 процента).

Вывод:

Основные параметры законопроекта об областном бюджете Ульяновской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в целом соответствуют ключевым показателям прогноза социально-экономического развития региона на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

ДОХОДЫ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА

Прогноз поступления доходов в областной бюджет Ульяновской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован с учётом действующего налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Ульяновской области, в соответствии с классификацией доходов бюджетов Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018 №132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в редакции от 04.09.2019).

Объём доходов областного бюджета Ульяновской области на 2020 год прогнозируется в сумме 60430486,4 тыс. рублей, что составляет 105,2 процента к отчёту за 2018 год, 98,6 процента к уточнённому плану на 2019 год (по состоянию на 01.09.2019) и 97,6 процента к ожидаемому исполнению за 2019 год.

Объём доходов областного бюджета Ульяновской области на 2021 год прогнозируется в сумме 60252662,6 тыс. рублей, на 2022 год – 59305840,8 тыс. рублей.

Таблица 4

Структура доходной части областного бюджета на 2018-2020 годы

(тыс. рублей)

| Доходы | Отчёт за 2018 год | | Уточнённый план на 2019 год | | Ожидаемое исполнение за 2019 год | | Проект на 2020 год | |
|---------------------------|-------------------|--------------|-----------------------------|--------------|----------------------------------|--------------|--------------------|--------------|
| | сумма | % | сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| Налоговые и неналоговые | 44999962,4 | 78,3 | 45975209,9 | 75,0 | 46661260,7 | 75,3 | 49827354,1 | 82,5 |
| Безвозмездные поступления | 12448196,0 | 21,7 | 15286450,7 | 25,0 | 15271907,0 | 24,7 | 10603132,3 | 17,5 |
| Итого: | 57448158,4 | 100,0 | 61261660,6 | 100,0 | 61933167,7 | 100,0 | 60430486,4 | 100,0 |

Снижение уровня доходов в 2020 году, по сравнению с уточнённым планом и ожидаемым исполнением за 2019 год, обусловлено тем, что безвозмездные поступления запланированы в объёме, предусмотренном Федеральным законом от 29.11.2018 №459-ФЗ «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». Сумма безвозмездных поступлений из федерального бюджета будет уточняться после принятия Федерального закона «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и в процессе его исполнения в 2020 году.

Снижение уровня плановых показателей по безвозмездным поступлениям отразилось, соответственно, и на структуре доходной части областного бюджета.

Налоговые и неналоговые доходы

Таблица 5

Сравнение первоначально запланированных и фактических показателей налоговых и неналоговых доходов областного бюджета Ульяновской области в 2005-2019 годах

(млн рублей)

| Годы | Первоначальный план | Фактические показатели | Отклонение фактических показателей от первоначального плана | % исполнения* |
|------|---------------------|------------------------|---|---------------|
| 2005 | 4629,9 | 6003,8 | 863,5 | 118,7 |
| 2006 | 6323,8 | 8368,6 | 2044,8 | 132,3 |
| 2007 | 8123,6 | 11483,0 | 3364,0 | 141,4 |
| 2008 | 9922,4 | 12310,0 | 2387,6 | 124,1 |
| 2009 | 11863,6 | 11940,3 | 76,7 | 100,6 |
| 2010 | 12180,7 | 16122,7 | 3942,0 | 132,4 |
| 2011 | 16307,5 | 18505,0 | 2198,4 | 113,5 |
| 2012 | 21477,3 | 22750,1 | 1272,8 | 105,9 |
| 2013 | 22978,1 | 23481,5 | -1191,0 | 94,8 |
| 2014 | 23781,9 | 24783,5 | 1001,6 | 104,2 |
| 2015 | 26453,4 | 28309,6 | 1856,2 | 107,0 |
| 2016 | 30738,9 | 37878,9 | 7140,0 | 123,2 |
| 2017 | 34598,0 | 39497,2 | 4899,2 | 114,2 |
| 2018 | 41215,2 | 44999,9 | 3784,7 | 109,2 |
| 2019 | 44329,0 | 46661,3** | 2332,3 | 105,3 |

* - отношение фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов к объёму налоговых и неналоговых доходов, предусмотренных первой редакцией принятого закона об областном бюджете на очередной финансовый год

** - оценка Министерства финансов Ульяновской области

В соответствии с законопроектом в 2020-2022 годах налоговые и неналоговые доходы областного бюджета составят, в том числе по годам:

2020 год – 49827354,1 тыс. рублей;

2021 год – 52343567,0 тыс. рублей;

2022 год – 54104077,4 тыс. рублей.

Темп роста прогнозных показателей по налоговым и неналоговым доходам на 2020 год к уточнённому плану на 2019 год составит 108,4 процента.

Таблица 6

Соотношение налоговых и неналоговых доходов к валовому региональному продукту в 2017-2022 годах

| Наименование | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--------------|------|------|------|------|------|------|
|--------------|------|------|------|------|------|------|

| показателя | отчёт | отчёт | оценка | проект | проект | проект |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Валовый региональный продукт (ВРП), млн рублей | 343375,1 | 355968,0 | 371986,5 | 389097,9 | 407385,5 | 426940,0 |
| Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета Ульяновской области, млн рублей | 39497,2 | 44999,9 | 46661,3 | 49827,4 | 52343,6 | 54104,1 |
| Доля налоговых и неналоговых доходов в валовом региональном продукте, % | 11,5 | 12,6 | 12,5 | 12,8 | 12,8 | 12,7 |

Налоговые и неналоговые доходы на 2020-2022 годы, как и в предыдущие годы, запланированы на основании сведений, предоставленных главными администраторами доходов. Администраторы доходов областного бюджета Ульяновской области производили прогнозный расчёт поступления доходов в 2020-2022 года на основании разработанных и утверждённых ими Методик прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет Ульяновской области.

При формировании доходной части областного бюджета Ульяновской области на 2020-2022 годы учтены следующие изменения налогового законодательства:

1. По акцизам на пиво – увеличение в 2020 году ставки акциза в соответствии с нормативным содержанием объёмной доли этилового спирта за 1 литр с 21,0 рубля до 22,0 рублей (на 4,7 процента), в 2021-2022 годах – с 22,0 рублей до 23,0 рублей.

2. По акцизам на крепкий алкоголь – поэтапное увеличение доли распределения акцизов между субъектами через единый счёт пропорционально объёмам розничных продаж (ежегодно на 10,0 процентов), а также за счёт роста в 2020 году ставки акцизов с 523,0 рублей до 544,0 рублей за 1 литр (на 4,0 процента), в 2021 году – с 544,0 рублей до 566,0 рублей.

3. По акцизам на нефтепродукты – индексация ставок акцизов на дизельное топливо и бензин автомобильный в среднем на 3,5 процента с 01.01.2020 и поэтапная передача норматива отчислений с 2020 года в бюджет субъекта (к 2024 году - 100,0 процентов в бюджет субъекта).

4. По налогу на имущество организаций – повышение налоговой ставки в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, в 2020 году с 1,3 процента до 1,6 процента (в областной бюджет будет дополнительно привлечено 36,8 млн рублей).

Планирование доходов по отдельным источникам областного бюджета осуществлялось с учётом следующих особенностей.

В 2020 году предполагается **предоставление налоговых льгот** организациям и учреждениям в соответствии со следующими законами Ульяновской области:

- от 04.06.2007 №71-ЗО «О снижении ставки налога на прибыль организаций для отдельных категорий налогоплательщиков» с изменениями,
- от 06.09.2007 №130-ЗО «О транспортном налоге в Ульяновской области» с изменениями,
- от 02.09.2015 №99-ЗО «О налоге на имущество организаций на территории Ульяновской области» с изменениями.

Сумма льгот, установленных региональным законодательством по налогам, зачисляемым в областной бюджет, в 2018 году составила 1459175,0 тыс. рублей (по данным налоговой статистической отчетности); в 2019 году, по оценке Министерства финансов Ульяновской области, составит 1385395,0 тыс. рублей, в 2020 году – 1911931,0 тыс. рублей.

Таблица 7

Выпадающие доходы областного бюджета в результате предоставления налоговых льгот региональным законодательством по видам налогов в 2018-2022 гг.

(тыс. рублей)

| Наименование | Факт | Оценка | Прогноз | | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| Налог на прибыль организаций | 267146,0 | 255683,0 | 669319,0 | 901728,0 | 953933,0 |
| Налог на имущество организаций | 1163554,0 | 1099910,0 | 1211739,0 | 1497245,0 | 1485464,0 |
| Транспортный налог | 28475,0 | 29802,0 | 30872,0 | 30511,0 | 30514,0 |
| ИТОГО: | 1459175,0 | 1385395,0 | 1911931,0 | 2429484,0 | 2469911,0 |
| <i>в том числе по инвестиционным проектам***</i> | <i>918995,0</i> | <i>1006560,0</i> | <i>1533093,0</i> | <i>2050646,0</i> | <i>2091074,0</i> |

*** - Данные по организациями – налогоплательщиками следующих категорий: организации, реализовавшие особо значимые инвестиционные проекты; организации, реализующие (реализовавшие) приоритетные инвестиционные проекты; организации – резиденты портовой особой экономической зоны; организации, признаваемые управляющими компаниями портовой особой экономической зоны; организации, уполномоченные в сфере формирования и развития инфраструктуры промышленных зон; организации, реализующие проекты жилищного строительства; организации, заключившие концессионные соглашения или соглашения о государственно-частном партнёрстве (соглашения о муниципально-частном партнёрстве).

В структуре налоговых льгот наибольший удельный вес занимают льготы, предоставленные в отношении инвестиционных проектов: факт за 2018 год – 63,0 процента (918995,0 тыс. рублей); оценка на 2019 год – 72,6 процента (1006560,0 тыс. рублей); прогноз на 2020 год – 80,2 процента (1533093,0 тыс. рублей).

По сравнению с оценкой на 2019 год, в 2020 году удельный вес налоговых льгот в отношении инвестиционных проектов увеличится в 1,5 раза, или на 526533,0 тыс. рублей; в 2021 году – удельный вес увеличится в 1,3 раза по отношению к 2020 году (на 517553,0 тыс. рублей).

Увеличение связано с тем, что в 2020-2021 годах будут полностью реализованы и получают право на получение налоговых льгот инвестиционные проекты, которым присвоен указанный статус в предыдущие годы.

Наибольший рост суммы предоставляемых налоговых льгот отмечен в отношении организаций, реализовавших инвестиционные проекты, которым присвоен статус особо значимого инвестиционного проекта Ульяновской области. Применение налоговых льгот указанной категорией налогоплательщиков осуществляется только после завершения реализации инвестиционного проекта, факт завершения реализации которого подтверждается Правительством Ульяновской области.

По оценке Министерства цифровой экономики и конкуренции Ульяновской области, представленной письмом №73-ИОГВ-03/2331исх от 02.10.2019, в 2019 году будет полностью реализован и получит право применять налоговые льготы 21 особо значимый инвестиционный проект; в 2020 году – 32 особо значимых инвестиционных проекта; в 2021-2022 годах – 42 особо значимых инвестиционных проекта.

Таблица 8

**Налоговые льготы, предоставленные организациям, реализующим
(реализовавшим) инвестиционные проекты**

(тыс. рублей)

| Годы | Количество организаций, реализующих (реализовавших) приоритетные инвестиционные проекты | Количество организаций, реализовавших особо значимые инвестиционные проекты**** | Сумма налоговых льгот | Сумма налоговых поступлений в консолидированный бюджет Ульяновской области | Коэффициент эффективности гр. 4 ÷ гр. 3 |
|-----------------|---|---|-----------------------|--|--|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2015 факт | 6 | 10 | 533107,3 | 919951,0 | 1,73 |
| 2016 факт | 4 | 16 | 475418,6 | 389999,81 | 0,82 |
| 2017 факт | 3 | 16 | 469888,0 | 687263,27 | 1,46 |
| 2018 факт | 2 | 17 | 744904,8 | 809744,42 | 1,09 |
| 2019 оценка | 2 | 21 | 720943,47 | 1136737,59 | 1,58 |
| 2020 прогноз | 1 | 32 | 1342923,42 | 1722708,81 | 1,28 |
| 2021 прогноз | 1 | 42 | 1832348,48 | 2554015,35 | 1,39 |
| 2022 прогноз | 1 | 42 | 1853027,17 | 3087984,49 | 1,67 |

**** - Количество организаций, завершивших реализацию инвестиционного проекта и получивших право применения налоговых льгот.

По результатам проведения ежеквартального анализа фактических показателей хозяйственной деятельности организаций на соответствие критериям присвоения статусов реализующих приоритетные и особо значимые инвестиционные проекты Ульяновской области **в 2019 году были приняты решения о лишении статуса особо значимого инвестиционного проекта** в связи с непредставлением в Правительство Ульяновской области информации, необходимой для оценки соответствия проекта критериям, указанным в части 2 статьи 8 Закона Ульяновской области от 15.03.2005 №019-ЗО «О развитии инвестиционной деятельности на территории Ульяновской области», в отношении организаций:

- ООО «МК АРБУЗОВСКИЙ» (распоряжение Правительства Ульяновской области от 21.08.2019 №429-пр «О лишении инвестиционного проекта статуса особо значимого инвестиционного проекта Ульяновской области»),

- ООО «Завод пеностекольных материалов «ФРАНКЕ И КОМПАНИЯ» (распоряжение Правительства Ульяновской области от 21.08.2019 №430-пр «О лишении инвестиционного проекта статуса особо значимого инвестиционного проекта Ульяновской области»),

- ООО «БАЗИС ГАРАНТ» (распоряжение Правительства Ульяновской области от 21.08.2019 №427-пр «О лишении инвестиционного проекта статуса особо значимого инвестиционного проекта Ульяновской области»),

- ООО «АДОН ГАЗ» (распоряжение Правительства Ульяновской области от 21.08.2019 №428-пр «О лишении инвестиционного проекта статуса особо значимого инвестиционного проекта Ульяновской области»).

Недоимка по налогам и сборам

Согласно данным Министерства финансов Ульяновской области, по состоянию на 01.09.2019, общая сумма недоимки составила 646096,0 тыс. рублей, в том числе:

по федеральным налогам – 230035,0 тыс. рублей (35,6 процента от общей суммы недоимки),

по региональным налогам – 416061,0 тыс. рублей (64,4 процента от общей суммы недоимки).

Динамика недоимки за период с 01.09.2018 по 01.09.2019

(тыс. рублей)

| Налоги | Недоимка по состоянию на 01.09.2018 | Недоимка по состоянию на 01.01.2019 | Недоимка по состоянию на 01.09.2019 | |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| | | | сумма | % к уровню на 01.09.2018 |
| Федеральные налоги всего, в том числе: | 236141,0 | 224741,0 | 230035,0 | 94,7 |
| Налог на прибыль | 107638,0 | 106832,0 | 77116,0 | 71,6 |
| НДФЛ | 128503,0 | 117639,0 | 152919,0 | 119,0 |
| Региональные налоги всего, в том числе: | 385226,0 | 539973,0 | 416061,0 | 108,0 |
| Налог на имущество организаций | 59865,0 | 22997,0 | 78613,0 | 131,3 |
| Транспортный налог с организаций | 6700,0 | 5438,0 | 6730,0 | 100,4 |
| Транспортный налог с физических лиц | 318661,0 | 511537,0 | 330524,0 | 103,7 |
| ИТОГО: | 621367,0 | 764444,0 | 646096,0 | 104,0 |

Наибольшую долю недоимки по федеральным налогам на 01.09.2019 составляет недоимка по НДФЛ в сумме 152919,0 тыс. рублей (23,7 процента от общей суммы недоимки); основную долю недоимки по региональным налогам составляет недоимка по транспортному налогу с физических лиц в сумме 330524,0 тыс. рублей (51,2 процента от общей суммы недоимки).

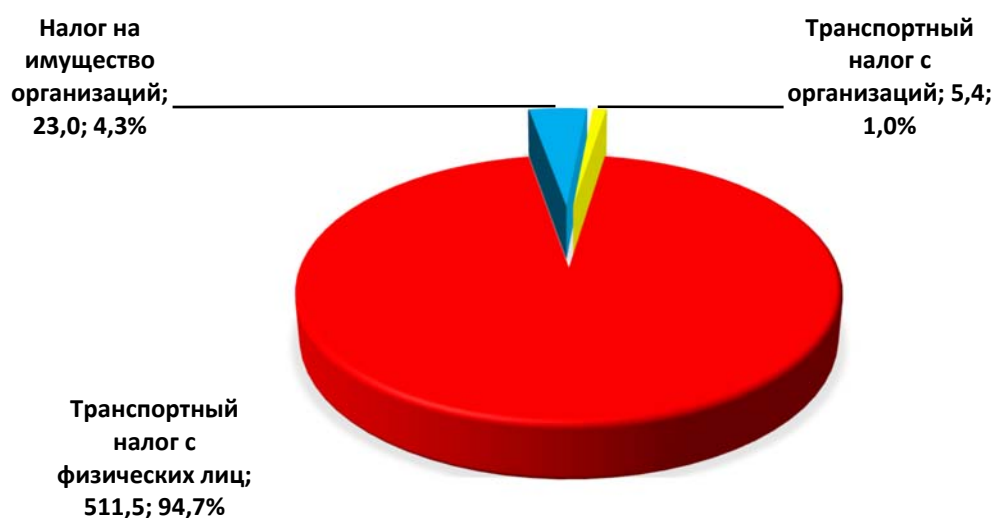


Рис. 5. Структура недоимки по региональным налогам по состоянию на 01.01.2019 года, млн рублей

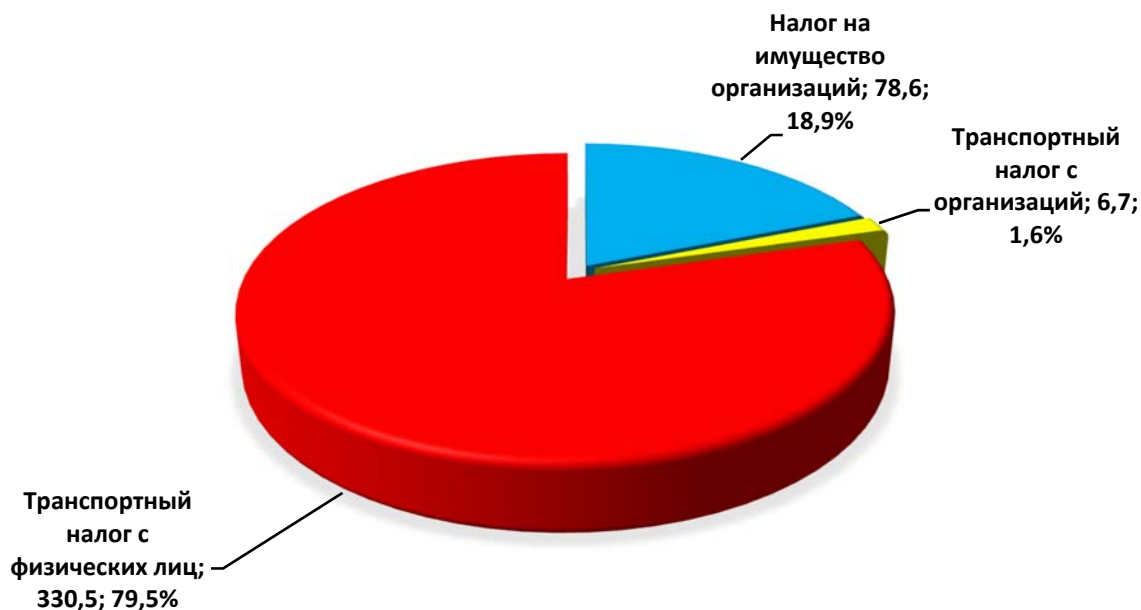


Рис. 6. Структура недоимки по региональным налогам по состоянию на 01.09.2019 года, млн рублей

По данным УФНС России по Ульяновской области, прогноз поступления сумм недоимки в 2020 году составит 90600,0 тыс. рублей, в 2021-2022 годах - 90800,0 тыс. рублей ежегодно.

Таблица 10

Ожидаемое поступление сумм недоимки за 2020-2022 годы

(тыс. рублей)

| Наименование налога | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Налог на прибыль | 15300,0 | 15500,0 | 15500,0 |
| НДФЛ | 30600,0 | 30600,0 | 30600,0 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 200,0 | 200,0 | 200,0 |
| Налог на имущество | 12000,0 | 12000,0 | 12000,0 |
| Транспортный налог | 32500,0 | 32500,0 | 32500,0 |
| ИТОГО | 90600,0 | 90800,0 | 90800,0 |

По данным УФНС России по Ульяновской области, прогноз поступлений в областной бюджет налогов по результатам контрольной работы налоговых органов на 2020 составит 131300,0 тыс. рублей, на 2021-2022 годы - 130300,0 тыс. рублей ежегодно.

Таблица 11

Прогноз поступлений в областной бюджет налогов по результатам контрольной работы налоговых органов на 2020-2022 годы в разрезе доходных источников

(тыс. рублей)

| Наименование налога | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| Налог на прибыль организаций | 100000,0 | 100000,0 | 100000,0 |
| НДФЛ | 16000,0 | 15000,0 | 15000,0 |
| Налог на имущество организаций | 2000,0 | 2000,0 | 2000,0 |
| Единый налог, взимаемый в связи с применением УСН | 13000,0 | 13000,0 | 13000,0 |
| Транспортный налог с организаций | 300,0 | 300,0 | 300,0 |
| ИТОГО | 131300,0 | 130300,0 | 130300,0 |

Таблица 12

**Поступления налоговых и неналоговых доходов областного бюджета
Ульяновской области за 2018-2020 годы**

(тыс. рублей)

| Показатели | Отчёт за 2018 год | 2019 год | | 2020 год | | Прогноз 2020 года в процентах | |
|---|-------------------|--|-------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| | | уточнённый план на 01.09.2019 | доля в общей сумме доходов, % | проект | доля в общей сумме доходов, % | к отчётным данным за 2018 год | к уточнённому плану на 2019 год |
| A | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Налоговые доходы | | | | | | | |
| Налог на прибыль организаций | 12178877,8 | 11334895,0 | 24,7 | 11346664,0 | 22,8 | 93,2 | 100,1 |
| Налог на доходы физических лиц | 11178194,9 | 11822001,7 | 25,7 | 12387049,0 | 24,8 | 110,8 | 104,8 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции) | 13877882,8 | 15052552,2 | 32,7 | 17887557,0 | 35,9 | 128,9 | 118,8 |
| - акцизы на пиво, производимое на территории РФ | 9279872,7 | 10430000,0 | 22,7 | 12420000,0 | 24,9 | 133,8 | 119,1 |
| - акцизы на алкогольную продукцию с объёмной долей этилового спирта свыше 9,0 процентов | 2067331,6 | 1947922,4 | 4,2 | 2249692,8 | 4,5 | 108,8 | 115,5 |
| - акцизы на сидр, пуаре, медовуху, производимые на территории РФ | 2341,4 | 63,0 | - | 42,0 | - | 1,8 | 66,7 |
| - доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты (всего) | 2522129,9 | 2670138,8 | 5,8 | 3212782,2 | 6,5 | 127,4 | 120,3 |
| - акцизы на средние дистилляты | 6207,2 | 4428,0 | 0,01 | 5040,0 | 0,01 | 81,2 | 113,8 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения | 1786071,1 | 1929894,0 | 4,2 | 2100526,0 | 4,2 | 117,6 | 108,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог (остатки платежей, задолженность, перерасчёты) | 54,9 | с 01.01.2013 зачисляется в полном объёме в бюджеты городских округов и муниципальных районов (изменения в НК и БК РФ от 25.06.2012 №94-ФЗ) | | | | | |
| Налог на имущество организаций | 3588489,1 | 3430000,0 | 7,5 | 3529938,0 | 7,1 | 98,4 | 102,9 |
| Транспортный налог | 1065823,5 | 1091694,0 | 2,4 | 1181371,0 | 2,4 | 110,8 | 108,2 |
| Налог на игорный бизнес | 34683,2 | 42216,0 | 0,09 | 41376,0 | 0,08 | 119,3 | 98,0 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 23164,6 | 21053,0 | 0,05 | 21563,0 | 0,04 | 93,1 | 102,4 |
| Государственная пошлина | 172514,9 | 175248,0 | 0,38 | 157481,2 | 0,32 | 91,3 | 89,9 |
| Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам | 203,4 | 33,0 | - | 3,0 | - | 1,5 | 9,1 |
| Налоговые доходы, всего | 43905960,2 | 44899586,9 | 97,7 | 48653528,2 | 97,6 | 110,8 | 108,4 |
| Неналоговые доходы | | | | | | | |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 34462,7 | 32017,7 | 0,07 | 29222,8 | 0,06 | 84,8 | 91,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 181561,0 | 135589,5 | 0,29 | 140176,7 | 0,28 | 77,2 | 103,4 |

| Показатели | Отчёт за 2018 год | 2019 год | | 2020 год | | Прогноз 2020 года в процентах | |
|---|-------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| | | уточнённый план на 01.09.2019 | доля в общей сумме доходов, % | проект | доля в общей сумме доходов, % | к отчётным данным за 2018 год | к уточнённому плану на 2019 год |
| <i>A</i> | <i>I</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> | <i>5</i> | <i>6</i> | <i>7</i> |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) | 25131,7 | 25158,2 | 0,05 | 23985,8 | 0,05 | 95,4 | 95,3 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 43959,8 | 4680,0 | 0,01 | 5680,3 | 0,01 | 12,9 | 121,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 23416,0 | 33067,7 | 0,07 | 24648,1 | 0,05 | 105,3 | 74,5 |
| Административные платежи и сборы | 1276,2 | 1450,3 | 0,003 | 1480,0 | 0,003 | 116,0 | 102,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 783380,4 | 842693,5 | 1,8 | 948570,8 | 1,9 | 121,1 | 112,6 |
| Прочие неналоговые доходы | 814,4 | 966,1 | 0,002 | 61,4 | - | 7,5 | 6,4 |
| Неналоговые доходы, всего: | 1094002,2 | 1075623,0 | 2,3 | 1173825,9 | 2,4 | 107,3 | 109,1 |
| ИТОГО налоговых и неналоговых доходов | 44999962,4 | 45975209,9 | 100,0 | 49827354,1 | 100,0 | 110,7 | 108,4 |

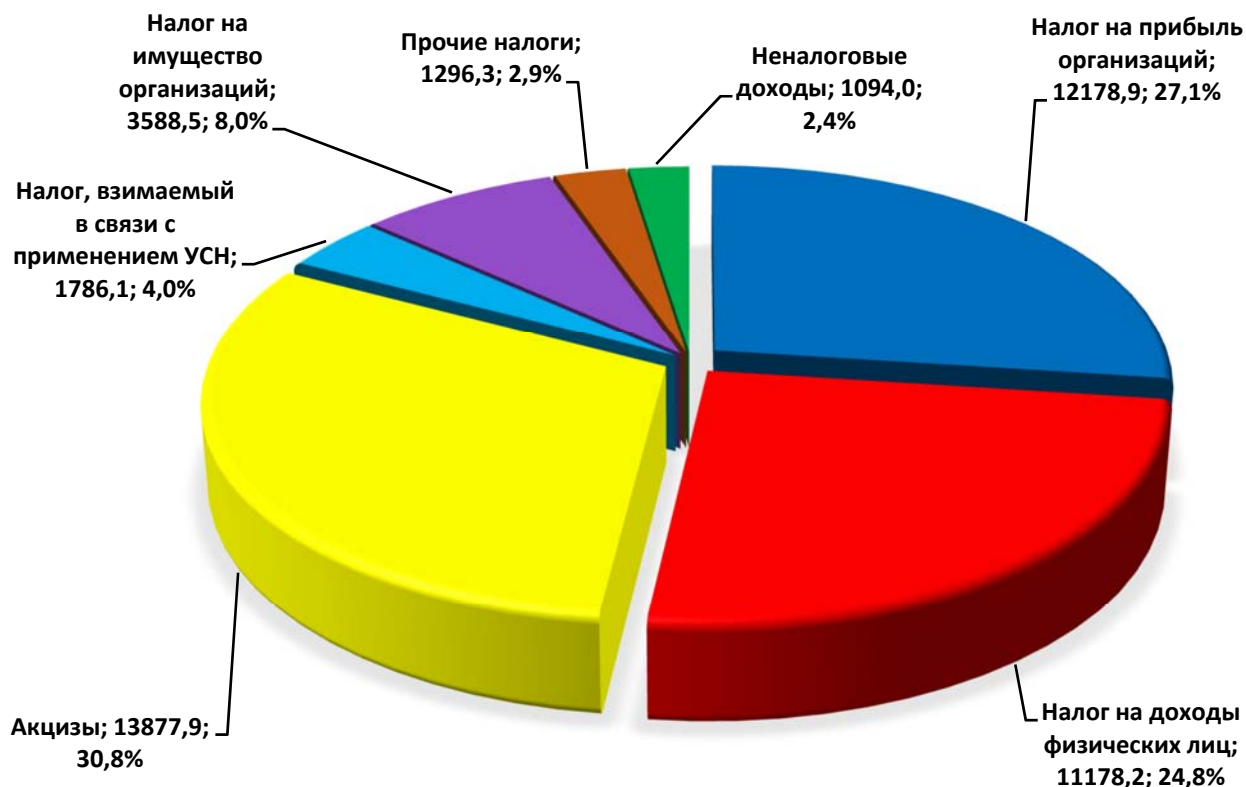


Рис. 7. Структура налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2018 году, млн рублей (общая сумма налоговых и неналоговых доходов областного бюджета – 44999,9 млн рублей)



Рис. 8. Структура налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2019 году (уточнённый план), млн рублей (общая сумма налоговых и неналоговых доходов – 45975,2 млн рублей)



Рис. 9. Структура налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2020 году (проект), млн рублей (общая сумма налоговых и неналоговых доходов – 49827,4 млн рублей)

Налоговые доходы

Налоговые доходы на 2020 год запланированы в сумме **48653528,2 тыс. рублей**, прирост к отчётным данным 2018 года составит 10,8 процента (или в сумме 4747568,0 тыс. рублей), к уточнённому плану 2019 года – 8,4 процента (или в сумме 3753941,3 тыс. рублей).

Основные источники налоговых поступлений в 2020 году:

акцизы по подакцизным товарам (продукции) – 17887557,0 тыс. рублей, или **35,9** процента от общей суммы налоговых и неналоговых доходов;

налог на доходы физических лиц – 12387049,0 тыс. рублей, или **24,8** процента;

налог на прибыль организаций – 11346664,0 тыс. рублей, или **22,8** процента;

налог на имущество организаций – 3529938,0 тыс. рублей, или **7,1** процента;

налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения, – 2100526,0 тыс. рублей, или **4,2** процента;

транспортный налог – 1181371,0 тыс. рублей, или **2,4** процента.

В 2020 году планируется снижение поступлений по отношению к уточнённому плану на 2019 год по ряду доходных источников:

1) по налогу на игорный бизнес – на 840,0 тыс. рублей, или на 2,0 процента в связи с уменьшением количества объектов налогообложения с 38 до 32 единиц;

2) по государственной пошлине – на 17766,8 тыс. рублей, или на 10,1 процента в связи с уменьшением поступлений, зачисляемых в областной бюджет Ульяновской области через областные многофункциональные центры, и увеличением оплаты пошлины посредством электронных платежей с предоставлением скидки;

3) по задолженности и перерасчётам по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам – на 30,0 тыс. рублей, или на 90,9 процента в связи с тем, что поступления по данному доходному источнику обеспечиваются только погашением реструктуризированной задолженности, которая, как планируется, к 2022 году будет полностью погашена должниками.

1. Поступление налога на прибыль организаций в 2020 году запланировано в сумме 11346664,0 тыс. рублей, что ниже уровня 2018 года на 6,8 процента (на 832213,8 тыс. рублей), но вместе с тем выше уточнённого плана на 2019 год на 0,1 процента (на 11769,0 тыс. рублей). Прогноз поступления определён на основании данных, представленных Управлением федеральной налоговой службы России по Ульяновской области (далее – УФНС России по Ульяновской области).

Прогноз поступлений по данному доходному источнику определён администратором доходов в соответствии с «Методикой прогнозирования

поступлений доходов в консолидированный бюджет Ульяновской области на очередной финансовый год и плановый период», утверждённой приказом УФНС России по Ульяновской области от 08.08.2018 №01-02/114@.

Расчёты произведены с учётом ожидаемого исполнения за 2019 год (11334895,0 тыс. рублей), что составит 100,0 процентов к уточнённому плану 2019 года.

При расчёте также учтены:

увеличение поступлений налога на прибыль от организаций-участников консолидированных групп налогоплательщиков в январе-июне 2019 года на 1,9 процента по отношению к аналогичному периоду 2018 года (справочно: за январь-июнь 2018 года поступления составили 193,2 млн рублей, за январь-июнь 2017 года – 277,4 млн рублей);

переплата по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджет субъекта (по состоянию на 01.07.2019 она составила 2799,2 млн рублей), что послужит причиной уменьшения поступлений налога на прибыль организаций в 2020 году;

дополнительные поступления по результатам контрольной работы налоговых органов и взыскания недоимки в сумме 115,3 млн рублей; положительный сальдированный финансовый результат за январь-май 2019 года в размере 13497,9 млн рублей (разница между прибылью по 223 организациям в сумме 20466,9 млн рублей и убытком по 106 организациям в сумме 6969,0 млн рублей);

сокращение поступлений от обособленных предприятий и филиалов.

С учётом названных факторов прогнозные суммы налога на прибыль организаций составляют на 2021 год – 11994152,0 тыс. рублей, на 2022 год – 12586507,0 тыс. рублей; темп роста к предыдущему году – 105,7 процента и 104,9 процента соответственно.

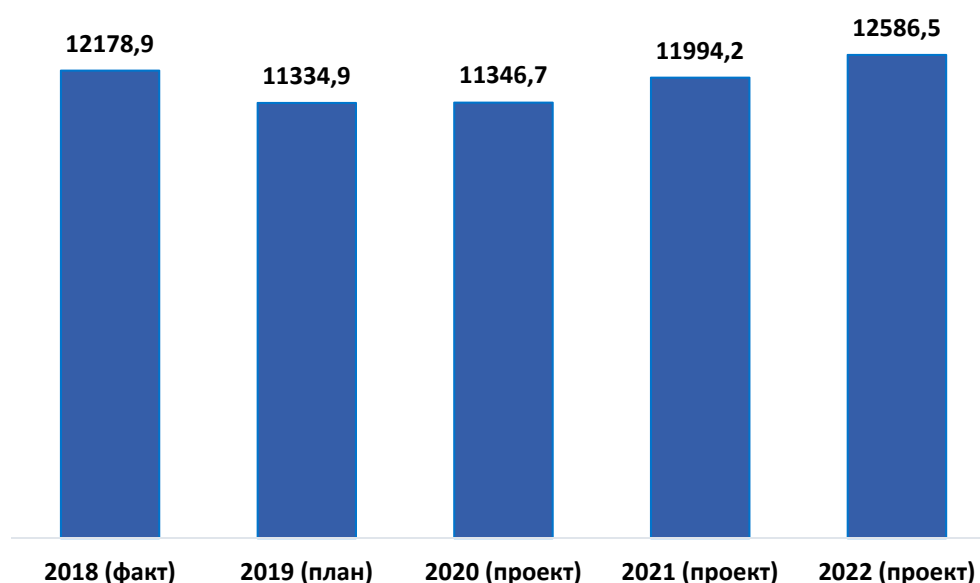


Рис. 10. Поступление налога на прибыль в 2018-2022 гг., млн рублей

2. Поступление **налога на доходы физических лиц (НДФЛ)** в 2020 году запланировано в сумме 12387049,0 тыс. рублей; увеличение к исполнению за 2018 год составит 10,8 процента, к уточнённому плану на 2019 год – 4,8 процента.

Прогноз поступления НДФЛ определён на основании данных, представленных УФНС России по Ульяновской области и АНО «Центр стратегических исследований Ульяновской области», с учётом динамики налоговой базы, фактических поступлений и налоговых вычетов в 2019 году, прогноза темпа роста фонда оплаты труда (на 2020 год – 106,8 процента, на 2021 год – 107,0 процентов, на 2022 год – 106,9 процента).

Прогноз поступлений по данному доходному источнику определён администратором доходов в соответствии с «Методикой прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Ульяновской области на очередной финансовый год и плановый период», утверждённой приказом УФНС России по Ульяновской области от 08.08.2018 №01-02/114@.

При прогнозе поступлений НДФЛ были учтены следующие факторы:

увеличение суммы предоставляемых имущественных налоговых вычетов и, как следствие, увеличение сумм возвратов налога на доходы физических лиц на расчётные счета налогоплательщиков (за 1 полугодие 2019 года сумма имущественных налоговых вычетов составила 878243,1 тыс. рублей, что на 6,6 процента превышает показатели соответствующего периода 2018 года);

дополнительные поступления по результатам контрольной работы и по графикам реструктуризации в сумме 46600,0 тыс. рублей.

Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц на 2021 год составил 13015452,0 тыс. рублей, на 2022 год – 13793196,0 тыс. рублей; темп роста к предыдущему году – 105,1 процента и 106,0 процентов соответственно.

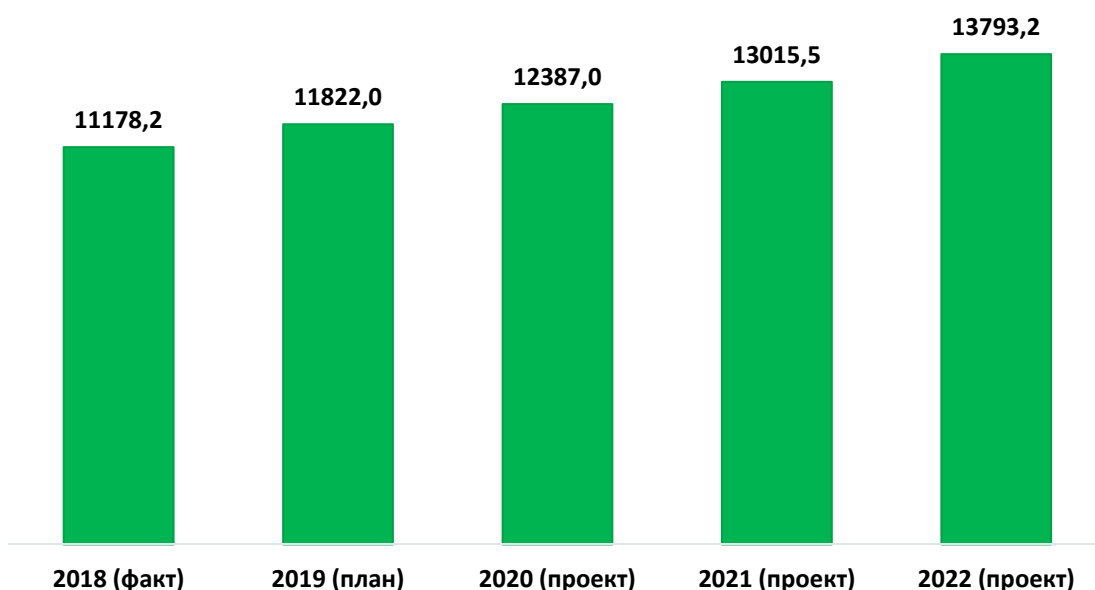


Рис. 11. Поступление налога на доходы физических лиц в областной бюджет Ульяновской области в 2018-2022 гг., млн рублей

3. Поступление акцизов по подакцизным товарам в 2020 году запланировано в сумме 17887557,0 тыс. рублей, что выше уровня исполнения за 2018 год на 28,9 процента (на 4009674,2 тыс. рублей) и уточнённого плана на 2019 год на 18,8 процента (на 2835004,8 тыс. рублей).

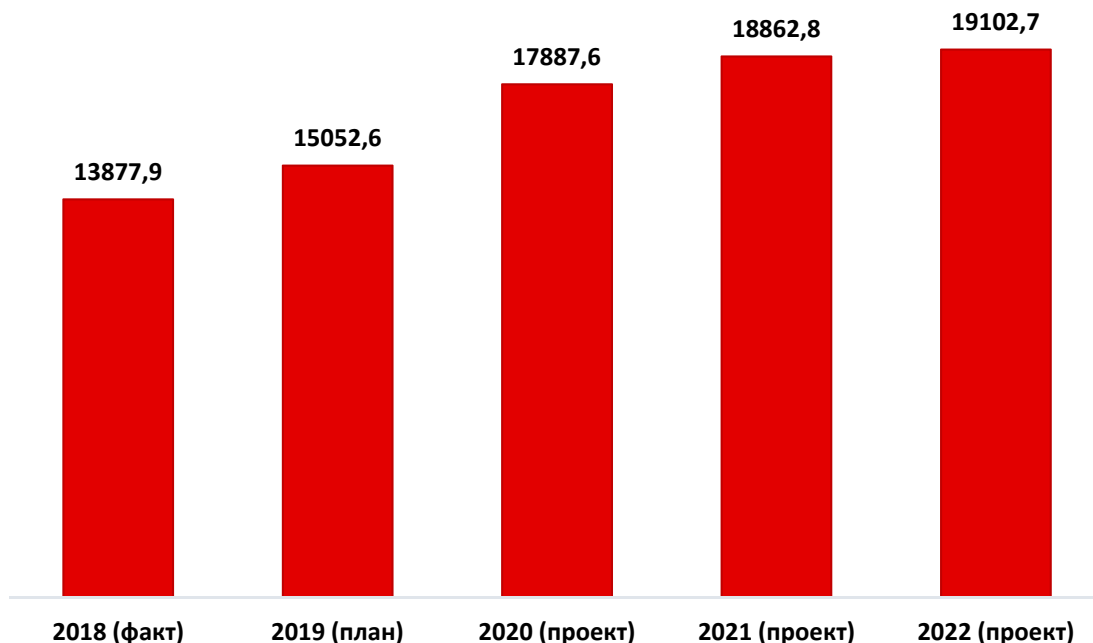


Рис. 12. Поступление акцизов по подакцизным товарам в 2018-2022 гг., млн рублей

3.1. Акцизы на пиво и алкогольную продукцию с объёмной долей этилового спирта свыше 9,0 процентов.

Поступление акцизов на пиво планируется в сумме 12420000,0 тыс. рублей, что на 1990000,0 тыс. рублей, или на 19,1 процента превышает уточнённый план на 2019 год, и на 33,8 процента, или на 3140127,3 тыс. рублей превышает показатели 2018 года.

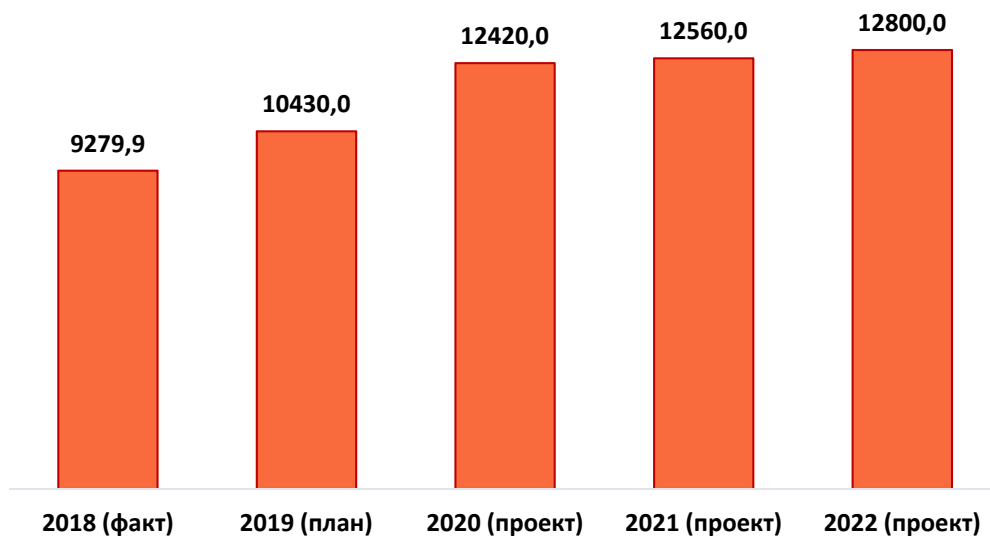


Рис. 13. Поступления акцизов на пиво в 2018-2022 гг., млн рублей

Планируется, что доля акцизов на пиво в 2020 году (12120000,0 тыс. рублей) составит 24,9 процента от общего объёма налоговых и неналоговых доходов (49827354,1 тыс. рублей); в уточнённом плане на 2019 год – 22,7 процента от общего объёма собственных доходов (10430000,0 тыс. рублей и 45975209,9 тыс. рублей соответственно); в отчётных данных 2018 года – 20,6 процента от общего объёма собственных доходов (9279872,7 тыс. рублей и 44999962,4 тыс. рублей соответственно).

При расчёте акцизов учтён прогноз увеличения объёмов производства крупнейшими на территории Ульяновской области производителями пива (ООО «Завод «Трёхсосенский», АО «АБ ИнБев Эфес») в среднем на 10,0 процентов, а также увеличение в 2020 году ставки акциза в соответствии с нормативным содержанием объёмной доли этилового спирта за 1 литр с 21,0 рубля до 22,0 рублей (на 4,7 процента), в 2021-2022 годах – с 22,0 рублей до 23,0 рублей.

В 2020 году поступление акцизов на алкогольную продукцию с объёмной долей этилового спирта свыше 9,0 процентов планируется в сумме 2249692,8 тыс. рублей, что на 301770,4 тыс. рублей (или на 15,5 процента) больше уточнённого плана на 2019 год и больше отчётных данных 2018 года на 182361,2 тыс. рублей, или на 8,8 процента.

Доля акцизов на алкогольную продукцию, с объёмной долей этилового спирта свыше 9,0 процентов, в 2020 году (2249692,8 тыс. рублей) составит 4,5 процента от общего объёма налоговых и неналоговых доходов (49827354,1 тыс. рублей); в уточнённом плане на 2019 год – 4,2 процента от общего объёма собственных доходов (1947922,4 тыс. рублей и 45975209,9 тыс. рублей соответственно); в отчётных данных 2018 года – 4,6 процента от общего объёма собственных доходов (2067331,6 тыс. рублей и 44999962,4 тыс. рублей соответственно).

При расчёте акцизов учтено поэтапное увеличение доли распределения акцизов на крепкий алкоголь между субъектами через единый счёт пропорционально объёмам розничных продаж (ежегодно на 10,0 процентов), а также за счёт роста в 2020 году ставки акцизов с 523,0 рублей до 544,0 рублей за 1 литр (на 4,0 процента), в 2021 году – с 544,0 рублей до 566,0 рублей.

Прогноз поступления акцизов на пиво и алкогольную продукцию определён на основании данных, представленных Министерством агропромышленного комплекса и сельских территорий Ульяновской области и УФНС России по Ульяновской области.

Прогноз поступлений по данному доходному источнику определён главным администратором доходов в соответствии с «Методикой прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет Ульяновской области, главным администратором которых является Министерство агропромышленного комплекса и сельских территорий Ульяновской области», утверждённой распоряжением Министерства от 14.11.2018 №1492.

3.2. Акцизы на нефтепродукты запланированы на 2020 год в сумме 3212782,2 тыс. рублей, что выше уровня исполнения за 2018 год на 27,4 процента (на 690652,3 тыс. рублей) и выше уточнённого плана на 2019 год на 20,3 процента (на 541643,4 тыс. рублей).

Доля акцизов на нефтепродукты в 2020 году (3212782,2 тыс. рублей) составит 6,5 процента от общего объёма налоговых и неналоговых доходов (49827354,1 тыс. рублей); в уточнённом плане на 2019 год – 5,8 процента от общего объёма собственных доходов (2670138,8 тыс. рублей и 45975209,9 тыс. рублей соответственно); в отчётных данных 2018 года – 5,6 процента от общего объёма собственных доходов (2522129,9 тыс. рублей и 44999962,4 тыс. рублей соответственно).

Прогноз рассчитан с учётом индексации ставок акцизов на дизельное топливо и бензин автомобильный в среднем на 3,5 процента с 01.01.2020 и поэтапной передачи норматива отчислений с 2020 года в бюджет субъекта (к 2024 году - 100,0 процентов в бюджет субъекта).

Прогноз поступления акцизов на нефтепродукты определён на основании данных, представленных Министерством промышленности и транспорта Ульяновской области и УФК по Ульяновской области.

Администратором доходов прогноз поступлений по данному доходному источнику определён в соответствии с «Методикой прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет Ульяновской области», утверждённой распоряжением Министерства промышленности и транспорта Ульяновской области от 30.09.2019 №199-од.

Прогнозный план поступлений на 2021-2022 годы составил 3962261,0 тыс. рублей ежегодно.

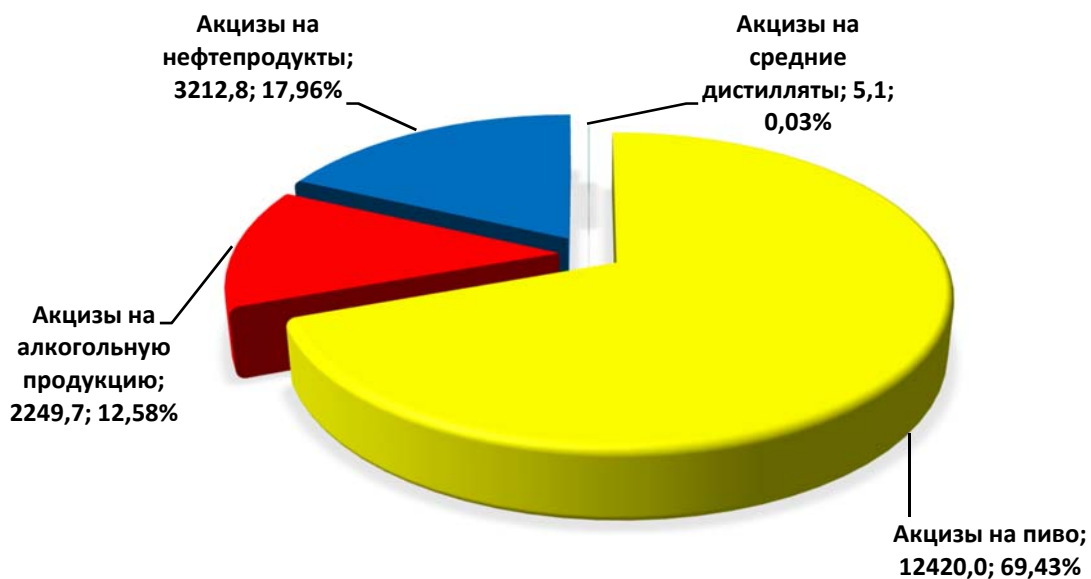


Рис. 14. Структура планируемых поступлений акцизов по подакцизным товарам в 2020 году, млн рублей

3.3. Акцизы на средние дистилляты (печное и судовое топливо) запланированы на 2020 год в сумме 5040,0 тыс. рублей, на 2021-2022 годы - в сумме 5264,0 тыс. рублей и 5154,0 тыс. рублей соответственно.

Доля акцизов на средние дистилляты в 2020 году (5040,0 тыс. рублей) составит 0,01 процента от общего объёма налоговых и неналоговых доходов (49827354,1 тыс. рублей), что соответствует доле названных акцизов в уточнённом плане на 2019 год и в отчётных данных 2018 года.

Администратором доходов является УФНС России по Ульяновской области; плательщиками данного вида акциза на территории Ульяновской области являются: ООО «НС-Ойл» (р. п. Новоспасское) - как производитель данного вида топлива; ОП ООО «МАРС+», ОП ООО УЛСК «Демос» и ООО «Волгофрайт» - как пользователи средних дистиллятов для бункеровки (заправки) водных судов.

Прогноз поступлений по данному доходному источнику определён администратором доходов в соответствии с «Методикой прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Ульяновской области на очередной финансовый год и плановый период», утверждённой приказом УФНС России по Ульяновской области от 08.08.2018 №01-02/114@.

4. Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения, на 2020 год запланировано в сумме 2100526,0 тыс. рублей, темп прироста к исполнению за 2018 год составит 17,6 процента (314454,9 тыс. рублей), к уточнённому плану на 2019 год - 8,8 процента (170632,0 тыс. рублей).

Прогноз поступлений рассчитан исходя из динамики налоговой базы и фактических поступлений на основании налоговой статистической отчётности, а также налоговых ставок, налоговых льгот и преференций, предусмотренных налоговым законодательством.

Учтены дополнительные поступления по результатам контрольной работы в 2020-2022 годах ежегодно в сумме 13000,0 тыс. рублей.

Прогноз поступлений по данному доходному источнику определён администратором доходов в соответствии с «Методикой прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Ульяновской области на очередной финансовый год и плановый период», утверждённой приказом УФНС России по Ульяновской области от 08.08.2018 №01-02/114@.

Прогнозный план поступлений по данному доходному источнику на 2021 год составил 2208530,0 тыс. рублей (темп роста к предыдущему году - 105,1 процента), на 2022 год - 2291020,0 тыс. рублей (темп роста к предыдущему году - 103,7 процента).

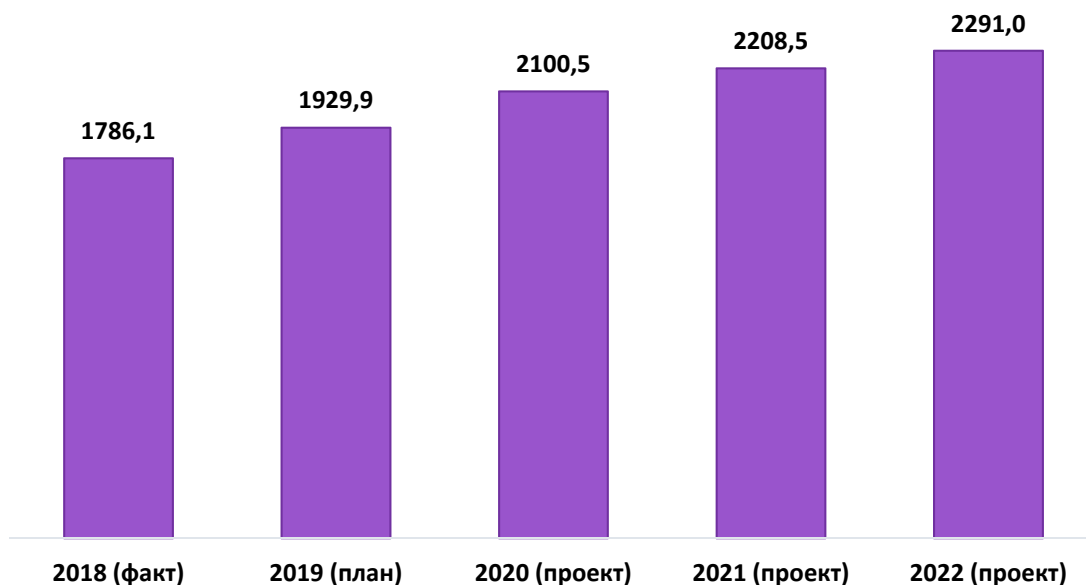


Рис. 15. Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения в 2018-2022 гг., млн рублей

5. Налог на имущество организаций запланирован на 2020 год в сумме 3529938,0 тыс. рублей, что ниже уровня исполнения за 2018 год на 1,6 процента (на 58551,1 тыс. рублей), но выше уточнённого плана на 2019 год на 2,9 процента (на 99938,0 тыс. рублей).

Одним из факторов, оказавших влияние на отрицательную динамику поступлений налога, является предоставление налоговой льготы по движимому имуществу на федеральном уровне.

Прогноз поступлений по данному доходному источнику определён администратором доходов в соответствии с «Методикой прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Ульяновской области на очередной финансовый год и плановый период», утверждённой приказом УФНС России по Ульяновской области от 08.08.2018 №01-02/114@.

В законопроекте прогноз разработан с учётом:

динамики налоговой базы в виде среднегодовой стоимости имущества на основании налоговой отчётности формы №5-НИО и в виде кадастровой стоимости на основании налоговой отчётности формы №5-НИОК;

динамики сумм налога, исчисленного к уплате в бюджет, а также динамики фактических поступлений за предыдущие года согласно данным налоговой отчётности формы №1-НМ;

повышения в 2020 году налоговой ставки с 1,3 процента до 1,6 процента в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью (в областной бюджет будет дополнительно привлечено 36,8 млн. рублей);

налоговых льгот и преференций, предусмотренных налоговым законодательством;

дополнительных поступлений по результатам контрольной работы и недоимки в сумме 14000,0 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз поступлений на 2021 год составил 3614132,0 тыс. рублей (темп роста к предыдущему году – 102,4 процента), на 2022 год – 3619704,0 тыс. рублей (темп роста к предыдущему году – 100,2 процента).

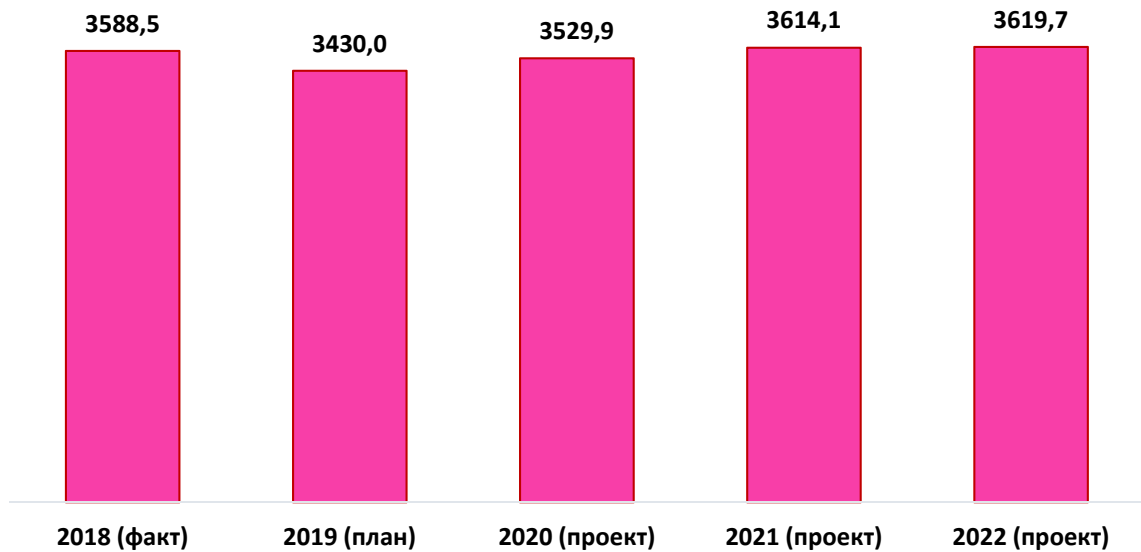


Рис. 16. Поступление налога на имущество организаций в 2018-2022 гг., млн рублей

6. Поступление **транспортного налога** на 2020 год запланировано в сумме 1181371,0 тыс. рублей, что выше уровня исполнения за 2018 год на 10,8 процента (на 115547,5 тыс. рублей), выше уточнённого плана на 2019 год на 8,2 процента (на 89677,0 тыс. рублей) и выше ожидаемого исполнения областного бюджета за 2019 год на 4,7 процента (на 53563,0 тыс. рублей).

Поступления по транспортному налогу с организаций на 2020 год запланированы с увеличением на 23051,0 тыс. рублей (на 14,6 процента) по сравнению с уточнённым планом на 2019 год; поступления по транспортному налогу с физических лиц – с увеличением на 66626,0 тыс. рублей (на 7,1 процента) по сравнению с уточнённым планом на 2019 год.

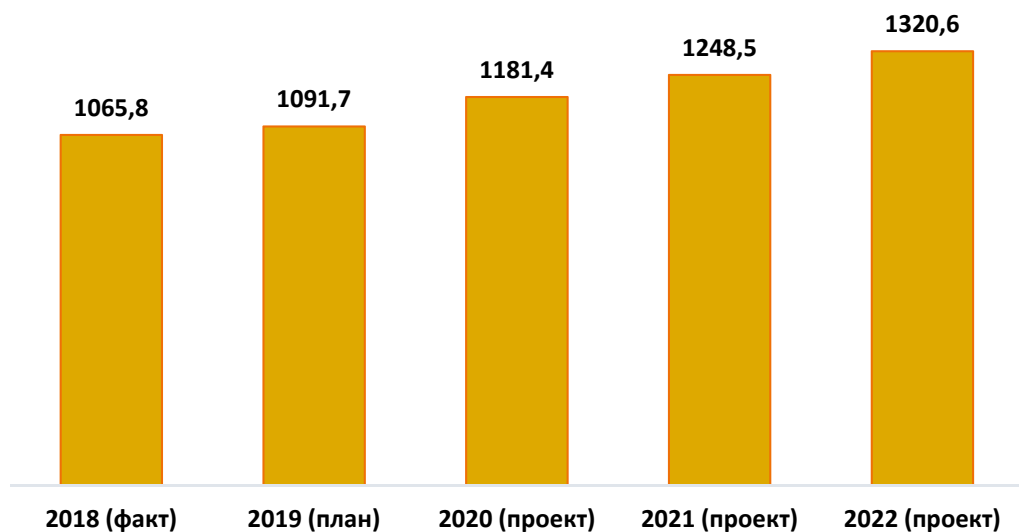


Рис. 17. Поступление транспортного налога в 2018-2022 гг., млн рублей

Прогноз поступлений по данному доходному источнику определён в соответствии с:

- «Методикой прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Ульяновской области на очередной финансовый год и плановый период», утверждённой приказом УФНС России по Ульяновской области от 08.08.2018 №01-02/114@,

- «Методикой прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет Ульяновской области», утверждённой распоряжением Министерства промышленности и транспорта Ульяновской области от 30.09.2019 №199-од. Расчёт прогноза поступлений по данному доходному источнику произведён с учётом действующего законодательства исходя из динамики поступления налога, уровня собираемости и тенденций изменения налоговой базы за предшествующие годы.

Общий прогноз поступлений транспортного налога на 2021 год составил 1248454,0 тыс. рублей (темп роста к предыдущему году – 105,7 процента), на 2022 год – 1320629,0 тыс. рублей (темп роста к предыдущему году – 105,8 процента).

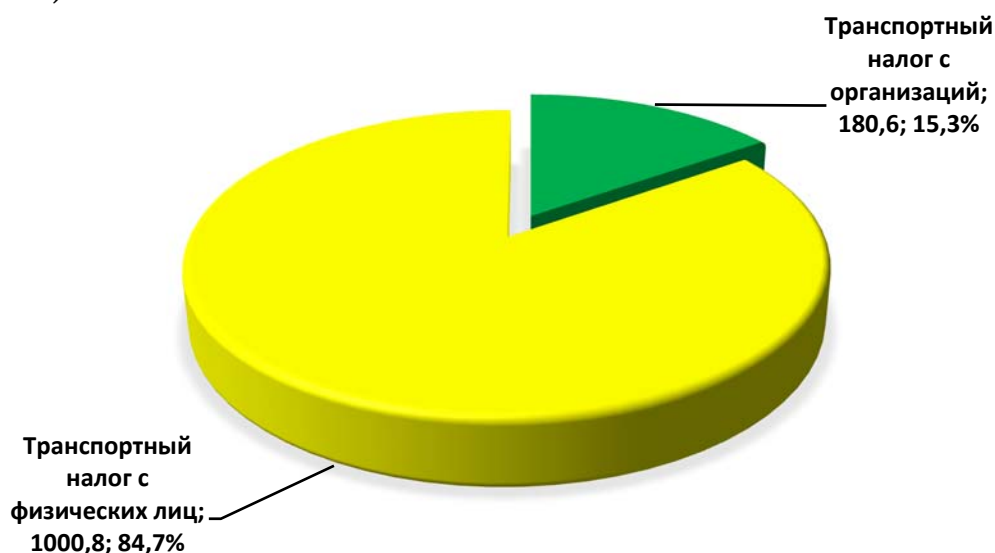


Рис. 18. Структура планируемых поступлений транспортного налога в 2020 году, млн рублей

7. Прогноз поступления **налога на игорный бизнес** на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов определён в сумме 41376 тыс. рублей ежегодно.

В 2020 году прогнозируемый объём поступлений налога по сравнению с исполнением за 2018 год увеличится на 19,3 процента (на 6692,8 тыс. рублей), но к уточнённому плану на 2019 год уменьшится на 2,0 процента (на 840,0 тыс. рублей).

Прогнозируемое снижение поступлений по налогу на игорный бизнес в 2020 году по отношению к уточнённому плану на 2019 год обусловлено

уменьшением количества объектов налогообложения определённого вида с 38 до 32 единиц (букмекерские конторы и пункты приёма ставок).

Прогноз поступлений по данному доходному источнику определён администратором доходов в соответствии с «Методикой прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Ульяновской области на очередной финансовый год и плановый период», утверждённой приказом УФНС России по Ульяновской области от 08.08.2018 №01-02/114@.

Расчёт прогноза поступлений по данному доходному источнику произведён главным администратором дохода с учётом действующего законодательства исходя из динамики фактических поступлений налога, а также средних расчётных налоговых ставок по видам объектов налогообложения, фактически сложившихся за предыдущий период.

8. Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами

Поступление налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами в 2020 году планируется в сумме 21563,0 тыс. рублей. По сравнению с исполнением за 2018 год прогнозируется уменьшение на 6,9 процента (на 1601,6 тыс. рублей) в связи с планируемым сокращением объёмов добычи цементного сырья и приостановкой деятельности некоторых предприятий до 2021 года.

Вместе с тем, по сравнению с уточнённым планом на 2019 год, прогнозируется увеличение поступлений по данному налогу на 2,4 процента (на 510,0 тыс. рублей).

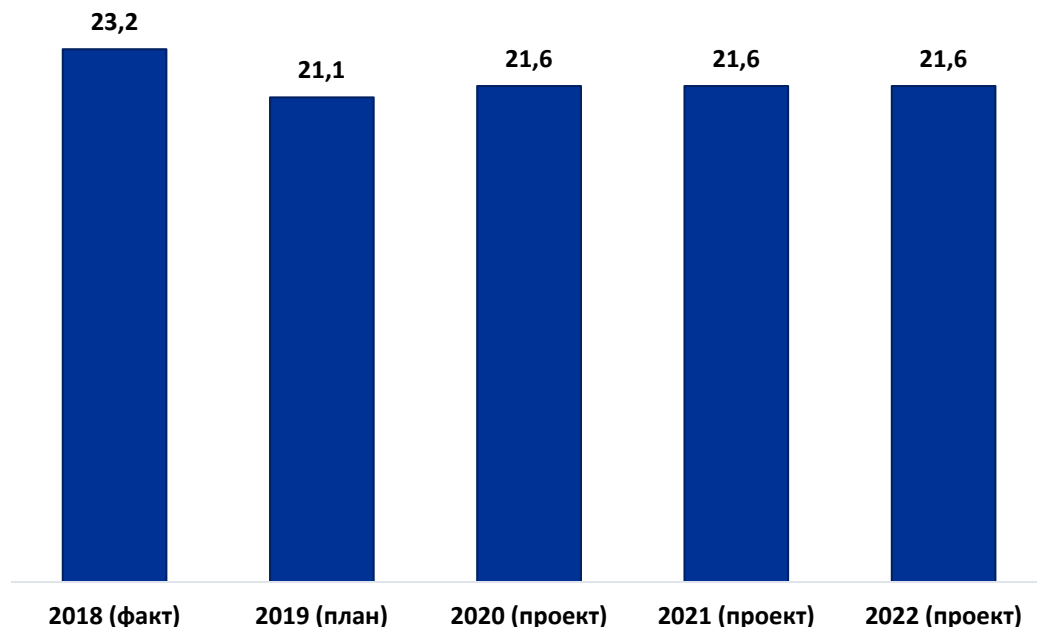


Рис. 19. Поступление налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами в 2018-2022 гг., млн рублей

8.1. Прогноз поступлений налога на добычу полезных ископаемых на 2020 год определён главным администратором доходов - УФНС России по

Ульяновской области в сумме 20508,0 тыс. рублей ежегодно (цементное сырьё, стекольные и формовочные пески, общераспространённые полезные ископаемые).

Прогноз составлен в соответствии с «Методикой прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет Ульяновской области, главным администратором которых является Министерство природы и циклической экономики Ульяновской области», утверждённой распоряжением Министерства от 03.10.2019 №605.

При составлении прогноза учтены: снижение объёмов добычи стекольного песка в связи со снижением спроса; увеличение объёмов добычи строительного песка.

8.2. Прогноз поступления сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов на 2020 год определён главным администратором доходов - УФНС России по Ульяновской области - в сумме 1055,0 тыс. рублей (за пользование объектами животного мира - 975,0 тыс. рублей, за пользование объектами водных биологических ресурсов - 80,0 тыс. рублей).

Прогноз поступлений по данному доходному источнику определён администратором доходов в соответствии с «Методикой прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Ульяновской области на очередной финансовый год и плановый период», утверждённой приказом УФНС России по Ульяновской области от 08.08.2018 №01-02/114@.

При составлении прогноза учтено увеличение количества выдаваемых разрешений на добычу отдельных видов охотничьих животных.

Общий прогноз поступлений налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами на 2021-2022 годы определён в сумме 21573,0 тыс. рублей и 21584,0 тыс. рублей соответственно (темп роста к предыдущему году – 100,0 процентов и 100,1 процента соответственно).

9. Государственная пошлина

В представленном законопроекте поступление данного вида доходов запланировано с учётом предложений главных администраторов.

Общий прогноз поступлений государственной пошлины в 2020 году составит 157481,2 тыс. рублей, что на 8,7 процента ниже исполнения за 2018 год (на 15033,7 тыс. рублей) и ниже уточнённого плана на 2019 год на 10,1 процента (на 17766,8 тыс. рублей).

Прогнозируемое снижение поступлений по государственной пошлине в 2020-2022 годах обусловлено уменьшением поступлений, зачисляемых в областной бюджет Ульяновской области через областные многофункциональные центры, и увеличением оплаты пошлины посредством электронных платежей с предоставлением.

**Поступление государственной пошлины от главных администраторов
бюджетных средств**

(тыс. рублей)

| № п/п | Наименование администратора доходов | Отчёт 2018 года | Уточнённый план на 2019 год | Изменение объёмов поступлений 2019 года к 2018 году, % | Проект на 2020 год | Изменение объёмов поступлений 2020 года к 2018 году, % | Изменение объёмов поступлений 2020 года к 2019 году, % |
|--------------|--|-----------------|-----------------------------|--|--------------------|--|--|
| 1 | Управление Министерства юстиции РФ по Ульяновской области | 628,6 | 258,0 | -59,0 | 262,8 | -58,2 | +1,9 |
| 2 | Управление Роскомнадзора по Ульяновской области | 27,7 | 92,0 | +232,1 | 92,0 | +232,1 | - |
| 3 | Министерство образования и науки Ульяновской области | 2269,5 | 1509,5 | -33,5 | 2771,0 | +22,1 | +83,6 |
| 4 | Министерство агропромышленного комплекса и развития сельских территорий Ульяновской области | 20494,2 | 20300,0 | -0,9 | 20000,0 | -2,4 | -1,5 |
| 5 | Министерство промышленности и транспорта Ульяновской области | 14125,5 | 12718,4 | -10,0 | 12458,4 | -11,8 | -2,0 |
| 6 | Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ульяновской области | 13766,8 | 19416,1 | +41,0 | 19625,0 | +42,5 | +1,1 |
| 7 | Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ульяновской области | 118559,1 | 118000,0 | -0,5 | 100000,0 | -15,7 | -15,3 |
| 8 | Управление Федеральной налоговой службы России по Ульяновской области | 2094,6 | 2100,0 | +0,3 | 2062,0 | -1,6 | -1,8 |
| 9 | Министерство природы и цикличной экономики Ульяновской области | 453,9 | 854,0 | +88,1 | 210,0 | -53,7 | -75,4 |
| 10 | Министерство физической культуры и спорта Ульяновской области | 5,0 | - | - | - | - | - |
| 11 | Агентство государственного имущества Ульяновской области | 85,0 | - | - | - | - | - |
| 12 | Правительство Ульяновской области | 5,0 | - | - | - | - | - |
| ВСЕГО | | 172514,9 | 175248,0 | +1,6 | 157481,2 | -8,7 | -10,1 |

Прогноз поступлений по данному доходному источнику определён главными администраторами доходов в соответствии с утверждёнными ими Методиками прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет Ульяновской области.

Значительную долю поступлений государственной пошлины обеспечивает государственная пошлина за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним, администратором которой является Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ульяновской области: прогноз поступлений на 2020-2022 годы - 100000,0 тыс. рублей ежегодно.

Общий прогноз поступлений государственной пошлины на 2021 год определён в сумме 156545,8 тыс. рублей (темп роста к предыдущему году - 99,4 процента), на 2022 год - в сумме 155898,4 тыс. рублей (темп роста к предыдущему году - 99,6 процента).

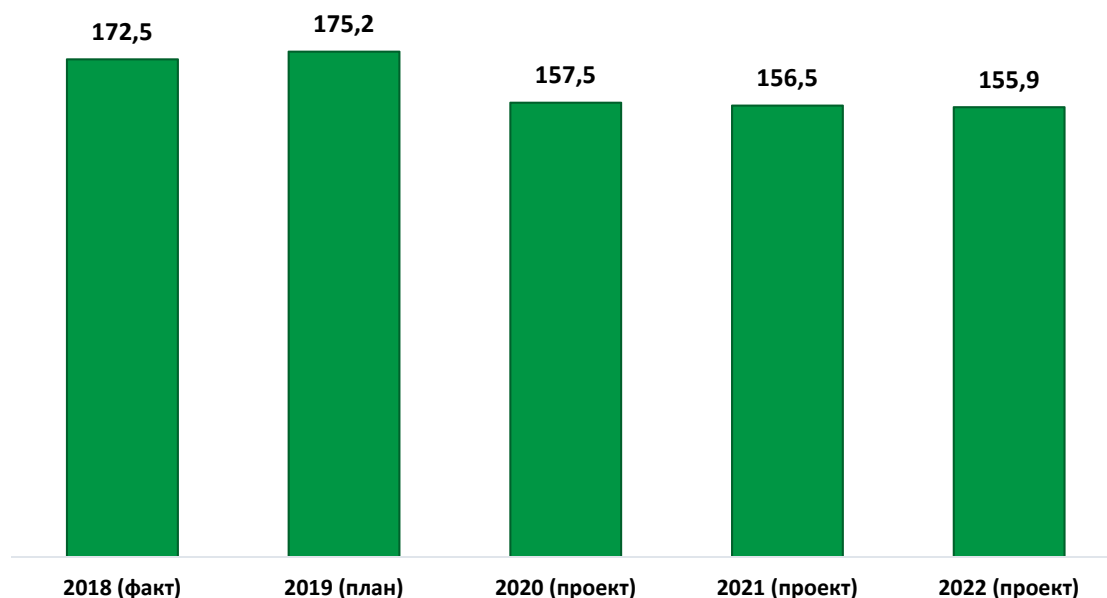


Рис. 20. Поступление государственной пошлины в 2018-2022 гг., млн рублей

10. Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам

Прогноз поступлений по отменённым налогам определён на основании данных УФНС России по Ульяновской области на 2020 год в сумме 3,0 тыс. рублей, что ниже исполнения за 2018 год на 98,5 процента (на 200,4 тыс. рублей) и ниже уточнённого плана на 2019 год на 90,9 процента (на 30,0 тыс. рублей) в связи с тем, что поступление отменённых налогов обеспечивается только погашением задолженности прошлых лет, в том числе и в рамках графиков реструктуризации.

Прогноз поступлений на 2021 годы - 1,0 тыс. рублей; на 2022 год поступления по отменённым налогам не планируются.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы на 2020 год запланированы в сумме 1173825,9 тыс. рублей, удельный вес в доходной части бюджета составит 2,4 процента. Увеличение по отношению к уточнённому плану на 2018 год составляет 9,1 процента (на 98202,9 тыс. рублей).

Планируемые основные источники поступлений неналоговых доходов в 2020 году:

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 29222,8 тыс. рублей;

доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - 29666,1 тыс. рублей; штрафы, санкции, возмещение ущерба - 948570,8 тыс. рублей; административные платежи и сборы - 1480,0 тыс. рублей; платежи при пользовании природными ресурсами - 140176,7 тыс. рублей; доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 24648,1 тыс. рублей; прочие неналоговые доходы - 61,4 тыс. рублей.

1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Ульяновской области (включая доходы от продажи имущества).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Ульяновской области, на 2020 год запланированы в сумме **29222,8 тыс. рублей**, или 91,3 процента от плановых назначений на 2019 год (32017,7 тыс. рублей).

На 2021 и 2022 годы поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности Ульяновской области, запланировано в сумме **30455,8 тыс. рублей** и **30 843,8 тыс. рублей** соответственно.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Ульяновской области, на 2020 - 2022 годы включают в себя следующие виды доходов:

- доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых);
- доходы в виде прибыли или дивидендов по акциям, принадлежащим Ульяновской области.

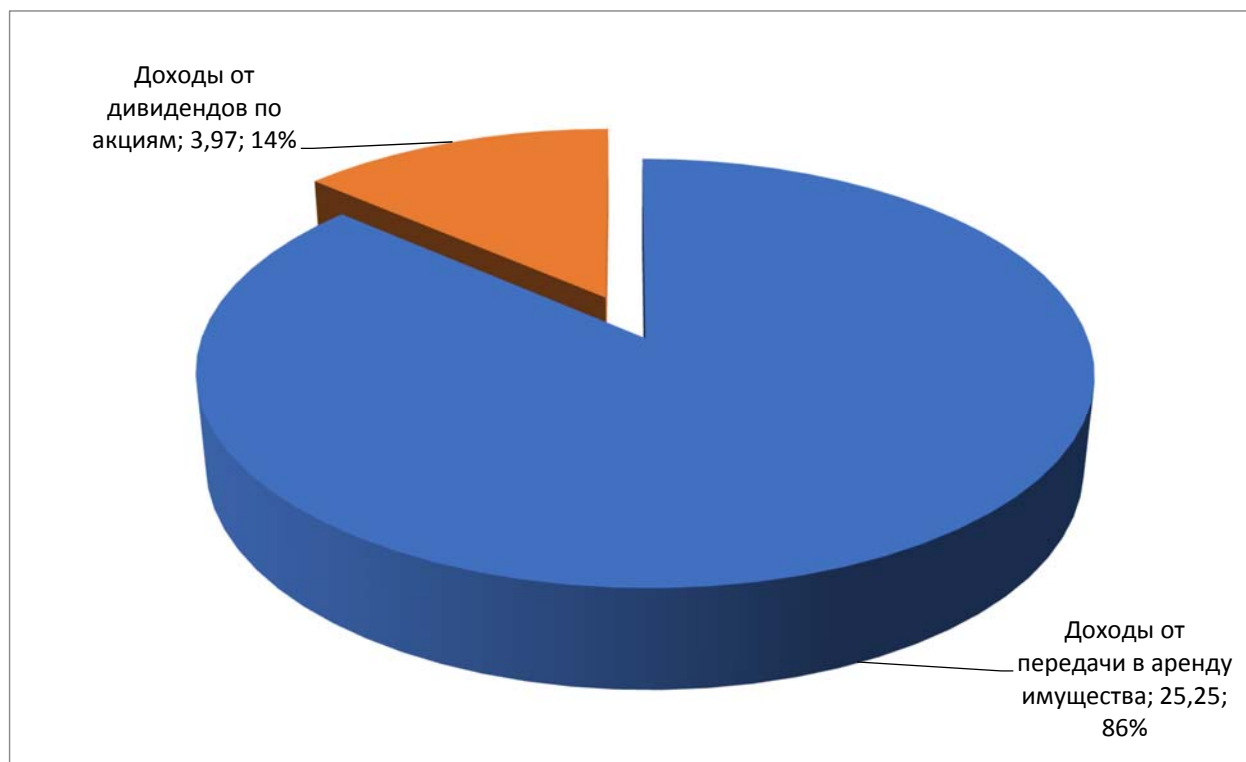


Рис. 21. Структура доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, на 2020 год. Общая сумма доходов - 29,22 млн рублей.

Таблица 14

Сравнительный анализ по видам прогнозируемых доходов от использования государственного имущества Ульяновской области

(тыс. рублей)

| Виды доходов | Отчёт за 2018 год | Уточнённый план на 2019 год | Проект на 2020 год | Отклонение показателей на 2020 год | |
|---|-------------------|-----------------------------|--------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| | | | | от отчётных данных за 2018 год | от уточнённого плана на 2019 год |
| 1. Доходы в виде прибыли или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ | 1995,6 | 5886,7 | 3968,0 | + 1972,4 | - 1918,7 |
| 2. Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества | 32273,8 | 26061,0 | 25254,8 | - 7019,0 | - 806,2 |
| 3. Платежи от государственных унитарных предприятий | 193,3 | 70,0 | - | - 193,3 | - 70,0 |
| ВСЕГО: | 34462,7 | 32017,7 | 29222,8 | - 5239,9 | - 2794,9 |

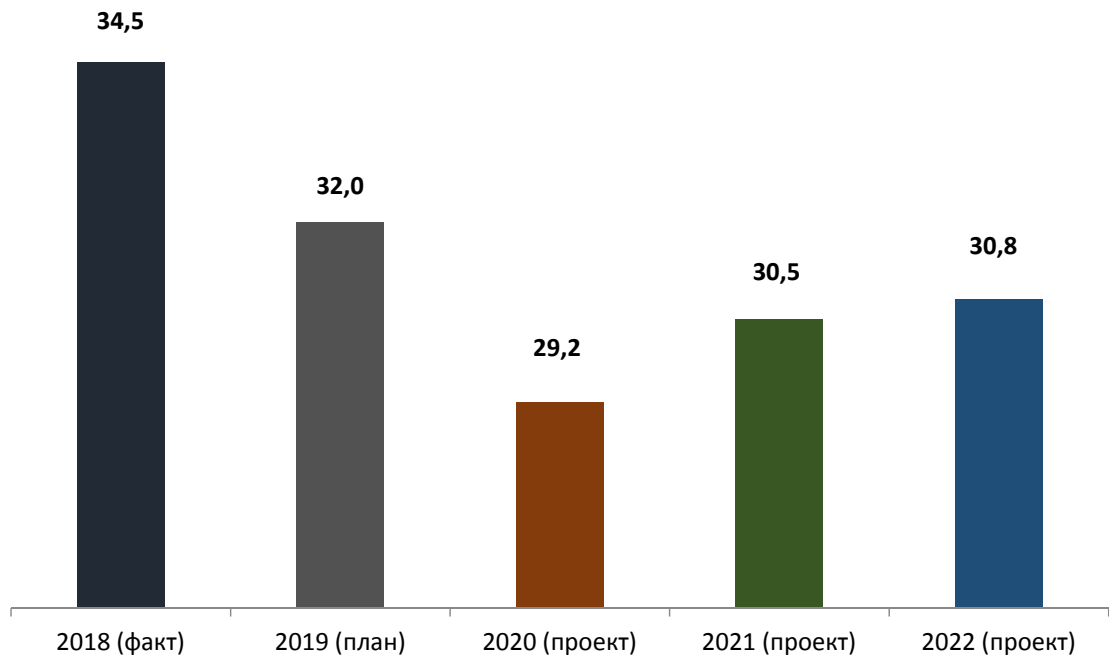


Рис. 22. Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, за 2018-2022 годы, млн рублей

1.1. Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых), на 2020 год запланированы в сумме **25254,8 тыс. рублей**, что меньше уточнённого плана на 2019 год (26061,0 тыс. рублей) на 806,2 тыс. рублей, или 3,1 процента.

На 2021 и 2022 годы поступление доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества, находящегося в государственной собственности Ульяновской области, запланировано ежегодно в сумме **25354,8 тыс. рублей**.

Данные доходы, запланированные на 2020 год, включают в себя:

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну Ульяновской области (за исключением земельных участков), - **4200,0 тыс. рублей**;
- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти Ульяновской области и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений Ульяновской области), - **2554,8 тыс. рублей**;
- доходы от передачи в аренду земельных участков и средств от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, находящихся в собственности Ульяновской области, - **18500,0 тыс. рублей**.

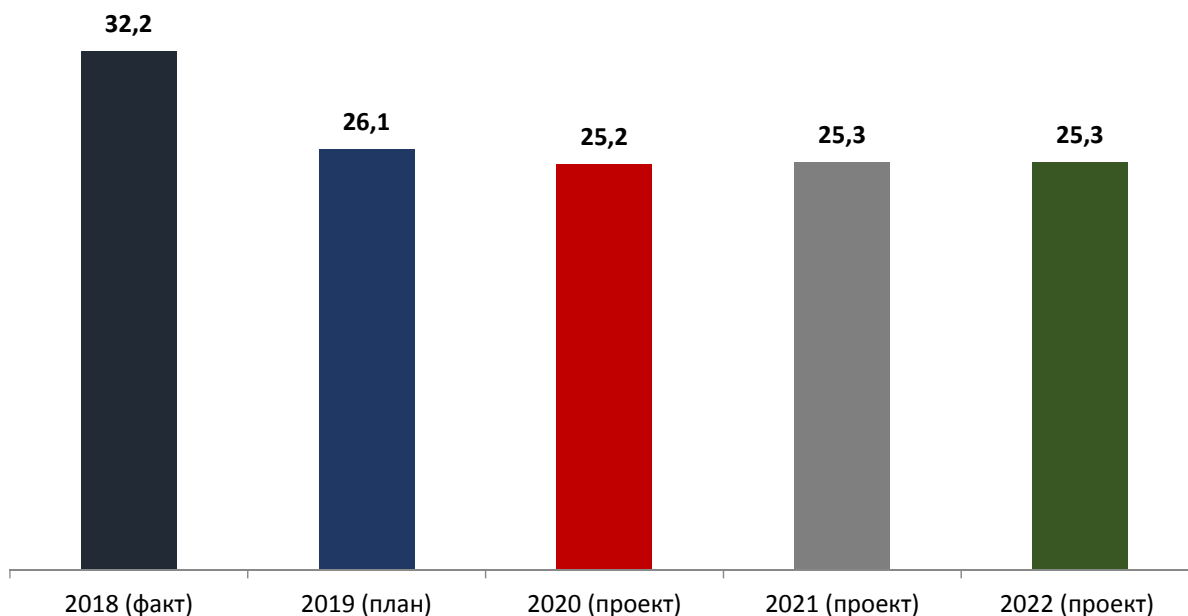


Рис. 23. Поступление доходов от передачи в аренду имущества, находящегося в государственной собственности Ульяновской области, за 2018-2022 годы, млн рублей

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну Ульяновской области (за исключением земельных участков), на 2020 год запланированы в сумме 4200,0 тыс. рублей, что выше показателя на 2019 год на 600,0 тыс. рублей, или 14,3 процента (3600,0 тыс. рублей).

Согласно письму Министерства цифровой экономики и конкуренции Ульяновской области (далее - Минконкуренции) от 02.10.2018 №73-ИОГВ-03/2316исх, по состоянию на 01.09.2018 года действовало 13 договоров аренды недвижимого имущества, находящегося в казне Ульяновской области.

Годовая сумма арендной платы по заключенным договорам аренды составляет 4579,0 тыс. рублей.

В 2019 году планируется расторжение договора аренды на аренду объекта недвижимости, площадью 1760,25 кв. м, расположенного по адресу: г. Ульяновск, 30 проезд Инженерный, 21, в связи с чем сумма поступлений по данному виду дохода уменьшится на 358,9 тыс. рублей.

Значительную долю по данному виду доходов составляет арендная плата ОГКП «Служба обеспечения общественного питания» в сумме 3026,8 тыс. рублей в год (договор от 04.12.2018 №118-5571).

Согласно представленной Минконкуренции информации, по состоянию на 01.09.2019 года в составе казны Ульяновской области находилось 211 объектов недвижимости, из которых:

- 11 объектов полностью или частично (помещения) переданы в аренду;
- 9 объектов полностью или частично (помещения) включены в Перечень для предоставления субъектам малого и среднего предпринимательства

(постановление Правительства Ульяновской области от 29.05.2009 №221-П);

- 56 объектов полностью или частично (помещения) переданы в безвозмездное пользование.

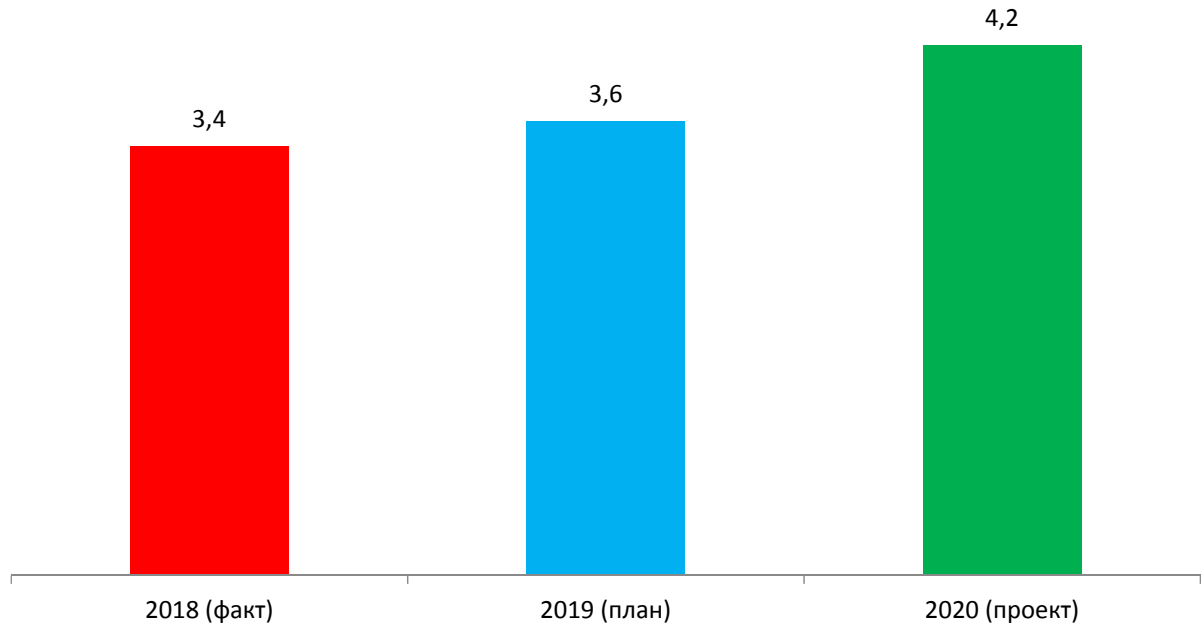


Рис. 24. Поступление доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну Ульяновской области (за исключением земельных участков), за 2018-2020 годы, млн рублей

Доходы от передачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти Ульяновской области и созданных ими казённых учреждений, - 2554,8 тыс. рублей, что на 1445,2 тыс. рублей, или на 36,1 процента ниже чем плановый показатель на 2019 год (4000,0 тыс. рублей).

По состоянию на 01.09.2019 года действовало 39 договоров аренды.

Согласно представленной Минконкуренции информации, поступление данного вида доходов было запланировано на основании представленных органами государственной власти Ульяновской области прогнозов в следующих объемах:

- Министерство искусства и культурной политики Ульяновской области – 698,6 тыс. рублей (6 арендаторов);
- Министерство здравоохранения Ульяновской области – 804,2 тыс. рублей (6 арендаторов);
- Министерство природы и цикличной экономики Ульяновской области – 600,0 тыс. рублей (10 арендаторов);
- Министерство семейной, демографической политики и социального благополучия Ульяновской области – 85,0 тыс. рублей (1 арендатор);

- Министерство цифровой экономики и конкуренции Ульяновской области – 367,0 тыс. рублей (16 арендаторов).

Снижение планового показателя доходов на 2020 год по сравнению с 2019 годом связано с расторжением в 2019 году пяти договоров, заключенных ГУЗ «Ульяновское областное бюро судебно-медицинской экспертизы» (3 договора аренды) и ОГКУ «Департамент автомобильных дорог» (2 договора аренды).

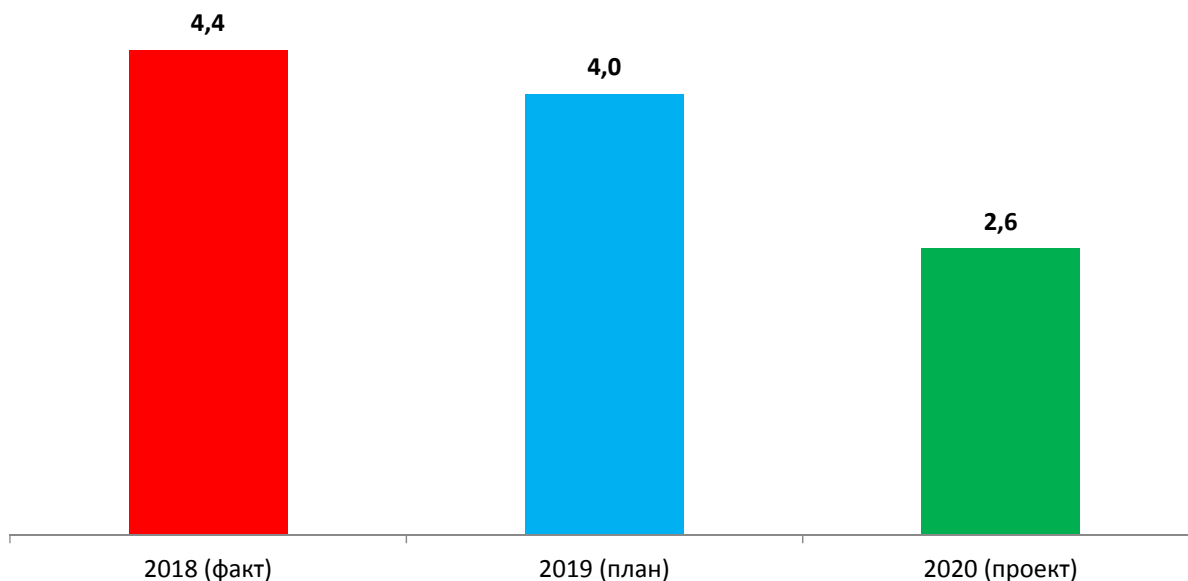


Рис. 25. Поступление доходов от передачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти Ульяновской области и созданных ими казённых учреждений, за 2018-2020 годы, млн рублей

Доходы от сдачи в аренду земельных участков, находящихся в государственной собственности Ульяновской области, - 18500,0 тыс. рублей, что на уровне показателей на 2019 год (18461,0 тыс. рублей).

По состоянию на 01.01.2019 действовало 528 договоров аренды земельных участков.

На 01.10.2019 действовало 538 договоров аренды земельных участков, в том числе 29 договоров аренды, заключённых в 2019 году.

В течение 2019 года были расторгнуты 19 договоров аренды земельных участков, находящихся в государственной собственности Ульяновской области, из которых:

- были перезаключены с прежними арендаторами 5 договоров;
- были заключены 7 договоров купли-продажи земельных участков;
- расторгнуты 7 договоров без заключения новых.

Поступление арендной платы по состоянию на 01.09.2019 составило в сумме 11521,8 тыс. рублей.

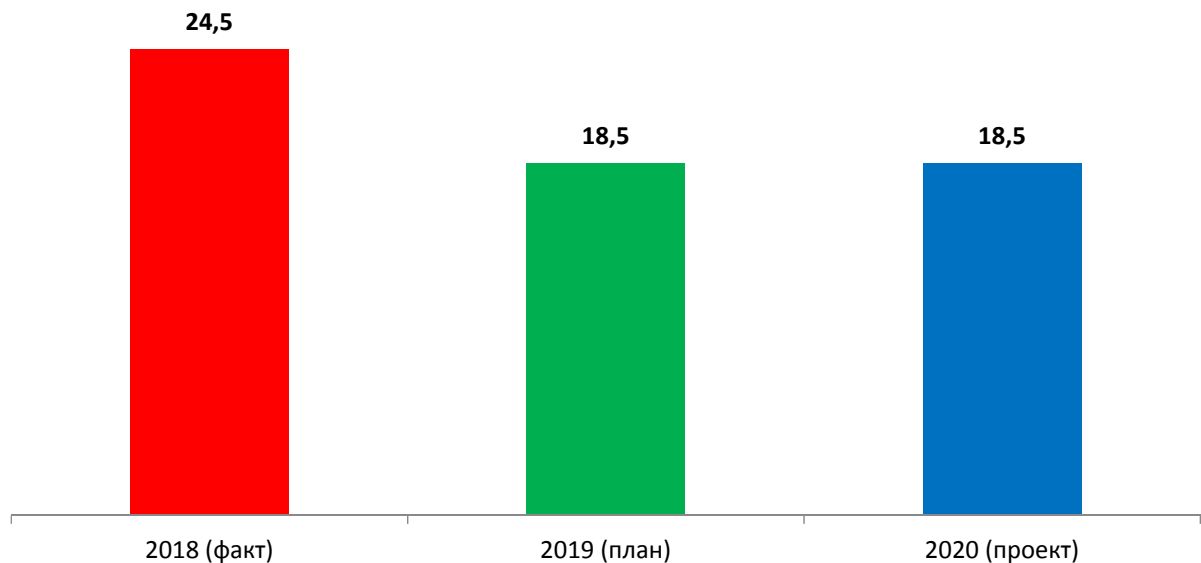


Рис. 26. Поступление доходов от передачи в аренду земельных участков и средств от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, находящихся в государственной собственности Ульяновской области за 2018-2020 годы, млн рублей

1.2. Доходы в виде прибыли или дивидендов по акциям, принадлежащим Ульяновской области, предусмотрены на 2020 год в сумме 3968,0 тыс. рублей, что составляет 67,4 процента от плановых показателей на 2019 год (5886,7 тыс. рублей).

Таблица 15

Информация о количестве открытых акционерных обществ (ОАО), акции которых находятся в государственной собственности Ульяновской области

| Наименование показателя | По состоянию на 01.01.2016 | По состоянию на 01.01.2017 | По состоянию на 01.01.2018 | По состоянию на 01.01.2019 | По состоянию на 01.09.2019 |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Общее количество АО, ООО | 30 | 28 | 27 | 31 | 31 |
| - в т.ч. АО, ООО, 100 процентов акций которых находятся в собственности Ульяновской области | 25 | 23 | 22 | 26 | 24 |

По информации Минконкуренции (письмо от 02.10.2019 №73-ИОГВ-03/231бисх), в 2019 году в государственную собственность Ульяновской области были приняты пакеты акций 3 акционерных обществ:

- пакет акций АО «Ульяновская сетевая компания» - 50%;
- пакет акций ОАО «Вешкаймский элеватор» - 33% ;

- пакет акций АО «Портовая особая экономическая зона «Ульяновск» - 84,3693%.

В 2019 году были реализованы 100% доли в уставном капитале ООО «Ореховская» на сумму 28269,0 тыс. рублей (распоряжение Агентства государственного имущества и земельных отношений Ульяновской области от 19.04.2019 №389-р).

АО «Ульяновсктуризм» (100% участия Ульяновской области) было ликвидировано, исключено из ЕГРЮЛ 04.04.2019 года.

АО «Димитровградская типография» было реорганизовано в форме присоединения к АО «Областная типография «Печатный двор» (распоряжение Агентства государственного имущества и земельных отношений Ульяновской области от 05.10.2018 № 3756-р).

В 2019 году, по итогам работы за 2018 год, из 27 акционерных обществ и 4 обществ с ограниченной ответственностью, 10 акционерных обществ получили прибыль.

Три акционерных общества приняли решение о выплате дивидендов.

По состоянию на 01.09.2019 года в областной бюджет были перечислены дивиденды по акциям, находящимся в государственной собственности Ульяновской области, в сумме 1145,5 тыс. рублей, или в 5,1 раза меньше плановых показателей:

- АО «Новомалыклинский Агротехснаб» - 1104,8 тыс. рублей;
- АО «Имущественная Корпорация Ульяновской области» - 38,1 тыс. рублей;
- ОАО «Нектар» - 2,6 тыс. рублей.

В 2019 году в собственности Ульяновской области находились 100-процентные доли в четырёх обществах с ограниченной ответственностью, в том числе:

- ООО «Инзенский лесхоз»;
- ООО «Ореховская»;
- ООО КВЦ «Художественный»;
- ООО «Кварц-Волга».

Часть прибыли вышеуказанными обществами с ограниченной ответственностью в 2019 году в доход областного бюджета Ульяновской области не перечислялась в связи с полученными убытками по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год.

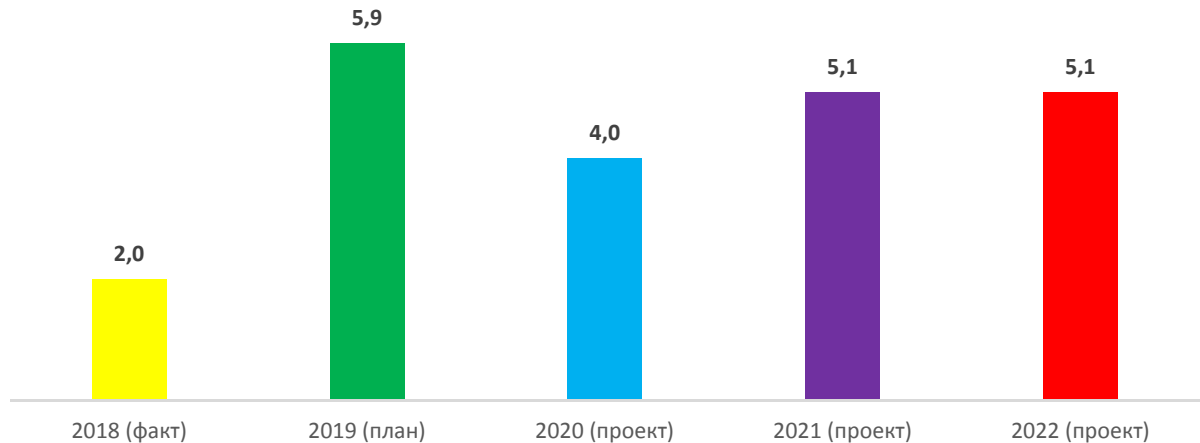


Рис. 27. Поступление доходов в виде прибыли или дивидендов по акциям, принадлежащим Ульяновской области, за 2018-2022 годы, млн рублей

На 2020 и 2021 годы поступление доходов в виде прибыли или дивидендов по акциям, принадлежащим Ульяновской области, запланированы в сумме **5101,0 тыс. рублей** и **5489,0 тыс. рублей** соответственно.

1.3. Доходы от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей – поступление данного вида доходов на 2020 год не запланировано.

Плановый показатель на 2019 год утверждён в сумме 70,0 тыс. рублей.

Фактически, по состоянию на 01.10.2019 года, поступление доходов от перечисления части прибыли (5%), остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий, составило в сумме 94,5 тыс. рублей (ОГКП «Агентство стратегического консалтинга»).

Согласно представленной Минконкуренции информации, количество областных государственных унитарных предприятий в 2013-2019 годах составляло:

Таблица 16

Информация о количестве областных государственных унитарных предприятий

| Наименование показателя | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|------|------|------|------|------|------|------|
| Общее количество ОГУПов и ОГКП на 1 января | 47 | 42 | 35 | 29* | 27* | 18* | 14 |
| Приватизировано ОГУПов в течение года | - | 2 | 1 | - | - | 1 | - |
| Передано в муниципальную собственность | - | - | - | - | 1 | - | - |
| Ликвидировано ОГУПов в течение года, в т.ч.: | 5 | 5 | 5 | 2 | 8 | - | - |
| - через процедуру банкротства, ликвидации | 4 | 3 | 2 | 1 | 2 | - | - |
| - по решению регистрирующего органа (в связи с неосуществлением деятельности свыше 12 месяцев) | 1 | 2 | 3 | 1 | 6 | 3 | - |

* в том числе 4 ОГКП: ОГКП «Радищевский групповой водовод», ОГКП «Областное коммунальное хозяйство», ОГКП «Служба обеспечения общественного питания», ОГКП «Агентство стратегического консалтинга»

Из 14 областных государственных унитарных (казённых) предприятий по состоянию на 01.09.2019 года:

- действующие - 5 предприятий, в том числе 4 казённых;
- находящиеся в стадии ликвидации – 6 предприятий;
- в отношении которых введено конкурсное производство – 3 предприятия.

Согласно письму Минконкуренции от 02.10.2019 №73-ИОГВ-03/2316исх, «в настоящее время государственное имущество Ульяновской области закреплено на праве оперативного управления за четырьмя областными государственными казёнными предприятиями: ОГКП «Ульяновский областной водоканал», ОГКП «Корпорация развития коммунального комплекса Ульяновской области», ОГКП «Агентство стратегического консалтинга» и ОГКП «Служба обеспечения общественного питания» (ведение хозяйственной деятельности осуществляется за счёт субсидирований из областного бюджета Ульяновской области) и одним областным государственным унитарным предприятием «Ульяновский лесхоз» (убыточная хозяйственная деятельность). Девять областных государственных унитарных предприятий находятся в стадии ликвидации или банкротства (ОГУП «АгропромпаркБаратаевка», ОГУП «Барышский лесхоз», ОГУП «Жадовский лесхоз», ОГУП «Карсунский лесхоз», ОГУП «Новочеремшанский лесхоз», ОГУП «Сенгилеевский лесхоз», ОГУП «Старокулаткинский лесхоз», ОГУП «Тереньгульский лесхоз», ОГУП «Офсет»).

Поступления в областной бюджет Ульяновской области по данному источнику доходов в 2020 году не планируются».

На 2021 и 2022 годы поступление доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий, также не запланировано.

2. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2020 год запланированы в сумме **24648,1 тыс. рублей**, что на 8419,6 тыс. рублей, или на 25,5 процентов меньше показателя, утверждённого на 2019 год (33067,7 тыс. рублей).

Данный вид доходов включает в себя:

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности Ульяновской области (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных унитарных предприятий, в том числе казённых), в части реализации основных средств;
- доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности Ульяновской области.

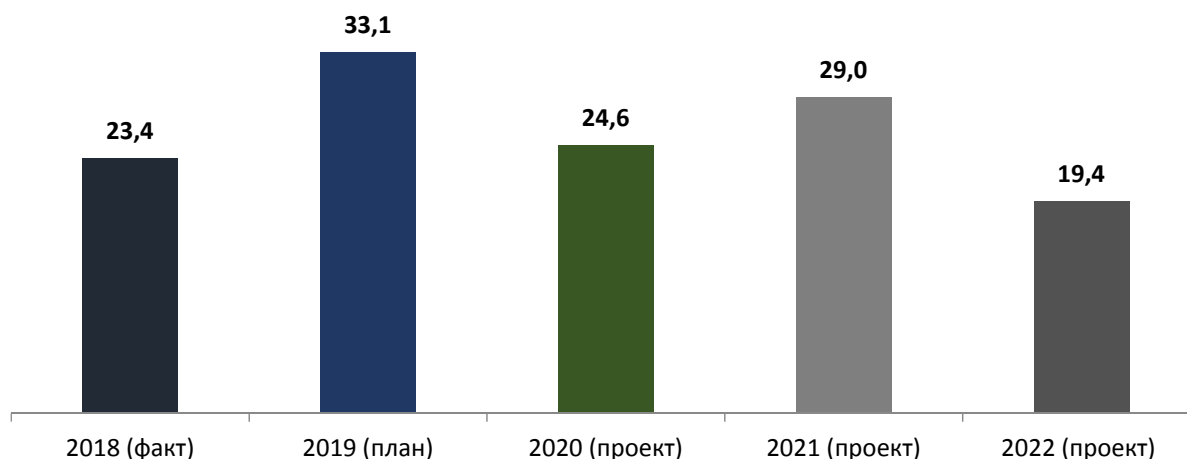


Рис. 28. Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов, за 2018-2022 годы, млн рублей

2.1. Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности Ульяновской области, - в сумме 3500,0 тыс. рублей, что меньше плановых показателей на 2019 год (3800,0 тыс. рублей) на 300,0 тыс. рублей, или на 7,9 процента.

Предоставление земельных участков в собственность за плату, в соответствии со статьёй 39.3 Земельного кодекса РФ (собственникам объектов недвижимости), ведётся на заявительной основе и зависит от активизации рынка.

По состоянию на 01.09.2019 года заключено 58 договоров купли-продажи земельных участков, находящихся в государственной собственности Ульяновской области, на общую сумму 5030,42 тыс. рублей.

В доход областного бюджета по состоянию на 25.09.2019 года поступило 5183,8 тыс. рублей, что составляет 136,4 процента от утверждённых плановых показателей на 2019 год.

Согласно представленной Министерством строительства и архитектуры Ульяновской области информации, в 2020 году планируется продажа 3 земельных участков общей площадью 5635626,0 кв. м с ориентировочной ценой выкупа 3500,0 тыс. рублей, в том числе:

- земельный участок площадью 3236026,0 кв. м по адресу: Ульяновская область, Ульяновский район, территория ОГУСП «Совхоз «Пригородный», разрешённое использование: для сельскохозяйственного производства – 1000,0 тыс. рублей;
- земельный участок площадью 512800,0 кв. м по адресу: Ульяновская область, Цильнинский район, в 3000 м западнее с. Покровское, разрешенное использование: для сельскохозяйственного производства – 600,0 тыс. рублей;
- земельный участок площадью 1866800,0 кв. м по адресу: Ульяновская область, Цильнинский район, разрешённое использование: для сельскохозяйственного производства – 1 900,0 тыс. рублей.

Согласно вышеуказанному письму «сумма выкупа земельных участков ориентировочная, может быть увеличена в ходе проведения торгов».

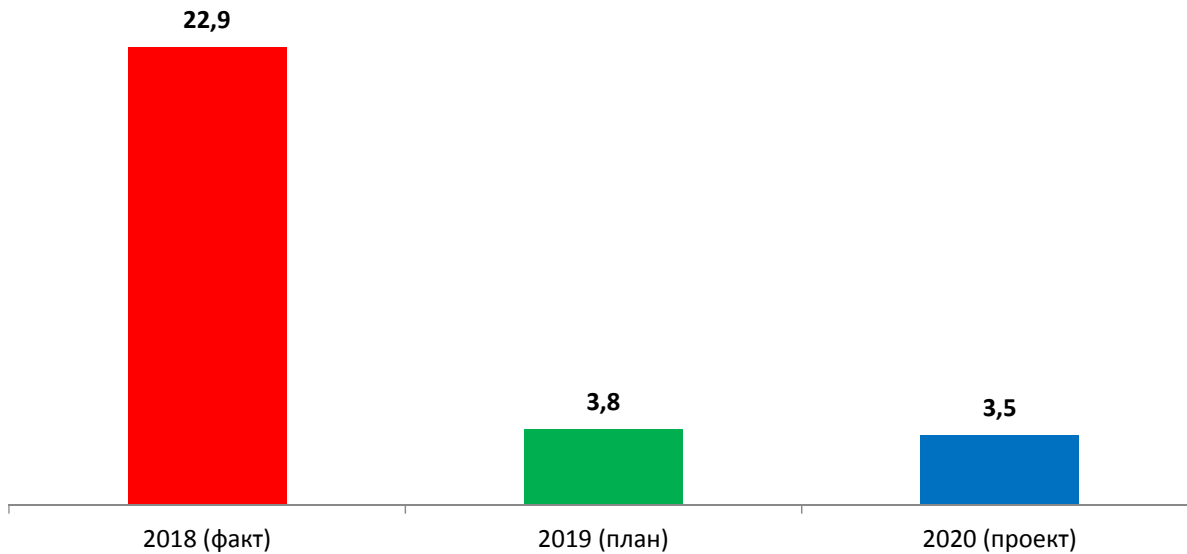


Рис. 29. Поступление доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной собственности Ульяновской области, за 2018-2020 годы, млн рублей

2.2. Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности Ульяновской области (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных унитарных предприятий, в том числе казённых), в части реализации основных средств - 21148,1 тыс. рублей, что меньше планового показателя на 2019 год (29250,0 тыс. рублей) на 8101,9 тыс. рублей, или в 1,4 раза.

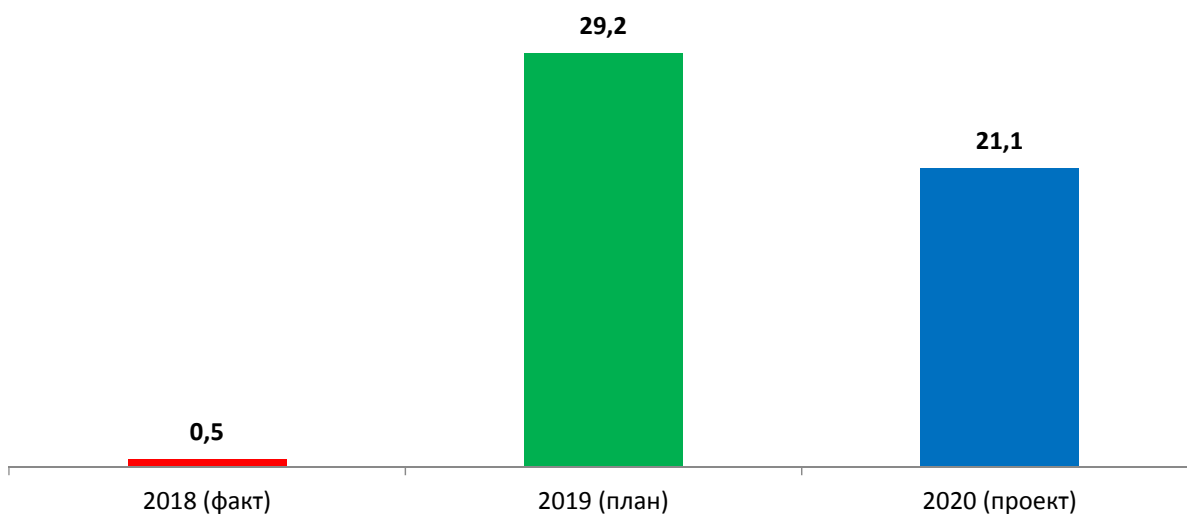


Рис. 30. Поступление доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности Ульяновской области, за 2018-2020 годы, млн рублей

Законом Ульяновской области от 27.11.2017 №154-ЗО «О прогнозном плане (Программе) приватизации государственного имущества Ульяновской области на 2018-2020 годы и основных направлениях политики Ульяновской области в сфере приватизации на 2018-2020 годы» (в редакции от 27.06.2019 №63-ЗО) планировалось к приватизации в 2019 году 19 объектов недвижимого имущества.

Согласно письму Минэкономки от 02.10.2019 №73-ИОГВ-03/2316исх, из 19 объектов недвижимого имущества, по состоянию на 01.10.2019 года приватизирован лишь один объект недвижимости – гараж, химическая станция, кадастровый номер: 73:05:051201:115, площадью 619,5 кв. м по адресу: Ульяновская область, Карсунский район, с. Сосновка, по цене 308,8 тыс. рублей.

Таким образом, исполнение прогнозного плана (программы) приватизации за 9 месяцев 2019 года в части приватизации объектов недвижимого имущества составило лишь 5,3 % в количественном выражении, и 1,1% в денежном выражении, что свидетельствует о неэффективном управлении и распоряжении Министерством цифровой экономики и конкуренции государственной собственностью Ульяновской области.

Согласно письму Минэкономки от 03.10.2019 №73-ИОГВ-03/2347исх, в 2019 году – первом квартале 2020 года в Закон Ульяновской области от 27.11.2017 №154-ЗО «О прогнозном плане (Программе) приватизации государственного имущества Ульяновской области на 2018-2020 годы и основных направлениях политики Ульяновской области в сфере приватизации на 2018-2020 годы» будут внесены изменения, предусматривающие к приватизации в 2020 году 8 объектов недвижимого имущества, из них: 5 объектов (зданий) первоначальной стоимостью 21148,1 тыс. рублей, 3 объекта (помещения) кадастровой стоимостью 39,2 тыс. рублей.

Планируемые доходы в сумме 21148,1 тыс. рублей были рассчитаны исходя из первоначальной стоимости 5 объектов, в том числе:

- 17565,39 тыс. рублей – учебный корпус общей площадью 3293,9 кв. м по адресу: Ульяновская область, г. Ульяновск, ул. Краснопролетарская, д.6а, и земельный участок общей площадью 4922,0 кв. м;
- 1757,4 тыс. рублей – бумажная фабрика площадью 4258,1 кв. м по адресу: Ульяновская область, г. Барыш, ул. Кирова, д.2А и земельный участок общей площадью 38288,0 кв. м;
- 1579,04 тыс. рублей – здание площадью 460,6 кв. м по адресу: Ульяновская область, г. Ульяновск, ул. III Интернационала и земельный участок;
- 224,67 тыс. рублей – здание конторы фабрики площадью 378 кв. м по адресу: Ульяновская область, г. Барыш, ул. Кирова, д.2 и земельный участок общей площадью 300 кв. м;
- 21,6 тыс. рублей – здание клуба площадью 271,7 кв. м по адресу: Ульяновская область, Тереньгульский район, с. Скугареевка, южнее профессионального училища №23 по ул. Парковая, д.2.

Статьёй 8 Федерального закона от 29.07.1998 №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» определено, что проведение оценки объектов является обязательным в случае вовлечения в сделку объектов, принадлежащих полностью или частично Российской Федерации, субъектам Российской Федерации либо муниципальным образованиям, в том числе в целях их приватизации, передачи в доверительное управление либо передачи в аренду, а также при продаже или ином отчуждении объектов оценки.

Продажу объектов планируется осуществить по цене, определённой независимыми оценщиками.

С учётом вышеизложенного сумма доходов от продажи имущества может быть увеличена.

На 2021 и 2022 годы доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланированы в сумме **29005,9 тыс. рублей** и **19353,1 тыс. рублей** соответственно.

3. Поступление платежей при пользовании природными ресурсами на 2020 год запланировано в сумме 140176,7 тыс. рублей, что ниже исполнения за 2018 год на 41384,3 тыс. рублей, или на 22,8 процента, и выше уточнённого плана на 2019 год на 4587,2 тыс. рублей, или на 3,4 процента.

Причиной снижения поступлений в 2019 году является:

- уменьшение поступлений разовых платежей при пользовании недрами за счёт меньшего числа проведённых аукционов на право использования участниками недр;

- уменьшение сумм, поступивших в виде оплаты задолженности прошлых лет;

- авансовые платежи некоторыми арендаторами за использование лесов были оплачены в 2018 году.

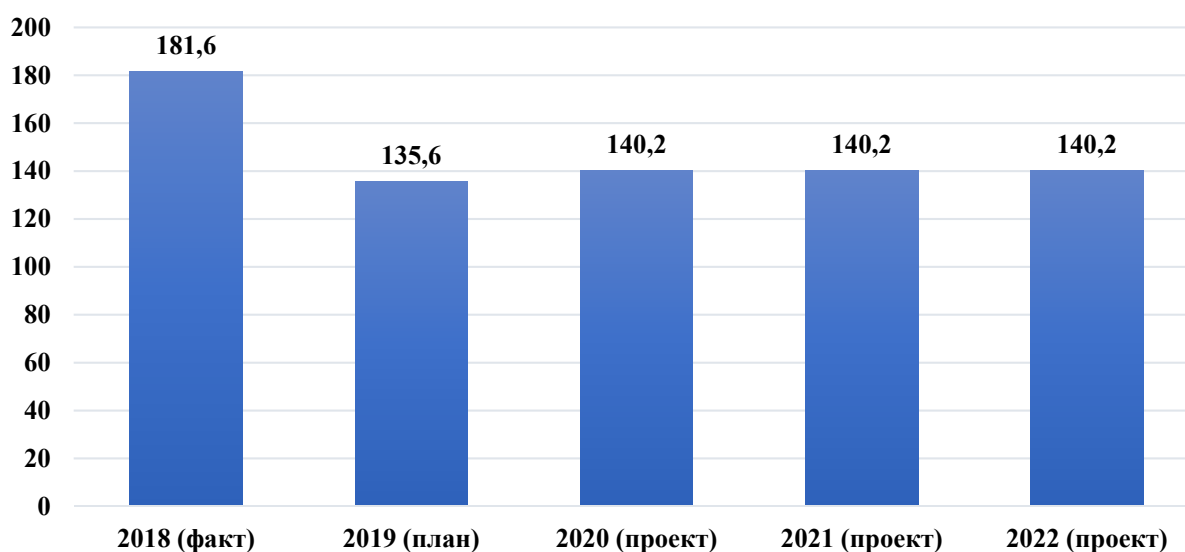


Рис. 31. Поступление платежей при пользовании природными ресурсами за 2018-2022 гг., млн рублей

3.1. Прогноз поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2020 год определён в сумме 29538,2 тыс. рублей, что выше уточнённого плана на 2019 год на 4038,2 тыс. рублей, или на 15,8 процента; администратором доходов является Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Ульяновской области.

Прогноз разработан с учётом изменения срока внесения платы (отчётный период для перечисления - календарный год, внесение платы - не позднее 1 марта года, следующего за отчётным периодом).

3.2. Прогноз поступления платежей при пользовании недрами и платы за использование лесов на 2020 год определён в сумме 8238,5 тыс. рублей и 102400,0 тыс. рублей соответственно. Поступления платежей при пользовании недрами ниже уточнённого плана на 2019 год на 1351,0 тыс. рублей, или на 14,1 процента. Поступление платы за использование лесов запланировано выше уточнённого плана на 2019 год на 1900,0 тыс. рублей, или на 1,9 процента.

Прогноз по платежам при пользовании недрами в 2020 году ниже уровня 2019 года. Прогнозируется снижение разовых платежей при пользовании недрами за счёт меньшего числа планируемых аукционов на право использования участниками недр.

Поступление регулярных платежей за пользование недрами запланировано с учётом ставок за 1 кв. км, определенных федеральным законодательством о недрах.

Разовые платежи за пользование недрами сформированы за счёт стартовых (минимальных) платежей при проведении аукционов на право пользования участками недр, содержащими месторождения общераспространённых полезных ископаемых (ОПИ).

Поступление платы за использование лесов запланировано с учётом прогноза количества заключённых договоров аренды и договоров купли-продажи лесных насаждений для нужд населения.

Общий прогноз поступлений платежей при пользовании природными ресурсами на 2021 год составил 140176,7 тыс. рублей (на уровне 2020 года), на 2021 год - 140176,7 тыс. рублей (на уровне 2021 года).

4. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2020 год запланированы в сумме 29666,1 тыс. рублей, что ниже уточнённого плана на 2019 год на 172,1 тыс. рублей, или на 0,6 процента, в том числе:

прочие доходы от оказания платных услуг - 23985,8 тыс. рублей, что ниже исполнения за 2018 год на 1145,9 тыс. рублей, или на 4,6 процента, и выше уточнённого плана на 2019 год на 3488,3 тыс. рублей, или на 17,0 процента;

прочие доходы от компенсации затрат государства - 5680,3 тыс. рублей, что ниже исполнения за 2018 год на 38279,5 тыс. рублей, или на 87,1 процента, и ниже уточнённого плана на 2019 год на 3660,4 тыс. рублей, или на 39,2 процента.

Снижение прогнозируемых поступлений по названному доходному источнику связано с ожидаемым уменьшением доходов от компенсации затрат государства. Эти доходы включают: погашение дебиторской задолженности перед казёнными учреждениями, возмещение затрат ФСС за прошлые периоды, возврат межбюджетных трансфертов, возврат субъектами малого и среднего предпринимательства ранее выданных субсидий. Сумма поступлений может уточняться в процессе исполнения бюджета в соответствии с фактическим поступлением доходов.

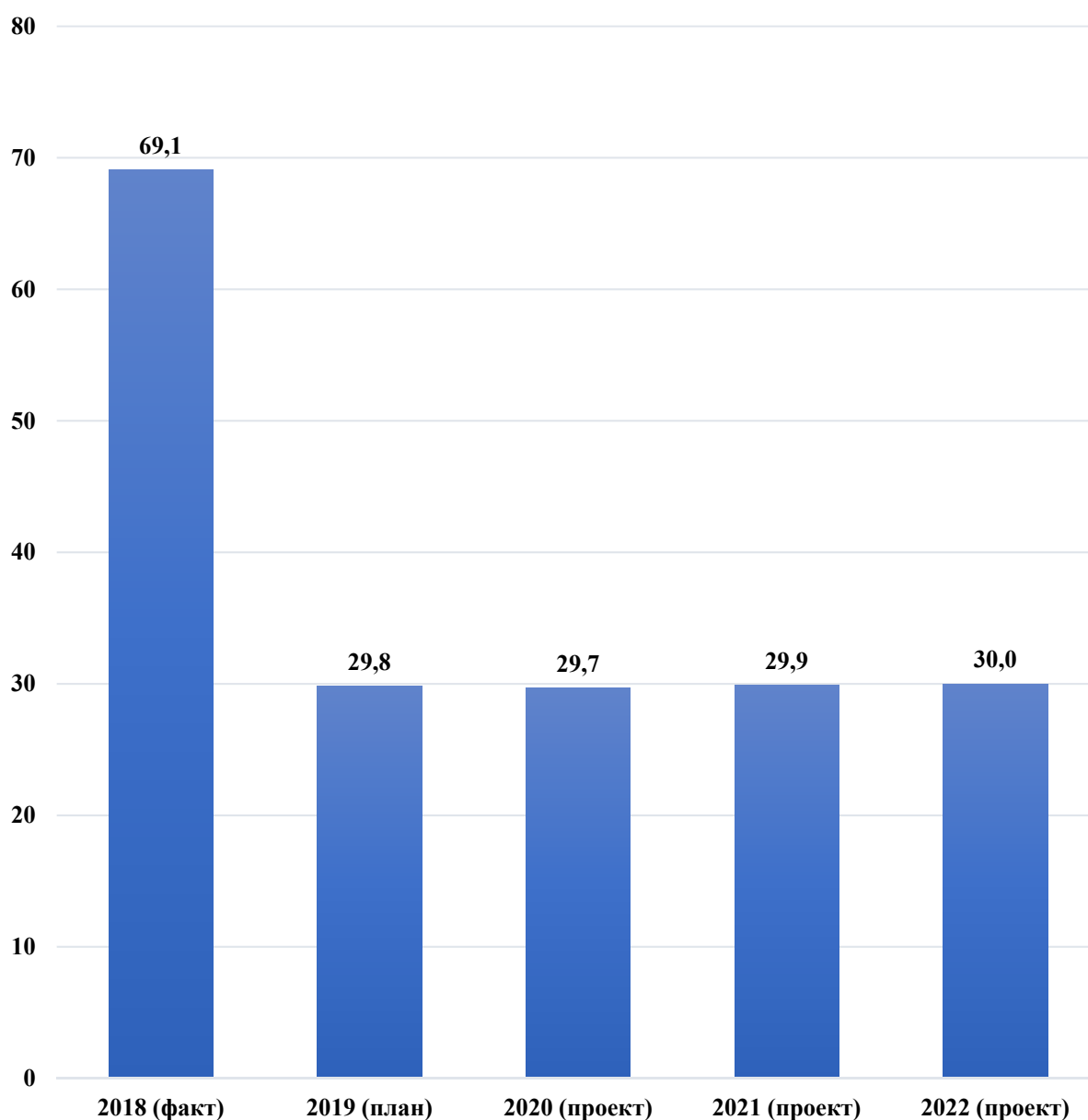


Рис. 32. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 2018-2022 годы, млн рублей

**Прогноз поступления платежей от оказания платных услуг и
компенсации затрат государства от главных администраторов
бюджетных средств**

(тыс. рублей)

| № п/п | Наименование администратора доходов | Уточнённый план на 2019 год | Проект на 2020 год | Разница (увеличение/уменьшение) | Темп роста 2020 года к 2019 году, % |
|---|--|-----------------------------|--------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| Платежи от оказания платных услуг | | | | | |
| 1 | Правительство Ульяновской области | 1347,0 | 1807,0 | 460,0 | 134,1 |
| 2 | Министерство здравоохранения Ульяновской области | 14621,5 | 17750,0 | 3128,5 | 121,4 |
| 3 | Министерство образования и науки Ульяновской области | 4529,0 | 4428,8 | -100,2 | 97,8 |
| Итого | | 20497,2 | 23985,8 | 3488,3 | 117,0 |
| Доходы от компенсации затрат государства | | | | | |
| 1 | Министерство семейной, демографической политики и социального благополучия Ульяновской области | 1177,7 | 73,0 | -1104,7 | 6,2 |
| 2 | Правительство Ульяновской области | 2325,0 | 2265,0 | -60,0 | 97,4 |
| 3 | Министерство здравоохранения Ульяновской области | 1881,3 | 500,0 | -1381,3 | 26,6 |
| 4 | Министерство финансов Ульяновской области | 1104,2 | 1129,3 | 25,1 | 102,3 |
| 5 | Министерство цифровой экономики и конкуренции Ульяновской области | 267,0 | 267,0 | - | - |
| 6 | Министерство промышленности и транспорта Ульяновской области | 7,6 | 10,0 | 2,4 | 131,6 |
| 7 | Министерство агропромышленного комплекса и развития сельских территорий Ульяновской области | 2168,9 | 1000,0 | -1168,9 | 46,1 |
| 8 | Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ульяновской области | 400,0 | 390,0 | -10,0 | 97,5 |
| 9 | Управление федеральной налоговой службы по Ульяновской области | 9,0 | 6,0 | -3,0 | 66,7 |
| 10 | Министерство природы и цикличной экономики Ульяновской области | - | 40,0 | 40,0 | - |
| Итого | | 9340,7 | 5680,3 | -3660,4 | 60,8 |
| Всего | | 29838,2 | 29666,1 | -172,1 | 99,4 |

Прогноз поступлений по данному доходному источнику определён главными администраторами доходов в соответствии с утверждёнными ими Методиками прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет Ульяновской области.

Самый большой объём платных услуг оказывается казёнными учреждениями, подведомственными Министерству здравоохранения

Ульяновской области (в уточнённом бюджете на 2019 год - 55,3 процента, в проекте на 2020 год - 61,6 процента).



Рис. 33. Структура поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в разрезе главных администраторов доходов в 2020 году, млн рублей

Общий прогноз поступлений платежей от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2021 год составил 29850,8 тыс. рублей, на 2022 год - 30036,5 тыс. рублей; темп роста к предыдущему году - 100,6 процента ежегодно.

5. Поступление административных платежей и сборов на 2020 год запланировано в сумме 1480,0 тыс. рублей, что выше уточнённого плана на 2019 год и выше исполнения за 2018 год на 29,7 тыс. рублей (на 2,0 процента) и на 203,8 тыс. рублей (на 16,0 процента) соответственно. Поступление платежей на 2021 год запланировано в сумме 1500,0 тыс. рублей, на 2022 год - 1520,0 тыс. рублей.

Прогноз поступлений по административным платежам и сборам представлен администратором доходов - Министерством промышленности, строительства, жилищно-коммунального комплекса и транспорта Ульяновской области, с учётом поступления платежей от проведения

государственного технического осмотра машин, сборов за оценку технического состояния и определения остаточного ресурса поднадзорных машин и оборудования по запросам владельцев, государственных и других органов.

6. Поступление сумм в погашение штрафов, санкций и возмещения ущерба в 2020 году запланировано в сумме 948570,8 тыс. рублей, что выше уточнённого плана на 2019 год на 12,6 процента (на 105877,3 тыс. рублей) и превышает исполнение за 2018 год на 21,1 процента (на 165190,4 тыс. рублей).

Прогноз поступлений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 2019-2021 годы предусмотрен на уровне предложений главных администраторов доходов. При этом штрафы за безопасность дорожного движения будут являться источником территориального дорожного фонда в размере 100 процентов.

Увеличение сумм в 2019 году и 2020 году по сравнению с 2018 годом связано с увеличением количества денежных взысканий (штрафов) за нарушение законов Российской Федерации о безопасности дорожного движения. В общей сумме штрафов, санкций и возмещения ущерба их доля в 2020 году составит 85,6 процента (812235,2 тыс. рублей).

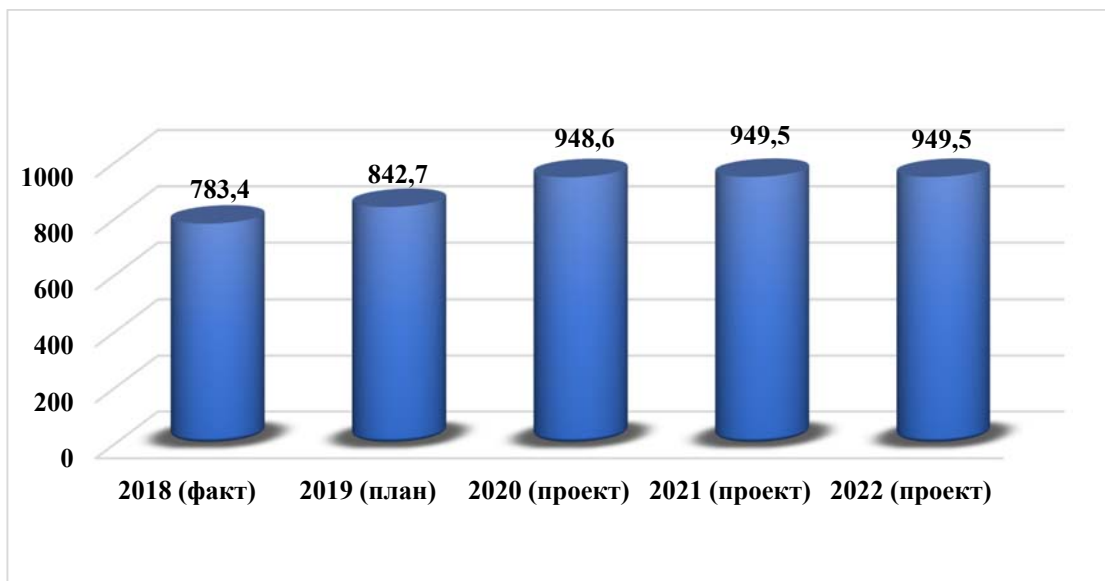


Рис. 34. Поступление платежей в счёт погашения штрафов, санкций, возмещений ущерба за 2018-2022 гг., млн рублей

Прогноз поступлений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 2021 год составляет 949493,5 тыс. рублей, на 2022 год - 949474,4 тыс. рублей; темп роста к предыдущему году - 100,1 и 100,0 процента соответственно.

7. Поступление прочих неналоговых доходов запланировано на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов в сумме 61,4 тыс. рублей ежегодно, что составляет 7,5 процента от уровня исполнения за 2018 год (или ниже на

753,0 тыс. рублей), и 6,4 процента от уточнённого плана на 2019 год (или ниже на 904,7 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления

Таблица 18

Объём безвозмездных поступлений за 2012-2018 годы

(тыс. рублей)

| Год | Первоначальный план | Исполнение | Процент от первоначального плана, % | Разница |
|------------------|---------------------|---|-------------------------------------|-------------|
| 2011 | 4710381,5 | 12624948,8 | 268,0 | + 7914567,3 |
| 2012 | 5926222,0 | 11594423,6 | 195,6 | + 5668201,6 |
| 2013 | 5553142,2 | 9853381,6 | 177,4 | + 4300239,4 |
| 2014 | 5134754,2 | 11014397,4 | 214,5 | + 5879643,2 |
| 2015 | 6890139,0 | 10063356,8 | 146,1 | + 3173217,8 |
| 2016 | 6276843,7 | 10384799,9 | 165,4 | + 4107956,2 |
| 2017 | 13060553,8 | 11240341,3 | 86,1 | - 1820212,5 |
| 2018 | 7043657,5 | 12448196,0 | 176,7 | + 5404538,5 |
| 2019 (оценка) | 7907014,4 | 15286450,7 (ожидаемое исполнение) | 193,3 | + 7379436,3 |

На 2020 год безвозмездные поступления запланированы в сумме 10603132,3 тыс. рублей, что составляет 69,4 процента к уточнённому плану на 2019 год. Безвозмездные поступления на 2020 год планируются в виде:

дотаций в сумме 1375654,8 тыс. рублей, что составляет 35,1 процента к уровню 2019 года;

субсидий в сумме 4552492,7 тыс. рублей, что составляет 93,7 процента к уровню 2019 года;

субвенций в сумме 2563653,5 тыс. рублей, что составляет 92,4 процента к уровню 2019 года;

иных межбюджетных трансфертов в сумме 2111331,3 тыс. рублей, что составляет 58,9 процента к уровню 2019 года.

Суммы дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на 2020-2022 годы запланированы в объёме, предусмотренном Федеральным законом от 29.11.2018 №459-ФЗ «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». Сумма безвозмездных поступлений из федерального бюджета будет

уточняться после принятия Федерального закона «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Таблица 19
Структура безвозмездных поступлений в 2018-2020 гг.
(тыс. рублей)

| Безвозмездные поступления | Отчёт за 2018 год | Уточнённый план на 2019 год | Проект на 2020 год | | |
|---|-------------------|-----------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------------------------|
| | | | сумма | к отчёту за 2018 год, % | к уточнённому бюджету на 2019 год, % |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе: | 12471360,7 | 15135783,7 | 10603132,3 | 85,0 | 70,1 |
| - дотации | 5895967,0 | 3914384,4 | 1375654,8 | 23,3 | 35,1 |
| - субсидии | 2588498,1 | 4859191,6 | 4552492,7 | 175,9 | 93,7 |
| - субвенции | 2755839,9 | 2775540,4 | 2563653,5 | 93,0 | 92,4 |
| - иные МБТ | 1231055,7 | 3586667,3 | 2111331,3 | 171,5 | 58,9 |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 81705,2 | 142803,6 | - | - | - |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 52780,9 | - | - | - | - |
| Доходы от возврата остатка субсидий и субвенций прошлых лет | 38572,6 | 7863,4 | - | - | - |
| Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет | -196223,4 | - | - | - | - |
| ВСЕГО | 12448196,0 | 15286450,7 | 10603132,3 | 85,2 | 69,4 |

РАСХОДЫ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА

Общий объём расходов областного бюджета Ульяновской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

Законопроектом на исполнение расходных обязательств на 2020 год ассигнования запланированы в сумме **61330506,4 тыс. рублей**, что составляет 99,9 процента к показателям росписи расходов областного бюджета Ульяновской области на 2019 год по состоянию на 01.09.2019 года (**61371198,0 тыс. рублей**). Снижение показателей обусловлено тем, что на 2020 год средства федерального бюджета запланированы по состоянию на 01.09.2019 не в полном объёме. Средства федерального бюджета запланированы на 2020 год в сумме 10603132,3 тыс. рублей, что на 4683318,4 тыс. рублей ниже уровня 2019 года (сумма будет уточняться после принятия Федерального закона «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»). Без учёта целевых средств федерального бюджета расходы областного

бюджета Ульяновской области на 2020 год запланированы с ростом к первоначальному плану на 2019 год на 18,4 процента.

В соответствии с реестром расходных обязательств Ульяновской области потребность в средствах на исполнение расходных обязательств Ульяновской области на 2020 год определена в сумме 64212880,2 тыс. рублей. Законопроектом на исполнение расходных обязательств на 2020 год ассигнования запланированы в сумме 61330506,4 тыс. рублей. Следовательно, расходные обязательства на сумму 2882373,8 тыс. рублей не обеспечены финансированием.

Расходы областного бюджета на 2021 год запланированы в сумме **59901606,0 тыс. рублей** (97,7 процента от уровня 2020 года), на 2022 год - **58341369,3 тыс. рублей** (97,4 процента от уровня 2021 года).

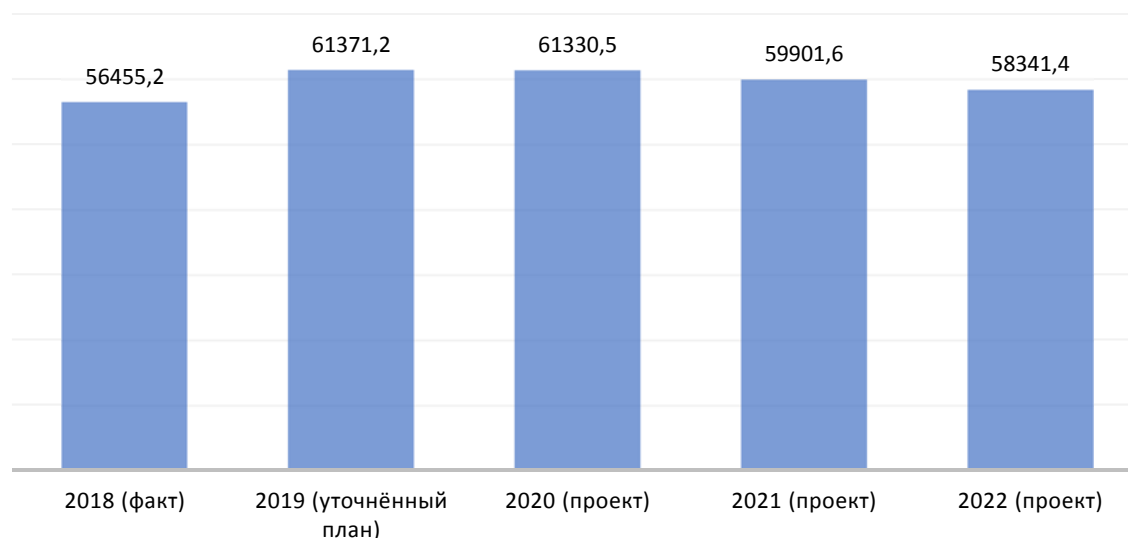


Рис. 35. Расходы областного бюджета в 2018-2022 гг., млн рублей

Наибольший удельный вес в структуре расходов в 2020 году будут занимать, как и в 2018 году, разделы:

- «Социальная политика» - 27,8 процента;
- «Национальная экономика» - 20,0 процентов;
- «Образование» - 18,0 процентов;
- «Здравоохранение» - 10,1 процента.

Расходы областного бюджета, в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2020 год, будет осуществлять 23 главных распорядителя бюджетных средств. При этом основная часть расходов (72,6 процента) приходится на пятерых главных распорядителей бюджетных средств:

Министерство семейной, демографической политики и социального благополучия - 18,6 процента;

Министерство здравоохранения Ульяновской области - 18,4 процента;

Министерство образования и науки Ульяновской области - 16,7 процента;

Министерство промышленности и транспорта Ульяновской области - 11,0 процентов;

Министерство финансов Ульяновской области - 7,9 процента.

Таблица 20

**Расходы областного бюджета в 2018-2020 годах по разделам
классификации расходов**

(тыс. рублей)

| Наименование раздела | Отчёт за 2018 год | Бюджетная роспись на 2019 год | Проект на 2020 год | Темп роста расходов по проекту на 2020 год | | Удельный вес расходов по проекту на 2020 год |
|--|-------------------|-------------------------------|--------------------|--|---|--|
| | | | | к отчёту за 2018 год | к показателям бюджетной росписи на 2019 год | |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 2769960,2 | 2892635,6 | 2946299,9 | 106,4 | 101,9 | 4,8 |
| 0200 Национальная оборона | 18430,4 | 19970,6 | 19970,7 | 108,4 | 100,0 | - |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 718973,7 | 734757,0 | 548361,8 | 76,3 | 74,6 | 0,9 |
| 0400 Национальная экономика | 8764401,4 | 11021950,5 | 12243052,5 | 139,7 | 111,1 | 20,0 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 1181267,0 | 1956359,2 | 1274179,2 | 107,9 | 65,1 | 2,1 |
| 0600 Охрана окружающей среды | 35054,0 | 1379279,8 | 1135157,6 | В 32,4 раза | 82,3 | 1,9 |
| 0700 Образование | 14398391,4 | 11565859,4 | 11057774,5 | 76,8 | 95,6 | 18,0 |
| 0800 Культура, кинематография | 1108884,3 | 2763107,3 | 1411324,6 | 127,3 | 51,0 | 2,3 |
| 0900 Здравоохранение | 3740608,0 | 5955820,4 | 6192269,7 | 165,5 | 104,0 | 10,1 |
| 1000 Социальная политика | 17319461,3 | 16299896,6 | 17080881,4 | 98,6 | 104,8 | 27,8 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 1414893,3 | 2136704,6 | 2708562,1 | 191,4 | 126,8 | 4,4 |

| | | | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1200 Средства массовой информации | 240947,9 | 195417,5 | 215232,7 | 89,3 | 110,1 | 0,4 |
| 1300 Обслуживание государственного и муниципального долга | 1053168,2 | 1073103,7 | 1108000,0 | 105,2 | 103,3 | 1,8 |
| 1400 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 3690982,2 | 3376335,8 | 3389439,7 | 91,8 | 100,4 | 5,5 |
| Итого: | 56455423,3 | 61371198,0 | 61330506,4 | 108,6 | 99,9 | 100,0 |

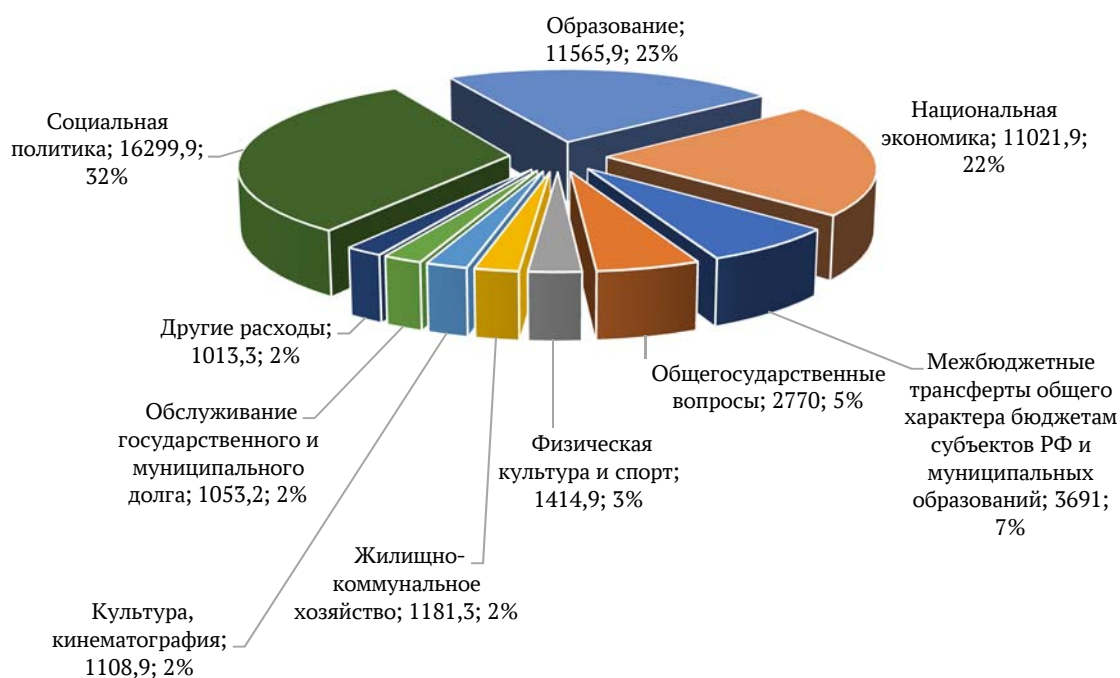


Рис. 36. Структура расходов областного бюджета в 2018 году, млн рублей
(общая сумма расходов областного бюджета в 2018 году – 56455,4 млн рублей)

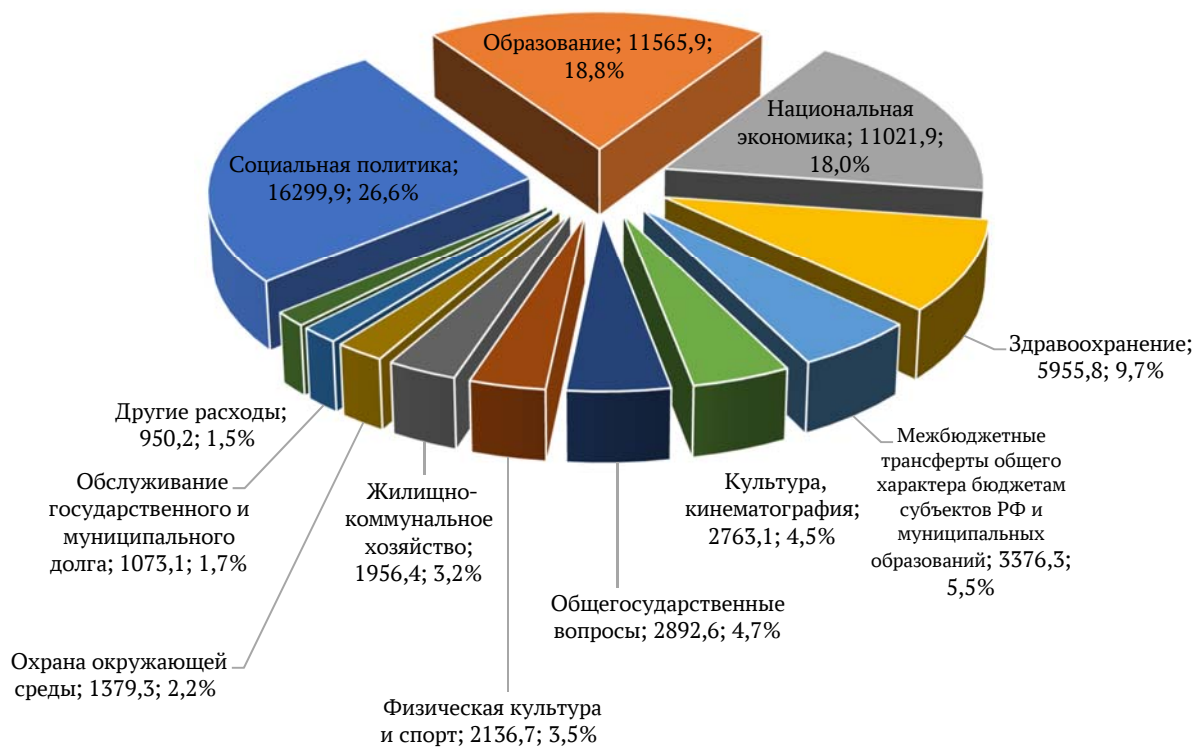


Рис. 37. Структура расходов областного бюджета в 2019 году (уточнённый план), млн рублей (общая сумма расходов областного бюджета в 2019 году (уточнённый план) - 61371,2 млн рублей)

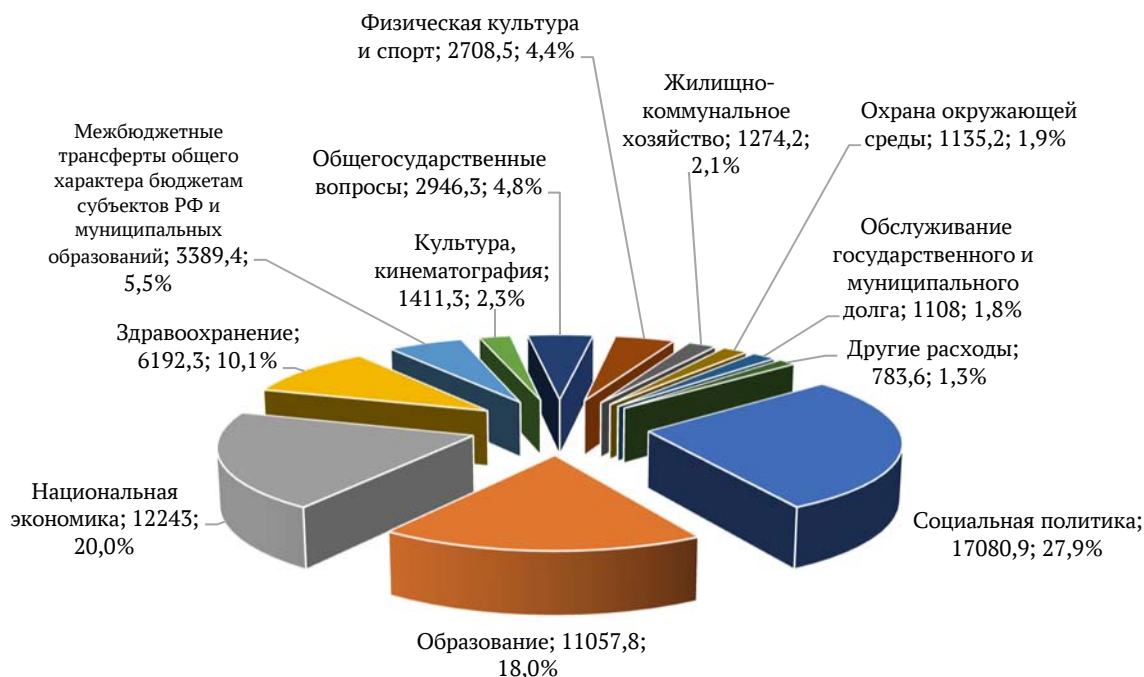


Рис. 38. Структура расходов областного бюджета в 2020 году (проект), млн рублей (общая сумма расходов областного бюджета в 2020 году (проект) - 61330,5 млн рублей)

Проект областного бюджета Ульяновской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирован по государственным программам, в увязке с приоритетами, обозначенными в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» В 2020 году планируется реализация 22 государственных программ Ульяновской области.

Предельные объёмы бюджетных ассигнований областного бюджета Ульяновской области на реализацию государственных программ Ульяновской области и направлений деятельности, не входящих в государственные программы, на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформированы на основе следующих основных подходов:

- планирование расходов произведено в соответствии с приказом Министерства финансов Ульяновской области от 15.06.2016 №44-пр «Об утверждении Порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований

областного бюджета Ульяновской области на очередной финансовый год и плановый период»;

- ассигнования на выплату заработной платы с начислениями работникам бюджетной сферы на 2020-2022 годы рассчитаны с учётом выполнения задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 28.12.2012 №1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»;

- ассигнования на выплату заработной платы с начислениями работникам бюджетных учреждений, на которые не распространяется действие указов Президента Российской Федерации, рассчитаны с учётом индексации с 01.10.2020 на 3,8 процента;

- бюджетные ассигнования на выплату заработной платы рассчитаны с учётом повышения МРОТ с 1 января 2020 года до величины прожиточного минимума трудоспособного населения (12 130 рублей);

- объём средств на финансовое обеспечение предоставления мер социальной поддержки населения рассчитан с учётом индексации мер социальной поддержки граждан Ульяновской области на прогнозный уровень инфляции (с 1 февраля 2020 года - 103,8%, с 1 февраля 2021 и 2022 годов - 104,0%).

Сбалансированность проекта бюджета

Основные характеристики областного бюджета Ульяновской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов определены с учётом необходимости снижения долговой нагрузки в соответствии с заключёнными с Министерством финансов Российской Федерации соглашениями о реструктуризации бюджетных кредитов.

Параметры проекта областного бюджета Ульяновской области на 2020-2022 годы обеспечивают выполнение следующих условий реструктуризации бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета:

- дефицит областного бюджета Ульяновской области на уровне не более 10 процентов от суммы доходов областного бюджета Ульяновской области без учёта безвозмездных поступлений за соответствующий финансовый год;

- доля общего объёма государственного долга Ульяновской области от суммы доходов областного бюджета Ульяновской области без учёта безвозмездных поступлений за соответствующий год:

- на 01.01.2021 - 54 процента (в соответствии с показателями законопроекта - 52 процента);

- на 01.01.2022 - 51 процент (в соответствии с показателями законопроекта - 49 процентов);

- на 01.01.2023 - 47 процентов (в соответствии с показателями законопроекта - 45 процентов);

- доля общего объёма долговых обязательств Ульяновской области по государственным ценным бумагам Ульяновской области и кредитам, полученным Ульяновской областью от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций, от суммы доходов областного бюджета Ульяновской области без учёта безвозмездных поступлений за соответствующий год:

на 01.01.2021 - 35 процентов (в соответствии с показателями законопроекта - 35 процентов);

на 01.01.2022 - 36 процентов (в соответствии с показателями законопроекта - 36 процентов);

на 01.01.2023 - 37 процентов (в соответствии с показателями законопроекта - 37 процентов).

С учётом необходимости выполнения условий реструктуризации бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета, проект областного бюджета запланирован на 2020 год с дефицитом в сумме 900020,0 тыс. рублей, что составляет 1,8 процента от суммы доходов областного бюджета Ульяновской области без учёта безвозмездных поступлений; на 2021 год областной бюджет планируется с профицитом в сумме 351056,6 тыс. рублей; на 2022 год - с профицитом в сумме 964471,5 тыс. рублей.

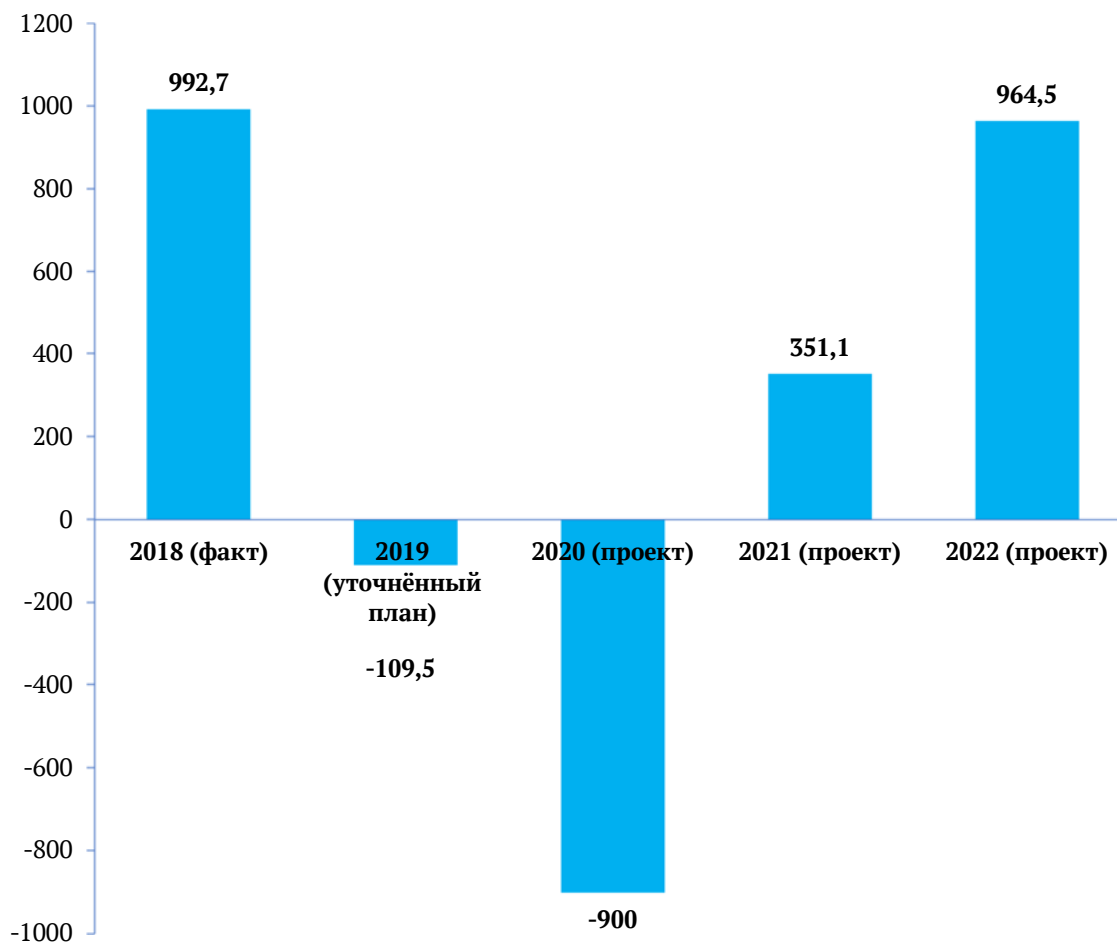


Рис. 39. Сальдо областного бюджета Ульяновской области в 2018-2022 гг., млн рублей

Источники финансирования дефицита областного бюджета

В источниках финансирования дефицита областного бюджета Ульяновской области в 2020-2022 годах запланированы государственные заимствования Ульяновской области на погашение дефицита областного бюджета (2020 год) и ранее принятых долговых обязательств.

Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 95 Бюджетного кодекса РФ.

Таблица 21
Источники финансирования дефицита областного бюджета на 2020 год
(тыс. рублей)

| Наименование показателей | Сумма |
|--|------------------|
| <i>Разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций</i> | 1829780,1 |
| - получение кредитов | 5829780,1 |
| - погашение кредитов | -4000000,0 |
| <i>Разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами от других бюджетов бюджетной системы РФ</i> | -929760,1 |
| - получение бюджетных кредитов | 330000,0 |
| - погашение бюджетных кредитов | -4229760,1 |
| <i>Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета</i> | 32458,4 |
| - увеличение остатков средств бюджетов | 0,0 |
| - уменьшение остатков средств бюджета | 32458,4 |
| <i>Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета</i> | -32458,4 |
| - исполнение государственных и муниципальных гарантий | -32458,4 |
| - возврат бюджетных кредитов, предоставленных для покрытия временных кассовых разрывов | 50000,0 |
| - предоставление бюджетных кредитов для покрытия временных кассовых разрывов | -50000,0 |

Погашение основной суммы задолженности в 2020 году будет осуществляться в общей сумме 8229760,1 тыс. рублей, в том числе по планируемой к реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам из федерального бюджета на частичное покрытие дефицита бюджета – 929760,1 тыс. рублей; по бюджетным кредитам на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации - 3300000,0 тыс. рублей; по коммерческим кредитам, полученным от кредитных организаций, - 4000000,0 тыс. рублей.

В 2021 году планируется погасить основную сумму задолженности в сумме 6860829,7 тыс. рублей (в том числе погашение государственных ценных бумаг Ульяновской области - 1000000,0 тыс. рублей), в 2022 году - 5601767,0 тыс. рублей (в том числе погашение государственных ценных бумаг Ульяновской области - 1000000,0 тыс. рублей).

Привлечение кредитов банков в 2020 году планируется в общей сумме 5829780,1 тыс. рублей, в 2021 году - 6509773,1 тыс. рублей, в 2022 году - 4637295,5 тыс. рублей.

Привлечение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации в 2020 году планируется в сумме 3300000,0 тыс. рублей.

Планирование заимствований осуществлено в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета Ульяновской области, утверждённой приказом Министерства финансов Ульяновской области от 02.08.2016 №58-пр.

Объём планируемых заимствований в 2020-2022 годах не превышает общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита областного бюджета Ульяновской области и объёмов погашения долговых обязательств, что соответствует статье 106 Бюджетного кодекса РФ.

Исполнение государственных и муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации на 2020 год запланировано в сумме 40204,5 тыс. рублей, на 2021 год - в сумме 34268,1 тыс. рублей, на 2022 год - в сумме 27268,1 тыс. рублей.

Предоставление и возврат бюджетных кредитов муниципальным образованиям Ульяновской области запланированы на 2020 год в сумме 50000,0 тыс. рублей.

Задолженность юридических лиц по бюджетным кредитам, выданным из областного бюджета Ульяновской области, по состоянию на 01.01.2019 года, составляла 1497,7 тыс. рублей. В течение 2019 года задолженность не погашалась. По информации Министерства финансов Ульяновской области до конца 2019 года будет проведена работа по признанию данной задолженности сомнительной, в соответствии с пунктом 11 Федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Доходы», утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 №32н, и её списанию с баланса.

Государственный долг Ульяновской области

Основные направления долговой политики Ульяновской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов утверждены распоряжением Правительства Ульяновской области от 20.09.2019 №485-пр.

Статья 2 законопроекта устанавливает на 2020 год:

верхний предел государственного внутреннего долга - **25789393,8 тыс. рублей;**

предельный объём расходов на обслуживание государственного долга - **1108000,0 тыс. рублей;**

общий объём бюджетных ассигнований на исполнение государственных гарантий Ульяновской области - **40204,5 тыс. рублей.**

Предельный объём государственного долга не превышает ограничение, установленное статьёй 107 Бюджетного кодекса РФ - общий годовой объём

доходов областного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений (49827354,1 тыс. рублей).

Таблица 22
Объём государственного долга Ульяновской области на 2018-2022 годы
млн рублей

| Наименование | 2018 год, факт | 2019 год, оценка | 2020 год, проект | 2021 год, проект | 2022 год, проект |
|--|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> | <i>5</i> | <i>6</i> |
| Объём государственного внутреннего долга Ульяновской области | 24939,9 | 24931,6 | 25791,4 | 25406,1 | 24414,4 |
| Государственные ценные бумаги Ульяновской области | 5000,0 | 5000,0 | 5000,0 | 4000,0 | 3000,0 |
| Бюджетные кредиты, привлечённые в бюджет Ульяновской области от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 9661,9 | 9197,0 | 8267,2 | 6465,0 | 4662,8 |
| Кредиты, полученные Ульяновской областью от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций | 10058,6 | 10561,8 | 12391,6 | 14842,8 | 16680,6 |
| Государственные гарантии Ульяновской области | 219,4 | 172,8 | 132,6 | 98,3 | 71,0 |

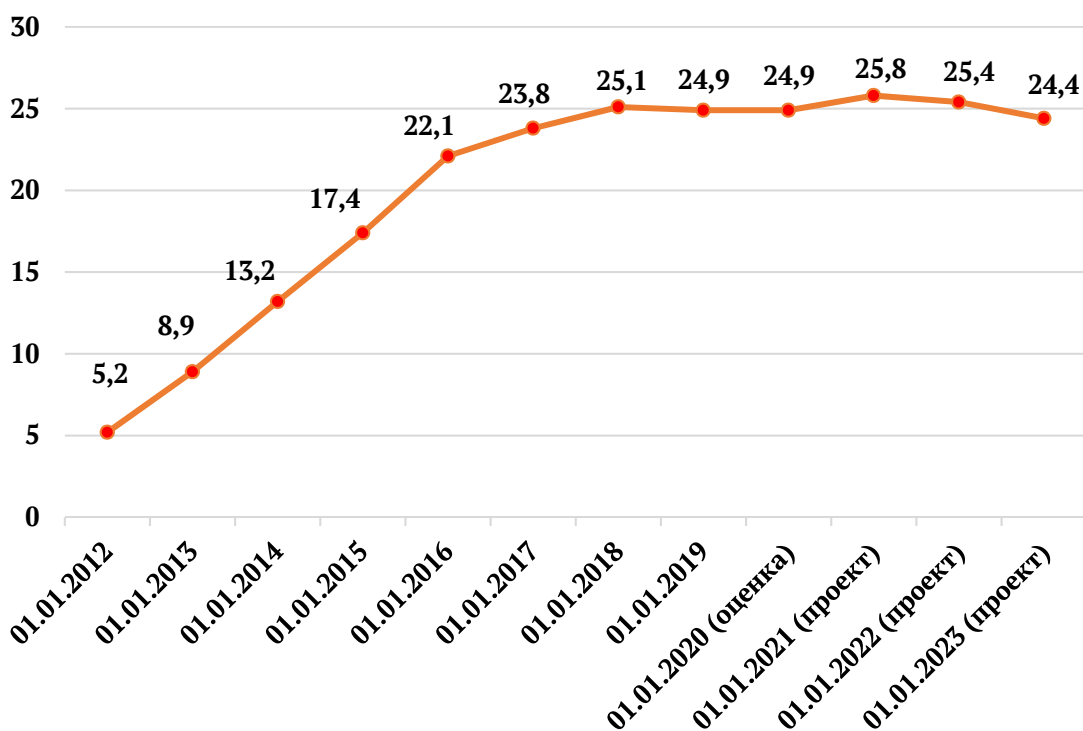


Рис. 40. Динамика роста государственного долга Ульяновской области в 2011-2022 гг., млрд рублей

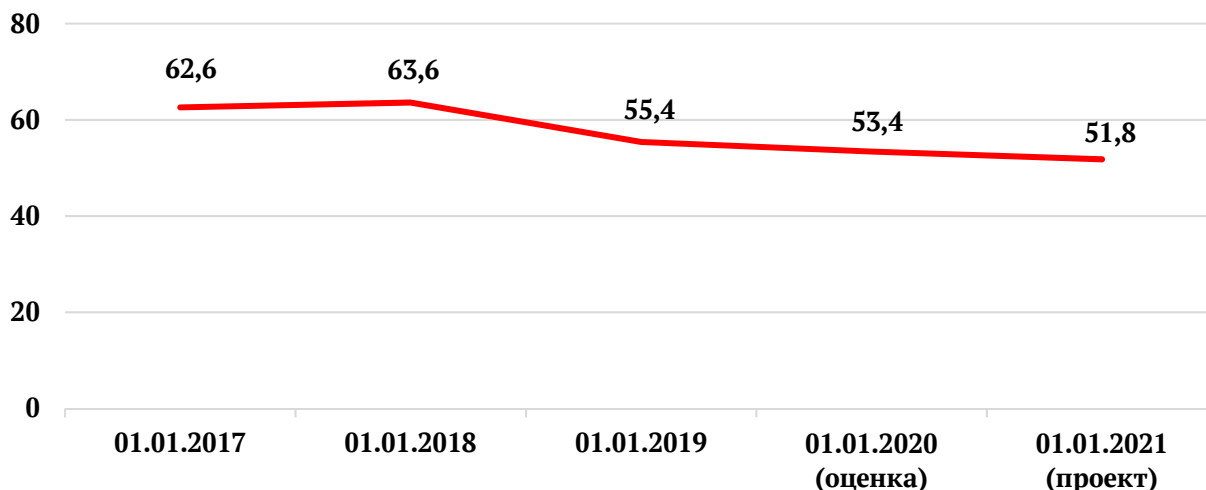


Рис. 41. Отношение объёма государственного долга Ульяновской области к налоговым и неналоговым доходам областного бюджета Ульяновской области, процентов

По состоянию на 01.01.2019 года государственный долг Ульяновской области составлял 24939942,7 тыс. рублей. Планируется, что государственный долг на 01.01.2020 составит 24931588,6 тыс. рублей. Таким образом, за 2019 год прогнозируется, что государственный долг сократится на 8354,1 тыс. рублей, или на 0,03 процента.

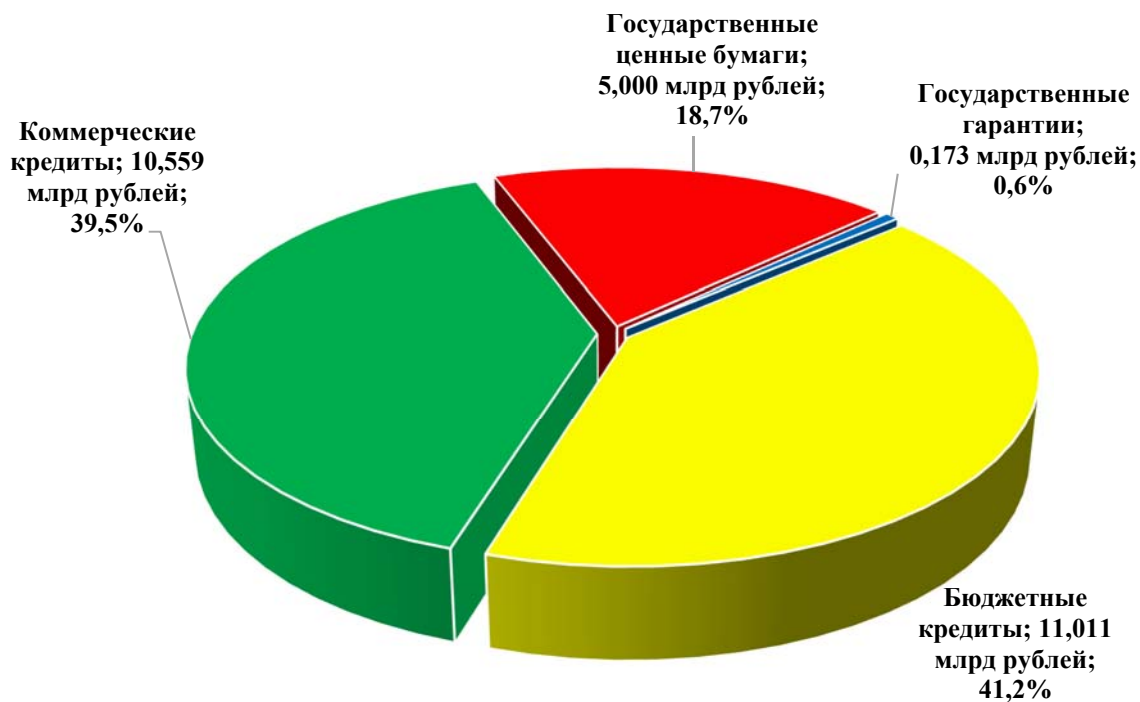


Рис. 42. Структура государственного долга Ульяновской области по состоянию на 01.10.2019

В структуре государственного долга Ульяновской области на 01.10.2019 бюджетные кредиты из федерального бюджета занимают 41,2 процента, коммерческие кредиты - 39,5 процента, государственные ценные бумаги - 18,7 процента, государственные гарантии - 0,6 процента.

По данным, размещённым на сайте Министерства финансов РФ (<https://www.minfin.ru>), в структуре государственного долга субъектов РФ на 01.09.2019 49,5 процента занимают бюджетные кредиты из федерального бюджета, 20,3 процента - коммерческие кредиты, государственные ценные бумаги - 26,9 процента, 3,3 процента - государственные гарантии и иные долговые обязательства.

Согласно статье 111 Бюджетного кодекса РФ, объём расходов на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации в очередном финансовом году, утверждённый законом о бюджете, не должен превышать 15,0 процентов объёма расходов бюджета, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Предельный объём расходов на обслуживание государственного долга на 2020 год устанавливается в сумме 1108000,0 тыс. рублей, что составляет 1,9 процента объёма расходов бюджета, за исключением расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ (58766852,9 тыс. рублей). Предельный объём расходов на обслуживание государственного долга, предусмотренного в проекте бюджета, не превышает установленных ограничений.

Таблица 23

**Предельный объём расходов на обслуживание
государственного долга Ульяновской области на 2019-2022 годы**

тыс. рублей

| 2019 год (по состоянию на 01.10.2019) | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
|---|-----------|-----------|-----------|
| 1073103,7 | 1108000,0 | 1150007,6 | 1150007,6 |

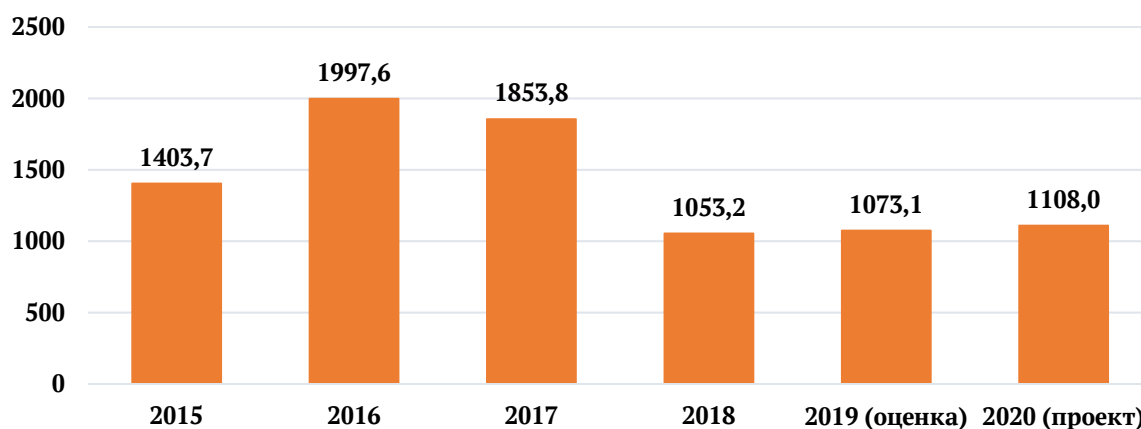


Рис. 43. Сумма расходов на обслуживание государственного долга Ульяновской области в 2015-2020 гг., млн рублей

Бюджетные ассигнования на обслуживание государственного долга Ульяновской области в 2020 году предусмотрены в объёме 1108000,0 тыс. рублей, в том числе:

- по имеющимся обязательствам перед кредитными организациями - 473759,4 тыс. рублей;
- по имеющимся обязательствам перед федеральным бюджетом - 9118,3 тыс. рублей;
- по обслуживанию размещённых ценных бумаг Ульяновской области - 405050,0 тыс. рублей;
- по обязательствам, возникающим до конца 2019 года и в 2020 году (расчётная процентная ставка - 8,0 %) - 295799,6 тыс. рублей.

Итого потребность в расходах на обслуживание государственного долга Ульяновской области на 2020 год составляет 1183727,3 тыс. рублей.

При планировании расходов учтена экономия, которая сложится за счёт привлечения бюджетного кредита на погашение коммерческих кредитов, которая, по прогнозным расчётам, составит 75727,3 тыс. рублей.



Рис. 44. Структура коммерческих кредитов по состоянию на 01.10.2019, в разрезе кредитных организаций

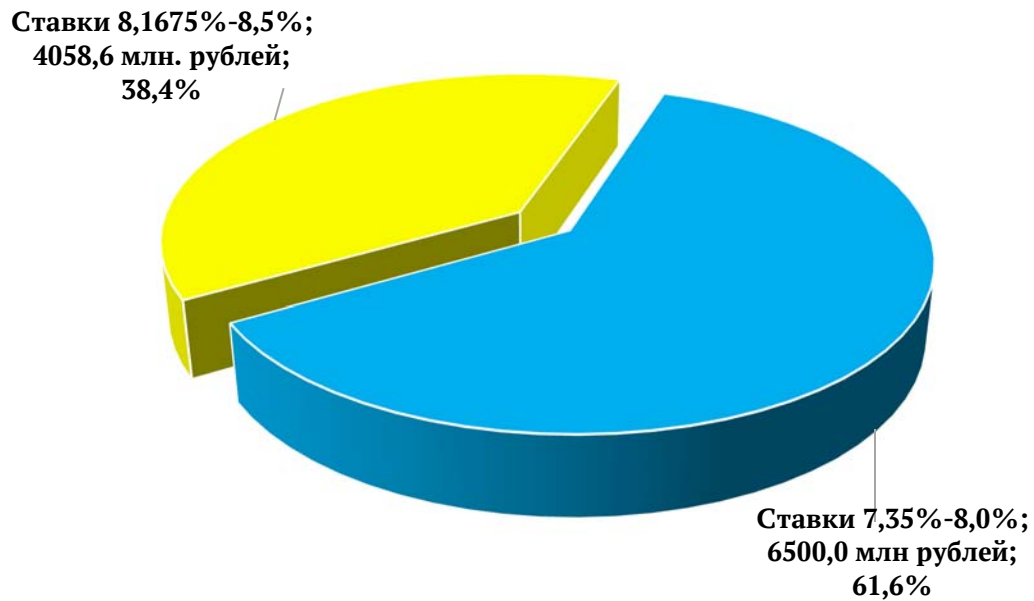


Рис. 45. Структура государственного долга Ульяновской области перед коммерческими банками по ставкам процента за кредит по состоянию на 01.10.2019

Вывод. Министерству финансов Ульяновской области необходимо продолжить работу по снижению объёма государственного долга, обеспечить выполнение условий соглашений с Министерством финансов Российской Федерации по реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам, снижению затрат на обслуживание государственного долга.

Выводы и предложения Счётной палаты Ульяновской области по проекту закона Ульяновской области «Об областном бюджете Ульяновской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» к первому чтению

1. Проект закона Ульяновской области «Об областном бюджете Ульяновской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» внесён в Законодательное Собрание Ульяновской области в установленный срок.

Документы и материалы, представленные одновременно с законопроектом, в целом соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и части 4 статьи 8 Закона Ульяновской области от 02.10.2012 №123-ЗО «Об особенностях бюджетного процесса в Ульяновской области».

Состав показателей, представленных в законопроекте, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

2. В качестве основного варианта прогноза социально-экономического развития Ульяновской области при разработке проекта областного бюджета

Ульяновской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов принят Базовый вариант.

Согласно этому варианту прогноза, объём валового регионального продукта (ВРП) Ульяновской области вырастет в 2020 году по сравнению с 2019 годом на 4,6 процента (в целом по Российской Федерации прогнозируется рост валового внутреннего продукта (ВВП) на 1,7 процента), объём промышленного производства увеличится на 3,5 процента (в Российской Федерации вырастет на 2,4 процента). Реальные располагаемые денежные доходы населения Ульяновской области в 2020 году прогнозируются на уровне 2019 года (в Российской Федерации вырастут на 1,5 процента).

3. Объём доходов областного бюджета Ульяновской области на 2020 год прогнозируется в сумме 60430486,4 тыс. рублей, что составляет 105,2 процента к отчёту за 2018 год и 98,6 процента к уточнённому плану на 2019 год (по состоянию на 01.09.2019).

Снижение уровня доходов в 2020 году, по сравнению с уточнённым планом за 2019 год, обусловлено тем, что безвозмездные поступления из федерального бюджета запланированы в меньшем объёме на 4683318,4 тыс. рублей. Плановые показатели будут уточняться после утверждения Федерального закона «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», а также в ходе исполнения федерального бюджета в 2020 году.

В структуре доходов 2020 года налоговые и неналоговые доходы составляют 82,5 процента, безвозмездные поступления из федерального бюджета - 17,5 процента.

4. Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета на 2020 год запланированы в сумме 49827354,1 тыс. рублей, темп их роста к уточнённому плану на 2019 год составит 108,4 процента.

Налоговые и неналоговые доходы на 2020 год запланированы на основании сведений, предоставленных главными администраторами доходов.

5. Налоговые доходы на 2020 год запланированы в сумме **48653528,2 тыс. рублей**, прирост к отчётным данным 2018 года (4747568,0 тыс. рублей) составит 10,8 процента, к уточнённому плану 2019 года (3753941,3 тыс. рублей) - 8,4 процента.

Основные источники налоговых поступлений в 2020 году:

акцизы по подакцизным товарам (продукции) - 17887557,0 тыс. рублей, или **35,9** процента от общей суммы налоговых и неналоговых доходов;

налог на доходы физических лиц - 12387049,0 тыс. рублей, или **24,8** процента;

налог на прибыль организаций - 11346664,0 тыс. рублей, или **22,8** процента;

налог на имущество организаций - 3529938,0 тыс. рублей, или **7,1** процента.

6. При формировании доходной части областного бюджета Ульяновской области на 2020-2022 годы учтены следующие изменения налогового законодательства:

1) по акцизам на пиво – увеличение в 2020 году ставки акциза в соответствии с нормативным содержанием объёмной доли этилового спирта за 1 литр с 21,0 рубля до 22,0 рублей (на 4,7 процента), в 2021-2022 годах – с 22,0 рублей до 23,0 рублей;

2) по акцизам на крепкий алкоголь – поэтапное увеличение доли распределения акцизов между субъектами через единый счёт пропорционально объёмам розничных продаж (ежегодно на 10,0 процентов), а также за счёт роста в 2020 году ставки акцизов с 523,0 рублей до 544,0 рублей за 1 литр (на 4,0 процента), в 2021 году – с 544,0 рублей до 566,0 рублей;

3) по акцизам на нефтепродукты – индексация ставок акцизов на дизельное топливо и бензин автомобильный в среднем на 3,5 процента с 01.01.2020 и поэтапная передача норматива отчислений с 2020 года в бюджет субъекта (к 2024 году – 100,0 процентов в бюджет субъекта);

4) по налогу на имущество организаций – повышение налоговой ставки в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, в 2020 году с 1,3 процента до 1,6 процента (в областной бюджет будет дополнительно привлечено 36,8 млн рублей).

7. В результате предоставления различного рода освобождений от уплаты налоговых платежей в областной бюджет Ульяновской области в 2018 году не поступило доходов на общую сумму 1459175,0 тыс. рублей.

Прогноз выпадающих доходов областного бюджета в связи с предоставлением региональным законодательством налоговых льгот по налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций и транспортному налогу, по оценке Министерства финансов Ульяновской области, в 2020 году составит 1911031,0 тыс. рублей, что на 37,9 процента выше уровня 2019 года (1385395,0 тыс. рублей). Прогнозируется рост объёма предоставляемых налоговых льгот в связи с ростом налогооблагаемой базы по предприятиям, участвующим в инвестиционных проектах.

8. По состоянию на 01.09.2019 общая сумма недоимки составила 646096,0 тыс. рублей (по федеральным налогам – 230035,0 тыс. рублей, по региональным налогам – 416061,0 тыс. рублей).

9. Неналоговые доходы на 2020 год запланированы в сумме 1173825,9 тыс. рублей, их удельный вес в доходной части бюджета составит 2,4 процента. Увеличение по отношению к уточнённому плану на 2019 год составляет 9,1 процента (на 98202,9 тыс. рублей).

Основные источники поступлений неналоговых доходов в 2020 году: штрафы, санкции, возмещение ущерба – 948570,8 тыс. рублей;

платежи при использовании природными ресурсами – 140176,7 тыс. рублей;

доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 24648,1 тыс. рублей;

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, - 29222,8 тыс. рублей;

доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - 29666,1 тыс. рублей.

10. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Ульяновской области, на 2020 год запланированы в сумме 29222,8 тыс. рублей, что на 2794,3 тыс. рублей, или на 8,7 процента меньше плановых назначений на 2019 год (32017,7 тыс. рублей).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2020 год запланированы в сумме 24648,1 тыс. рублей, что на 8419,6 тыс. рублей, или на 25,5 процентов меньше показателя, утверждённого на 2019 год (33067,7 тыс. рублей).

В расчёт доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности Ульяновской области на сумму 21 148,1 тыс. рублей включены 8 объектов недвижимости, которые по состоянию на 15.10.2019 года не включены в Закон Ульяновской области от 27.11.2017 №154-ЗО «О Прогнозном плане (Программе) приватизации государственного имущества Ульяновской области на 2018-2020 годы и основных направлениях политики Ульяновской области в сфере приватизации на 2018-2020 годы».

Из 19 объектов недвижимого имущества, запланированных к приватизации в 2019 году, по состоянию на 01.10.2019 года приватизирован лишь один объект недвижимости.

11. На 2020 год безвозмездные поступления запланированы в сумме 10603132,3 тыс. рублей, что составляет 69,4 процента к уточнённому плану на 2019 год (уточнённый план на 01.09.2019 – 15286450,7 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления запланированы в объёме, предусмотренном Федеральным законом от 29.11.2018 №459-ФЗ «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». Сумма безвозмездных поступлений из федерального бюджета будет уточняться после принятия Федерального закона «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и в процессе его исполнения в 2020 году.

12. Законопроектом на исполнение расходных обязательств на 2020 год ассигнования запланированы в сумме 61330506,4 тыс. рублей, что составляет 99,9 процента к показателям росписи расходов областного бюджета Ульяновской области на 2019 год по состоянию на 01.09.2019 года (61371198,0 тыс. рублей). Снижение показателей обусловлено тем, что на 2020 год средства федерального бюджета запланированы в меньшем объёме на 4683318,4 тыс. рублей.

Без учёта целевых средств федерального бюджета расходы областного бюджета Ульяновской области на 2020 год запланированы с ростом к первоначальному плану на 2019 год на 18,4 процента.

В соответствии с реестром расходных обязательств Ульяновской области потребность в средствах на исполнение расходных обязательств

Ульяновской области на 2020 год определена в сумме 64212880,2 тыс. рублей. Следовательно, расходные обязательства на сумму 2882373,8 тыс. рублей не обеспечены финансированием.

Расходы областного бюджета на 2021 год запланированы в сумме 59901606,0 тыс. рублей (на 2,3 процента ниже уровня 2020 года), на 2022 год - 58341369,3 тыс. рублей (на 2,6 процента ниже уровня 2021 года).

13. Наибольший удельный вес в структуре расходов в 2020 году будут занимать, как и в 2019 году, разделы:

- «Социальная политика» - 27,8 процента;
- «Национальная экономика» - 20,0 процентов;
- «Образование» - 18,0 процентов;
- «Здравоохранение» - 10,1 процента.

Расходы областного бюджета, в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2020 год, будет осуществлять 23 главных распорядителя бюджетных средств. При этом основная часть расходов (72,6 процента) приходится на пятерых главных распорядителей бюджетных средств:

Министерство семейной, демографической политики и социального благополучия - 18,6 процента;

Министерство здравоохранения Ульяновской области - 18,4 процента;

Министерство образования и науки Ульяновской области - 16,7 процента;

Министерство промышленности и транспорта Ульяновской области - 11,0 процентов;

Министерство финансов Ульяновской области - 7,9 процента.

14. Особенности представленного законопроекта по расходам:

- ассигнования на выплату заработной платы с начислениями работникам бюджетной сферы на 2020-2022 годы рассчитаны с учётом выполнения задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 28.12.2012 №1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»;

- ассигнования на выплату заработной платы с начислениями работникам бюджетных учреждений, на которые не распространяется действие указов Президента Российской Федерации, рассчитаны с учётом индексации с 01.10.2020 на 3,8 процента;

- бюджетные ассигнования на выплату заработной платы рассчитаны с учётом повышения МРОТ с 1 января 2020 года до величины прожиточного минимума трудоспособного населения (12130 рублей);

- объём средств на финансовое обеспечение предоставления мер социальной поддержки населения рассчитан с учётом индексации мер социальной поддержки граждан Ульяновской области на 2020 год - с 1 февраля 2020 года на 3,8 процента, с 1 февраля 2021 и 2022 годов - на 4,0 процента.

15. Основные характеристики областного бюджета Ульяновской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов определены с учётом необходимости снижения долговой нагрузки, в соответствии с заключёнными с Министерством финансов Российской Федерации соглашениями о реструктуризации бюджетных кредитов в 2017 году, в соответствии с которыми для региона установлено ограничение по доле коммерческих кредитов и размещённых ценных бумаг в налоговых и неналоговых доходах на 01.01.2021 - не более 35 процентов.

Проект областного бюджета запланирован на 2020 год с дефицитом в сумме 900020,0 тыс. рублей, что составляет 1,8 процента от суммы доходов областного бюджета Ульяновской области без учёта безвозмездных поступлений; на 2021 год - с профицитом в сумме 351056,6 тыс. рублей, на 2022 год - с профицитом в сумме 964471,5 тыс. рублей.

В источниках финансирования дефицита областного бюджета Ульяновской области в 2020-2022 годах запланированы государственные заимствования Ульяновской области на погашение дефицита областного бюджета (2020 год) и ранее принятых долговых обязательств.

Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 95 Бюджетного кодекса РФ.

16. На 01.01.2019 года государственный долг Ульяновской области составлял 24939942,7 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2020 государственный долг прогнозируется в сумме 24931588,6 тыс. рублей. Таким образом, за 2019 год государственный долг сократится на 8354,1 тыс. рублей, или на 0,03 процента.

Верхний предел объёма государственного внутреннего долга Ульяновской области на 01.01.2021 года установлен в сумме 25789393,8 тыс. рублей.

В структуре государственного долга Ульяновской области на 01.10.2019 бюджетные кредиты из федерального бюджета занимают 41,2 процента, коммерческие кредиты - 39,5 процента, государственные ценные бумаги - 18,7 процента, государственные гарантии - 0,6 процента.

Предельный объём расходов на обслуживание государственного долга на 2020 год устанавливается в сумме 1108000,0 тыс. рублей, что составляет 1,9 процента объёма расходов бюджета, за исключением расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ (58766852,9 тыс. рублей), и не превышает установленных ограничений.

17. Задолженность юридических лиц по бюджетным кредитам, выданным из областного бюджета Ульяновской области, по состоянию на 01.01.2019 года, составляла 1497,7 тыс. рублей. В течение 2019 года задолженность не погашалась. По информации Министерства финансов Ульяновской области, до конца 2019 года будет проведена работа по признанию данной задолженности сомнительной, в соответствии с пунктом 11 Федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Доходы», утверждённого приказом Министерства

финансов Российской Федерации от 27.02.2018 №32н, и её списанию с баланса.

Счётная палата Ульяновской области **считает целесообразным рекомендовать** Правительству Ульяновской области:

1. Принять меры по улучшению качества администрирования доходов, направленного на рост собираемости доходов.

2. Продолжить работу по оптимизации налоговых льгот по региональным налогам, установленных законодательством Ульяновской области с целью сокращения неэффективных налоговых льгот.

3. Рассмотреть вопрос о включении в Прогнозный план (программу) приватизации государственного имущества Ульяновской области на 2018-2020 годы неиспользуемые объекты недвижимости, находящиеся в казне Ульяновской области, а также неиспользуемые объекты недвижимости, выявленные по результатам инвентаризации недвижимого имущества, закреплённого на праве оперативного управления за областными учреждениями.

4. Рассмотреть вопрос о включении в Прогнозный план (программу) приватизации государственного имущества Ульяновской области на 2018-2020 годы продажу пакетов акций акционерных обществ, которые не осуществляли выплату дивидендов, а так же долей в уставных капиталах обществ с ограниченной ответственностью, которые не осуществляли перечисление части прибыли в областной бюджет Ульяновской области.

5. Разработать и внести в Законодательное Собрание Ульяновской области проект закона «О внесении изменений в Закон Ульяновской области «О Прогнозном плане (Программе) приватизации государственного имущества Ульяновской области на 2018-2020 годы и основных направлениях политики Ульяновской области в сфере приватизации на 2018-2020 годы» в части дополнения перечня недвижимого имущества, планируемого к приватизации, 8 объектами недвижимости, доходы от реализации которых учтены в проекте закона «Об областном бюджете Ульяновской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

6. До рассмотрения проекта закона «Об областном бюджете Ульяновской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» во втором чтении внести в Законодательное Собрание Ульяновской области проект закона «О внесении изменений в Закон Ульяновской области «О межбюджетных отношениях в Ульяновской области».

7. При внесении изменений в областной бюджет Ульяновской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов перераспределить ассигнования на 2020 год в сумме 40332,9 тыс. рублей, высвобождающиеся в связи с уточнением коэффициента удорожания медицинских услуг для определения размера страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения, на другие первоочередные статьи расходов по разделу 09 «Здравоохранение».

8. Ко второму чтению проекта закона «Об областном бюджете Ульяновской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» уточнить (подробно обосновать) объёмы расходов, связанных с исполнением решений, принятых судебными органами.

В целом, законопроект соответствует положениям Бюджетного кодекса РФ, и причин для его отклонения в первом чтении Счётная палата Ульяновской области не усматривает.

Председатель Счётной палаты
Ульяновской области

И.И. Егоров