УТВЕРЖДАЮ

Председатель счетной палаты  
Тульской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ П.И. Кошельников

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2018 года

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
счетной палаты Тульской области  
на проект закона Тульской области «О бюджете Тульской области  
на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»**

Настоящее заключение счетной палаты Тульской области на проект закона Тульской области «О бюджете Тульской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законами Тульской области «О бюджетном процессе в Тульской области», «О счетной палате Тульской области» и утверждено на коллегии счетной палаты Тульской области 13 ноября 2018 года.

Проект закона Тульской области «О бюджете Тульской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» внесен Губернатором Тульской области в Тульскую областную Думу в срок, установленный статьей 16 Закона Тульской области «О бюджетном процессе в Тульской области» (исходящий №55‑П‑07/140‑118‑ПЗ от 31.10.2018, входящий №Д/16‑3221 от 31.10.2018).

В счетную палату Тульской области председателем Тульской областной Думы указанный проект закона направлен 01.11.2018 (исходящий №Д/16‑3221/2).

При подготовке настоящего заключения счетной палатой Тульской области проанализированы в том числе следующие документы, внесенные одновременно с проектом закона Тульской области «О бюджете Тульской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»:

– основные направления бюджетной политики Тульской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

– основные направления налоговой политики Тульской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

– предварительные итоги социально-экономического развития Тульской области за январь-июль 2018 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Тульской области за 2018 год;

– прогноз социально-экономического развития Тульской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов с пояснительной запиской;

– проект бюджетного прогноза на 2017-2028 годы;

– прогноз основных характеристик консолидированного бюджета Тульской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

– оценка ожидаемого исполнения бюджета Тульской области за 2018 год;

– доходы бюджета Тульской области по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

– оценка потерь бюджета Тульской области от предоставленных налоговых льгот в 2018 году;

– реестр источников доходов бюджета Тульской области;

– реестр расходных обязательств Тульской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

– перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета Тульской области, и расчеты по ним на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

– паспорта государственных программ Тульской области;

– расчеты по доходам бюджета Тульской области;

– методики, расчеты распределения межбюджетных трансфертов между местными бюджетами на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

– расчет объема бюджетных ассигнований дорожного фонда Тульской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

– программа предоставления бюджетных кредитов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

– расчеты источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Тульской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

**Сокращения, используемые в настоящем заключении**

*РФ* – Российская Федерация;

*МО* – муниципальное образование;

*ЦФО* – Центральный федеральный округ;

*БК РФ* – Бюджетный кодекс Российской Федерации;

*НК РФ* – Налоговый кодекс Российской Федерации;

*Закон о бюджетном процессе области* – Закон Тульской области от 09.06.2008 №1015‑ЗТО «О бюджетном процессе в Тульской области»;

*Закон области о межбюджетных отношениях* – Закон Тульской области от 11.11.2005 №639‑ЗТО «О межбюджетных отношениях между органами государственной власти Тульской области и органами местного самоуправления муниципальных образований Тульской области»;

*Закон о бюджете области на 2018-2020 годы* – Закон Тульской области от 18.12.2017 №98‑ЗТО «О бюджете Тульской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 27.04.2018);

*Стратегические направления развития области* – Указ Губернатора Тульской области от 24.09.2018 №203 «О стратегических направлениях, целях и задачах развития Тульской области на период до 2024 года»;

*Основные направления деятельности Правительства области* – Основные направления деятельности правительства Тульской области на период до 2021 года, утвержденные Указом Губернатора Тульской области от 11.07.2016 №102;

*Порядок ведения реестра расходных обязательств* – Порядок ведения реестра расходных обязательств Тульской области, утвержденный Постановлением администрации Тульской области от 27.06.2007 №299 (в редакции от 19.01.2018);

*Долговая политика области* – Долговая политика Тульской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденная Постановлением правительства Тульской области от 27.09.2018 №398;

*Законопроект* – проект закона Тульской области «О бюджете Тульской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

*Проект закона о федеральном бюджете на 2019-2021 годы* – проект федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

*Письмо Губернатора* – письмо Губернатора Тульской области от 31.10.2018 №55‑П‑07/140‑118‑ПЗ «О проектах законов Тульской области «О бюджете Тульской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

*Основные направления бюджетной политики области* – Основные направления бюджетной политики Тульской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (приложение №4 к Письму Губернатора);

*Основные направления налоговой политики области* – Основные направления налоговой политики Тульской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (приложение №4 к Письму Губернатора);

*бюджет области* – бюджет Тульской области;

*государственный долг области* – государственный долг Тульской области, государственный внутренний долг Тульской области;

*реестр расходных обязательств* – Реестр расходных обязательств Тульской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (приложение № 25 к Письму Губернатора);

*ВВП* – валовый внутренний продукт;

*ВРП* – валовый региональный продукт;

*ЖКХ* – жилищно-коммунальное хозяйство;

*ГАД* – главный администратор доходов бюджета;

*ГРБС* – главный распорядитель бюджетных средств;

*КВР* – код вида расходов;

*госпрограмма* – государственная программа Тульской области;

*Минфин России* – Министерство финансов Российской Федерации;

*МВД* – Министерство внутренних дел РФ;

*Минюст* – Министерство юстиции Российской Федерации;

*Роскомнадзор* – Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций;

*Росприроднадзор* – Федеральная служба по надзору в сфере природопользования;

*Росреестр* – Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии;

*ФФОМС* – Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

*ТФОМС* – территориальный фонд обязательного медицинского страхования Тульской области;

*УФНС* – Управление Федеральной налоговой службы России по Тульской области;

*УФК* – Управление Федерального казначейства по Тульской области;

*Губернатор* – Губернатор Тульской области;

*Областная Дума* – Тульская областная Дума;

*Правительство области* – правительство Тульской области;

*Уполномоченные области и их аппарат* – уполномоченный по правам человека в Тульской области, уполномоченный по правам ребенка в Тульской области, уполномоченный по защите прав предпринимателей в Тульской области и аппарат уполномоченных в Тульской области;

*Избирком области* – избирательная комиссия Тульской области;

*Счетная палата области* – счетная палата Тульской области;

*Министерство природы области* – министерство природных ресурсов и экологии Тульской области;

*Министерство здравоохранения области* – министерство здравоохранения Тульской области;

*Министерство культуры области* – министерство культуры Тульской области;

*Министерство экономического развития области* – министерство экономического развития Тульской области;

*Министерство образования области* – министерство образования Тульской области;

*Министерство сельского хозяйства области* – министерство сельского хозяйства Тульской области;

*Министерство финансов области* – министерство финансов Тульской области;

*Министерство транспорта области* – министерство транспорта и дорожного хозяйства Тульской области;

*Министерство молодежной политики области* – министерство молодежной политики Тульской области;

*Министерство промышленности области* – министерство промышленности и топливно-энергетического комплекса Тульской области;

*Министерство внутренней политики области* – министерство внутренней политики и развития местного самоуправления в Тульской области;

*Министерство имущества области* – министерство имущественных и земельных отношений Тульской области;

*Министерство труда и социальной защиты области* – министерство труда и социальной защиты Тульской области;

*Министерство строительства и ЖКХ области* – министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области;

*Министерство информатизации области* – министерство по информатизации, связи и вопросам открытого управления Тульской области;

*Контрольный комитет области* – контрольный комитет Тульской области;

*Комитет по туризму области* – комитет Тульской области по развитию туризма;

*Комитет по печати области* – комитет Тульской области по печати и массовым коммуникациям;

*Комитет по предпринимательству области* – комитет Тульской области по предпринимательству и потребительскому рынку;

*Комитет по спорту области* – комитет Тульской области по спорту;

*Комитет ветеринарии области* – комитет ветеринарии Тульской области;

*Комитет по охоте области* – комитет Тульской области по охоте и рыболовству;

*Комитет ЗАГС области* – комитет Тульской области по делам записи актов гражданского состояния;

*Комитет по тарифам области* – комитет Тульской области по тарифам;

*Жилищная инспекция области* – государственная жилищная инспекция Тульской области;

*Инспекция по гостехнадзору области* – инспекция Тульской области по государственному надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники;

*Инспекция по строительному надзору области* – инспекция Тульской области по государственному архитектурно-строительному надзору;

*Служба по обеспечению мировых судей* – служба по организационному обеспечению деятельности мировых судей в Тульской области.

**1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА  
ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ОБЛАСТИ и условий его формирования**

Проект бюджета области составлен на три года в форме проекта закона Тульской области, что соответствует БК РФ и Закону о бюджетном процессе области.

Законопроект составлен в соответствии с Приказом Минфина России от 08.06.2018 №132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Формирование бюджета области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов осуществлялось с учетом особенностей экономической ситуации на основе оценки исполнения бюджета области за 2018 год, реального положения дел в экономике и базового варианта социально-экономического развития.

Проект бюджета области формировался в условиях необходимости решения задач, обозначенных в Основных направлениях бюджетной политики области: сохранение стабильности ситуации при обеспечении долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости бюджетной системы Тульской области; полное выполнение финансовых обязательств, взятых на себя Тульской областью; преемственность и дальнейшая реализация поставленных ранее целей с учетом сложившихся условий и перспектив развития экономики.

На проект бюджета области оказали влияние изменения, внесенные и планируемые к внесению в действующее законодательство, вступающие в силу с 1 января 2019 года.

Основными приоритетами при формировании проекта бюджета области являлись:

– исполнение в полном объеме публичных нормативных обязательств и осуществление иных социальных выплат населению;

– реализация мероприятий и достижение целей, предусмотренных Указами Президента РФ от 7 мая 2012 года и Указом Президента РФ от 7 мая 2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»;

– реализация решений (поручений) Президента и Правительства РФ, Губернатора;

– реализация программно-целевого принципа формирования бюджета области, достижение запланированных значений целевых индикаторов госпрограмм Тульской области, участие в федеральных госпрограммах;

– улучшение социально-экономического положения муниципальных образований, улучшение коммунальной инфраструктуры, качества дорог и состояния имущества бюджетной сферы;

– направление расходов бюджета области на реализацию мероприятий с максимальным бюджетным эффектом в части повышения качества предоставления бюджетных услуг максимальному числу граждан;

– обеспечение финансирования строительства и ремонтов, переходящих объектов и оснащения социально значимых объектов с высокой степенью готовности к вводу в эксплуатацию;

– планирование бюджетных ассигнований на основе анализа эффективности и результативности использования бюджетных ассигнований, предоставленных на соответствующие цели в предыдущие годы;

– индексация размера социальных выплат и компенсаций, предоставляемых в соответствии с законами Тульской области, индексация заработной платы работников бюджетной сферы, индексация публичных нормативных обязательств и иных обязательств, подлежащих индексации в соответствии с законодательством Тульской области, стипендиального фонда для студентов образовательных учреждений профессионального образования исходя из уровня инфляции 4,3% в 2019 году, 3,8% в 2020 году и 4% в 2021 году.

При формировании проекта бюджета области важным моментом являлось обеспечение соблюдения требований соглашений с Минфином России по уровню дефицита бюджета области и объему государственного долга области в условиях повышения уровня бюджетной обеспеченности и, соответственно, уменьшения дотационности Тульской области.

Характерными особенностями проекта бюджета области являются:

– в доходах бюджета области не предусматриваются дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в связи с отсутствием распределения данного вида межбюджетных трансфертов по бюджетам субъектов РФ;

– формирование расходов на осуществление закупок товаров, работ и услуг с учетом мониторинга сложившихся цен и экономии средств за текущий и предшествующий периоды;

– включение в структуру бюджета области региональных проектов, использование механизма выделения расходов на реализацию национальных проектов, региональных проектов.

Основные показатели бюджета области на 2017-2021 годы представлены в следующей таблице.

| Показатель | 2017 год | 2018 год | | 2019 год | | | 2020 год | | 2021 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактическое исполнение, тыс. рублей | Закон о бюджете области на 2018 год, тыс. рублей | Оценка исполнения, тыс. рублей | Законопроект, тыс. рублей | К 2018 году (Закон), % | К 2018 году (оценка), % | Законопроект, тыс. рублей | К 2019 году, % | Законопроект, тыс. рублей | К 2020 году, % |
| **Доходы,** | **66 635 640,1** | **68 073 725,6** | **70 399 324,0** | **68 117 967,9** | **100,1** | **96,8** | **69 702 884,0** | **102,3** | **73 063 386,3** | **104,8** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые | 52 958 218,5 | 53 920 050,5 | 55 479 194,6 | 57 257 434,5 | 106,2 | 103,2 | 59 936 821,4 | 104,7 | 64 258 930,2 | 107,2 |
| безвозмездные поступления | 13 677 421,6 | 14 153 675,1 | 14 920 129,4 | 10 860 533,4 | 76,7 | 72,8 | 9 766 062,6 | 89,9 | 8 804 456,1 | 90,2 |
| **Расходы,** | **69 211 502,0** | **72 484 310,0** | **68 836 280,8** | **72 904 066,4** | **100,6** | **105,9** | **73 509 898,6** | **100,8** | **76 073 391,2** | **103,5** |
| из них: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| условно утверждаемые | х | х | х | х | х | х | 1 680 000,0 | х | 3 500 000,0 | 208,3 |
| **Дефицит (–) / Профицит(+)** | **-2 575 861,9** | **-4 410 584,4** | **+1 563 043,2** | **-4 786 098,5** | **108,5** | **х** | **-3 807 014,6** | **79,5** | **-3 010 004,9** | **79,1** |
| **4,9%** | **8,2%** | **х** | **8,4%** | **х** | **х** | **6,4%** | **х** | **4,7%** | **х** |

Доходы бюджета области на 2019 год планируются ниже уровня оценки исполнения доходов бюджета области за 2018 год (на 3,2%), что обусловлено отсутствием распределения между бюджетами субъектов РФ отдельных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета. На 2020 и 2021 годы доходы прогнозируются с ростом к предыдущему году на 2,3% и на 4,8% соответственно. С 2019 года предполагается ежегодный рост налоговых и неналоговых доходов бюджета области при снижении объема поступающих безвозмездных поступлений.

Расходы бюджета области на 2019 год предусматриваются выше уровня расходов, утвержденных на 2018 год, на 0,6%. Расходы планового периода по сравнению с 2019 годом предусматриваются с ростом к предыдущему году на 0,8% и на 3,5% соответственно. В плановом периоде в общем объеме расходов постепенно увеличивается доля расходов, предусматриваемых за счет собственных доходов бюджета области.

Изменение основных характеристик бюджета области на 2019 и 2020 годы, представленных в Законопроекте, относительно аналогичных показателей, утвержденных Законом о бюджете области на 2018-2020 годы, представлено в следующей таблице.

| Показатель | 2019 год, тыс. рублей | | | | 2020 год, тыс. рублей | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Закон о бюджете области на 2018 год, тыс. рублей | Законопроект, тыс. рублей | Изменение, тыс. рублей, % | | Закон о бюджете области на 2018-2020 годы, тыс. рублей | Законопроект, тыс. рублей | Изменение, тыс. рублей, % | |
| **Доходы** | **66 863 707,7** | **68 117 967,9** | **+1 254 260,2** | **+1,9** | **69 484 918,5** | **69 702 884,0** | **+217 965,5** | **+0,3** |
| **Расходы,** | **71 734 486,1** | **72 904 066,4** | **+1 169 580,3** | **+1,6** | **73 787 288,4** | **73 509 898,6** | **-277 389,8** | **-0,4** |
| из них: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| условно утвержденные (утверждаемые) | 1 635 000,0 | х | х | х | 3 390 000,0 | 1 680 000,0 | -1 710 000,0 | -50,4 |
| **Дефицит** | **4 870 778,4** | **4 786 098,5** | **-84 679,9** | **-1,7** | **4 302 369,9** | **3 807 014,6** | **-495 355,3** | **-11,5** |

**1.1. Результаты анализа Законопроекта, документов и материалов, представленных одновременно с ним, в том числе на соответствие БК РФ и иным нормативным правовым актам РФ и Тульской области**

Законопроект содержит 29 текстовых статей и 28 приложений, которые в целом сопоставимы с Законом о бюджете области на 2018-2020 годы, отдельные текстовые статьи изменены или содержат дополнительные нормы.

Перечень приложений к Законопроекту и показателей Законопроекта соответствует требованиям статьи 15 Закона о бюджетном процессе области. При этом необходимо отметить, что:

– в приложении 23 к Законопроекту в графе «Привлечение государственных внутренних заимствований – 2019 год» по строке «Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» ошибочно указано «0,0», в то время как по строке «бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на счетах бюджетов» указано «4 891 965,0».

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Законопроектом, в основном соответствует требованиям статьи 16 Закона о бюджетном процессе области, при этом Счетная палата области отмечает:

– в документах и материалах к Законопроекту не представлены методика и расчеты распределения местным бюджетам субвенций на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ[[1]](#footnote-1);

– ряд документов, в том числе пояснительного характера, малоинформативен и не содержит пояснения значений различных показателей и причин их изменения;

– в Перечень подписанных от имени области договоров и иных соглашений, вступивших в силу и содержащих финансовые обязательства области на 2019 год (приложение №22 к Письму Губернатора), не включены соглашения о взаимодействии, заключенные казенным учреждением ГУ ТО «Управление социальной защиты населения Тульской области» с администрациями муниципальных образований город Тула, город Донской, город Новомосковск, Плавский район, содержащие обязанность по осуществлению ряда выплат физическим лицам, в том числе включенных в публичные нормативные обязательства Тульской области, реестр расходных обязательств;

– в справке о состоянии законодательства по вопросам правового регулирования Законопроекта указано: «Принятие закона Тульской области не потребует признания утратившими силу, приостановления, изменения или принятие иных законов Тульской области», при этом расчет объемов отдельных бюджетных ассигнований на реализацию законов Тульской области осуществлялся не в соответствии с методиками, предусмотренными указанными законами, что подразумевает необходимость внесения в них соответствующих изменений. Кроме того, в справке о состоянии законодательства по вопросам правового регулирования Законопроекта необходимо отражать иные нормативные правовые акты, требующие внесения изменений, например, в связи с тем, что расчет бюджетных ассигнований на дополнительное единовременное пособие на каждого усыновленного (удочеренного) ребенка с ограниченными возможностями здоровья, то есть имеющего недостатки в физическом и (или) психическом развитии, подтвержденные заключением психолого-медико-педагогической комиссии, либо ребенка-инвалида и дополнительное ежемесячное пособие на каждого усыновленного (удочеренного) ребенка с ограниченными возможностями здоровья либо ребенка-инвалида осуществлен в соответствии с проектом постановления Правительства области о внесении изменений в Постановление Правительства области от 02.06.2014 №272.

По результатам анализа норм текстовых статей Законопроекта Счетная палата области отмечает следующее. Абзацем третьим части 4 статьи 28 Законопроекта предусматривается дополнительное основание для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета области без внесения изменений в закон о бюджете области в виде распределения бюджетных ассигнований, предусмотренных по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» и зарезервированных на мероприятия, осуществляемые на основании отдельных решений Правительства области. При этом объем распределяемых средств ограничивается объемом соответствующих бюджетных ассигнований, предусмотренным в Законопроекте. Счетная палата области обращает внимание на то, что объем зарезервированных бюджетных ассигнований по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» может быть при исполнении бюджета увеличен в результате перераспределения в соответствии с абзацем вторым части 4, а также частью 6 статьи 28 Законопроекта, при этом дополнительные бюджетные ассигнования, возникшие в результате перераспределения невозможно будет направить по их целевому назначению (на реализацию отдельных решений Правительства области).

**1.2. Анализ показателей прогноза социально-экономического развития Тульской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов**

В соответствии со статьями 184, 184.2 БК РФ, статьей 16 Закона о бюджетном процессе области к Законопроекту представлены предварительные итоги социально-экономического развития Тульской области за январь-июль 2018 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Тульской области за 2018 год, а также прогноз социально-экономического развития Тульской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов. Прогноз разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям пункта 1 статьи 173 БК РФ, пункта 1 статьи 10 Закона о бюджетном процессе области.

Стратегические цели и приоритеты социально-экономического развития определены в Указе Президента РФ от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года». В соответствии со статьей 3 Закона Тульской области от 26.02.2016 №8-ЗТО «О стратегическом планировании в Тульской области» Губернатор определяет в пределах полномочий Тульской области приоритеты социально-экономической политики, долгосрочные цели и задачи социально – экономического развития Тульской области. В целях обеспечения согласованности стратегических приоритетов и определения основных направлений социально – экономического развития Тульской области, Указом Губернатора от 11.07.2016 №102 утверждены основные направления деятельности Правительства области на период до 2021 года, Указом Губернатора от 24.09.2018 №203 утверждены стратегические направления, цели и задачи развития Тульской области на период до 2024 года.

В соответствии с Законом Тульской области от 26.02.2016 №8-ЗТО Постановлением правительства Тульской области от 06.07.2016 №293 утвержден «Порядок разработки и корректировки прогноза социально – экономического развития Тульской области на среднесрочный период» (далее – Порядок). В соответствии с подпунктом «в» пункта 5 вышеуказанного Порядка среднесрочный прогноз должен содержать направления социально-экономического развития Тульской области и целевые показатели одного или нескольких вариантов прогноза социально-экономического развития Тульской области на среднесрочный период, включая количественные показатели и качественные характеристики социально-экономического развития. Таким образом, прогноз социально-экономического развития Тульской области должен определять исходные условия для разработки проекта бюджета области и иметь целевой характер, то есть отражать в среднесрочной перспективе результаты реализации поставленных целей и задач во взаимосвязи с иными документами стратегического планирования.

В статье 184.2 БК РФ установлено, что прогноз социально-экономического развития представляется одновременно с проектом закона (решения) о бюджете в законодательный (представительный) орган. При этом, в пункте 3 статьи 173 БК РФ установлено, что прогноз социально-экономического развития подлежит одобрению высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в законодательный (представительный) орган. Данное требование предопределено положениями пункта 1 статьи 169 и пункта 2 статьи 172 БК РФ: составление проекта бюджета основывается в том числе на прогнозе социально-экономического развития. В соответствии с пунктом 9 Порядка среднесрочный прогноз одобряется Правительством области. Необходимо отметить, что нормативно-правовой акт об одобрении Правительством области прогноза социально-экономического развития Тульской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в настоящее время отсутствует, что является несоблюдением части 3 статьи 173 БК РФ, пункта 9 Порядка.

Представленный прогноз социально-экономического развития Тульской области содержит всего 10 показателей: «Население», «Валовый региональный продукт», «Промышленное производство», «Сельское хозяйство», «Строительство», «Торговля и услуги населению», «Внешнеэкономическая деятельность», «Инвестиции», «Денежные доходы населения», «Труд и занятость». Следует отметить, что в прогнозе отсутствуют необходимые для расчетов показатели: в разделе «Труд и занятость» – «выплаты социального характера»; отсутствует полностью раздел «Финансы», содержащий в том числе показатели: «прибыль прибыльных организаций», «прибыль прибыльных организаций сельского хозяйства»[[2]](#footnote-2).

При этом, порядок разработки и корректировки прогноза социально–экономического развития Тульской области на среднесрочный период (Приложение №1, утверждено Постановлением Правительства области от 06.07.2016 №293) содержит 18 разделов. Таким образом, представленный к Законопроекту прогноз социально-экономического развития Тульской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов не в полной мере отвечает требованиям, предусмотренным в Порядке.

Кроме того, не в полной мере соблюдена часть 4 статьи 173 БК РФ и часть 4 статьи 10 Закона о бюджетном процессе области[[3]](#footnote-3), в части отсутствия обоснований параметров, причин и факторов, влияющих на изменения показателей прогноза.

Основные показатели прогноза социально-экономического развития Тульской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, характеризующие социально-экономическое развитие Тульской области, в сравнении с достигнутыми за 2017 год и ожидаемыми показателями за 2018 год представлены в следующей таблице.

|  | Единица измерения | Отчет  2017 год | Оценка 2018 год | Прогноз | | | Отклонение показателей 2019 года к 2018 году  (+/-) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| Численность постоянного населения (в среднегодовом исчислении) | тыс.  человек | 1 495,64 | 1 485,9 | 1 476,08 | 1 468,71 | 1 462,02 | –9,82 |
| ВРП | млрд.  рублей | 561,9[[4]](#footnote-4) | 594,3 | 629,8 | 664,8 | 701,8 | 35,5 |
| Темп роста объема ВРП | % к предыдущему году  в сопоставимых ценах | 104,4 | 102,62 | 102,79 | 102,83 | 102,95 | 0,17 |
| Индекс промышленного производства | % к предыдущему году  в сопоставимых ценах | 106,2 | 101,7 | 103,0 | 103,4 | 103,7 | 1,3 |
| Индекс производства продукции сельского хозяйства | % к предыдущему году  в сопоставимых ценах | 110,2 | 102,0 | 102,3 | 102,7 | 102,7 | 0,3 |
| Индекс производства по виду деятельности «Строительство» | % к предыдущему году  в сопоставимых ценах | 84,0 | 95,0 | 100,1 | 100,2 | 100,2 | 5,1 |
| Темп роста объема инвестиций в основной капитал | % к предыдущему году  в сопоставимых ценах | 109,4 | 105,1 | 105,2 | 105,1 | 105,4 | 0,1 |
| Индекс потребительских цен в среднем за год | % г/г | 103,4 | 103,31 | 104,26 | 103,54 | 103,99 | 0,95 |
| Темп роста оборота розничной торговли | % к предыдущему году  в сопоставимых ценах | 103,2 | 103,0 | 102,0 | 102,3 | 102,6 | –1,0 |
| Темп роста объема платных услуг населению | % к предыдущему году  в сопоставимых ценах | 101,1 | 101,5 | 101,5 | 101,8 | 102,5 | 0,0 |
| Прибыль прибыльных организаций | млрд. рублей | 101,0 | 105,3 | 110,9 | 116,8 | 125,2 | 5,6 |
| Реальные располагаемые денежные доходы населения | % г/г | 97,2 | 95,5 | 99,3 | 100,2 | 100,1 | 3,8 |
| Численность занятых в экономике | тыс. человек | 761,0 | 763,0 | 762,0 | 763,0 | 764,3 | –1,0 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности) | % к предыдущему году | 106,96 | 108,57 | 104,68 | 104,89 | 105,7 | –3,89 |

Согласно представленному прогнозу социально-экономического развития Тульской области по всем показателям за исключением численности постоянного населения и индекса потребительских цен отмечается положительная динамика.

Счетной палатой области проведен сравнительный анализ прогнозных макроэкономических показателей развития Тульской области и показателей прогноза социально-экономического развития РФ[[5]](#footnote-5) до 2021 года:

| **Показатели** | **2018 год** | | **2019 год** | | **2020 год** | | **2021 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***РФ*** | **ТО** | ***РФ*** | **ТО** | ***РФ*** | **ТО** | ***РФ*** | **ТО** |
| Темп роста ВВП (ВРП), % | 101,8 | 102,6 | 101,3 | 102,8 | 102,0 | 102,8 | 103,1 | 103,0 |
| Индекс промышленного производства, % | 103,0 | 101,7 | 102,4 | 103,0 | 102,7 | 103,4 | 103,1 | 103,7 |
| Темп роста объема инвестиций в основной капитал, % | 104,9 | 105,1 | 105,0 | 105,2 | 104,4 | 105,1 | 104,2 | 105,4 |
| Индекс производства продукции сельского хозяйства, % | 101,1 | 102,0 | 101,3 | 102,3 | 101,6 | 102,7 | 101,9 | 102,7 |
| Индекс потребительских цен в среднем за год, % | 102,7 | 103,3 | 104,6 | 104,3 | 103,4 | 103,5 | 104,0 | 104,0 |
| Темп роста оборота розничной торговли, % | 102,9 | 103,0 | 101,7 | 102,0 | 102,0 | 102,3 | 102,6 | 102,6 |
| Темп роста прибыли прибыльных организаций по всем видам деятельности, % | 103,2 | 104,3 | 103,6 | 105,3 | 103,1 | 105,3 | 107,3 | 107,2 |
| Реальные располагаемые денежные доходы населения, % | 103,4 | 95,5 | 101,0 | 99,3 | 101,7 | 100,2 | 102,2 | 100,1 |
| Темп роста объема платных услуг населению, % | 102,5 | 101,5 | 101,6 | 101,5 | 101,9 | 101,8 | 102,5 | 102,5 |
| Темп роста фонда заработной платы работников организаций, % | 109,6 | 108,8 | 106,1 | 104,9 | 105,6 | 105,1 | 106,8 | 106,2 |

Из представленной таблицы отмечается превышение темпа роста ВРП в 2018 – 2020 годах над темпами роста ВВП: на 0,8; 1,5; 0,8 процентного пункта в год соответственно. Другие макроэкономические показатели Тульской области также прогнозируются выше общероссийского уровня: индекс промышленного производства (на 0,6 – 0,7 процентного пункта), темп роста объема инвестиций в основной капитал (на 0,2 – 1,2 процентного пункта), индекс производства продукции сельского хозяйства (на 0,9 – 1,1 процентного пункта), темп роста оборота розничной торговли (на 0,1 – на 0,3 процентного пункта), темп роста прибыли прибыльных организаций по всем видам деятельности (на 1,1 –2,2 процентного пункта).

При этом следует отметить, что показатели, характеризующие уровень жизни населения ниже показателей в целом по в РФ: темп роста фонда заработной платы работников организаций ниже темпа роста указанного показателя по РФ (0,8–1,2 процентного пункта); темп роста реальных располагаемых денежных доходов населения в Тульской области (в 2018 году не достигает уровня 2017 года на 4,5 процентного пункта, по РФ темп роста составит 3,4%, в 2019 году по Тульской области не достигнет уровня 2018 года на 0,7 процентного пункта, в среднесрочном периоде прогнозируется рост на 0,2–0,1 процентного пункта, а по РФ рост составит 1,7% и 2,2%).

Согласно представленным материалам к Законопроекту формирование бюджета области на 2019-2021 годы осуществлялось с использованием показателей социально-экономического развития области.

**2.доходы бюджета области**

Доходы *консолидированного* бюджета Тульской области на 2019 год спрогнозированы в объеме 85 074 525,1 тыс. рублей, что ниже прогнозного показателя на 2018 год (86 128 815,6 тыс. рублей[[6]](#footnote-6)) на 1,2%, или на 1 054 290,5 тыс. рублей.

На плановый период доходы консолидированного бюджета прогнозируются в следующих объемах:

– на 2020 год – в сумме 87 074 948,9 тыс. рублей, с увеличением к 2019 году на 2 000 423,8 тыс. рублей, или на 2,4%;

– на 2021 год – в сумме 90 083 592,4 тыс. рублей, с увеличением к 2020 году на 3 008 643,5 тыс. рублей, или на 3,5%.

**Доходы бюджета Тульской области** на 2019 год спрогнозированы в объеме 68 117 967,9 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета области за 2018 год на 3,2%, или на 2 281 356,1 тыс. рублей.

Динамика доходов бюджета области на период 2017-2021 годов представлена в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Отчет | Оценка | Прогноз | | |
| за 2017 год, | 2018 года, | 2019 год, | 2020 год, | 2021 год, |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей |
| **Доходы всего** | 66 635 640,1 | 70 399 324,0 | 68 117 967,9 | 69 702 884,0 | 73 063 386,3 |
| *Изменение к предыдущему году,* | | | | | |
| *тыс. рублей* | 1 931 432,0 | 3 763 683,9 | -2 281 356,1 | 1 584 916,1 | 3 360 502,3 |
| *проценты* | 3,0% | 5,6% | -3,2% | 2,3% | 4,8% |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | 52 958 218,5 | 55 479 194,6 | 57 257 434,5 | 59 936 821,4 | 64 258 930,2 |
| *Изменение к предыдущему году,* | | | | | |
| *тыс. рублей* | 1 068 557,6 | 2 520 976,1 | 1 778 239,9 | 2 679 386,9 | 4 322 108,8 |
| *проценты* | 2,1% | 4,8% | 3,2% | 4,7% | 7,2% |
| **Безвозмездные поступления** | 13 677 421,6 | 14 920 129,4 | 10 860 533,4 | 9 766 062,6 | 8 804 456,1 |
| *Изменение к предыдущему году,* | | | | | |
| *тыс. рублей* | 862 874,4 | 1 242 707,8 | -4 059 596,0 | -1 094 470,8 | -961 606,5 |
| *проценты* | 6,7% | 9,1% | -27,2% | -10,1% | -9,8% |

Изменение объемов доходов бюджета области в разрезе налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в динамике по годам представлено на следующей диаграмме.

Динамика структуры доходов бюджета области в 2017–2021 годах представлена в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Факт  2017 год | Оценка  2018 год | Прогноз | | |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| Налоговые и неналоговые доходы | 79,5% | 78,8% | 84,1% | 86,0% | 87,9% |
| Безвозмездные поступления | 20,5% | 21,2% | 15,9% | 14,0% | 12,1% |
| Всего доходов | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% |

Законопроектом в среднесрочном периоде прогнозируется ежегодный рост доли налоговых и неналоговых доходов (в 2019 году к уровню 2018 года (к оценке) – на 5,3 процентного пункта, в 2020 году – на 1,9 процентного пункта к прогнозу 2019 года, в 2021 году – на 1,9 процентного пункта к прогнозу 2020 года).

Изменения прогнозных показателей *налоговых и неналоговых доходов* на 2019–2021 годы, учтенных в доходах бюджета области на указанный период в соответствии с Законопроектом и Законом о бюджете области на 2018-2020 годы,представлены в следующей таблице.

| Показатели | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| --- | --- | --- | --- |
| **Законопроект,** тыс. рублей | **57 257 434,5** | **59 936 821,4** | **64 258 930,2** |
| отклонение к предыдущему году,  тыс. рублей | 3 337 384,0\* | 2 679 386,9 | 4 322 108,8 |
| к предыдущему году, % | 6,2 | 4,7 | 7,2 |
| темп роста к 2018 году, % | 6,2 | 11,2 | 19,2 |
| **Закон о бюджете области на 2018-2020 годы,** тыс. рублей | **56 462 716,8** | **59 667 780,9** | **х** |
| отклонение к предыдущему году,  тыс. рублей | 2 542 666,3 | 3 205 064,1 | х |
| к предыдущему году, % | 4,7 | 5,7 | х |
| **Законопроект к Закону о бюджете области на 2018-2020 годы** | | | |
| отклонение, тыс. рублей | 794 717,7 | 269 040,5 | х |
| отклонение, % | 1,4 | 0,5 | х |

\* Отклонение к прогнозному показателю налоговых и неналоговых доходов на 2018 год, учтенному в Законе о бюджете области на 2018-2020 годы в сумме 53 920 050,5 тыс. рублей.

На диаграмме представлено изменение объема налоговых и неналоговых доходов относительно соответствующих показателей бюджета предыдущего бюджетного цикла.

(млн. рублей)

Налоговые и неналоговые доходы на 2019 год спрогнозированы выше уровня 2018 года, учтенного в Законе о бюджете области на 2018–2020 годы, на 6,2% (больше на 3 337 384,0 тыс. рублей), по отношению к предыдущему бюджетному циклу выше на 1,4% (на 794 717,7 тыс. рублей). На 2020 год значение прогнозного показателя налоговых и неналоговых доходов спрогнозировано практически на уровне показателя 2020 года, учтенного в Законе о бюджете области на 2018–2020 годы, – 100,5% (больше на 269 040,5 тыс. рублей).

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета области на планируемый период представлена в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2018 год (оценка), % | Законопроект, % | | |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| ***Налоговые доходы*** | ***98,3*** | ***98,6*** | ***98,7*** | ***98,8*** |
| Налог на прибыль организаций | 32,9 | 33,6 | 33,8 | 33,8 |
| Налог на доходы физических лиц | 32,5 | 32,8 | 33,0 | 32,6 |
| Акцизы | 17,8 | 19,3 | 19,9 | 20,8 |
| Налоги на совокупный доход | 2,8 | 2,8 | 2,8 | 2,7 |
| Налог на имущество организаций | 9,1 | 6,9 | 6,1 | 6,0 |
| Транспортный налог | 2,3 | 2,3 | 2,3 | 2,1 |
| Другие налоговые доходы | 0,9 | 0,9 | 0,8 | 0,8 |
| ***Неналоговые доходы*** | ***1,7*** | ***1,4*** | ***1,3*** | ***1,2*** |
| ***ВСЕГО*** | ***100,0*** | ***100,0*** | ***100,0*** | ***100,0*** |

Бюджетообразующими налогами, как и в предыдущие годы, являются налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, акцизы. В объеме налоговых и неналоговых доходов их доля в 2019 году составит 85,7%, в 2020 году – 86,7%, в 2021 году – 87,2% (в 2018 году – 83,2%).

В прогнозируемом периоде увеличивается доля налоговых доходов (в 2019 году – на 0,3 процентного пункта, в 2020 и в 2021 годах – ежегодно на 0,1 процентного пункта), в том числе прогнозируется увеличение доли налога на прибыль организаций (к уровню 2018 года – на 0,7 процентного пункта, на плановый период 2019 года – на 0,2 процентного пункта), доли акцизов (к уровню 2018 года увеличение составит 1,5 процентного пункта, к уровню 2019 года – 0,6 процентного пункта, к уровню 2020 года – 0,9 процентного пункта); уменьшаются доли налога на имущество организаций (в 2019 году к уровню 2018 года на – 2,2 процентного пункта, в 2020 году к предыдущему году на 0,8 процентного пункта, в 2021 году к предыдущему году на 0,1 процентного пункта).

Анализ динамики доходов бюджета Тульской области за период 2018–2021 годов представлен в Приложении №1 к настоящему заключению.

Экспертиза расчетов доходов бюджета области позволяет отметить следующее.

**Налог на прибыль организаций**

Расчет прогноза налога на прибыль организаций осуществлен исходя из динамики поступления налога в текущем году и темпов роста прибыли прибыльных организаций (без учета прибыли сельхозпредприятий[[7]](#footnote-7)) в 2019‑2021 годах (105,3% – в 2019 году к 2018 году, 105,3% – в 2020 году, 107,3% – в 2021 году). В расчетах на 2019–2021 годы не применялся вычет выпадающих доходов бюджета области в связи с применением налогоплательщиками льгот, предоставляемых в соответствии с законами Тульской области[[8]](#footnote-8) ввиду того, что базой для прогноза налога на прибыль организаций являлась динамика его поступления в 2018 году.

В соответствии со статьей 56 БК РФ налог на прибыль организаций подлежит зачислению в бюджет области по нормативу 100% ставки, установленной для зачисления указанного налога в бюджеты субъектов РФ.

Динамика поступлений налога на прибыль организаций в бюджет области в 2018 году и прогнозируемом периоде 2019–2021 годов представлена в таблице.

| Наименование доходов | Оценка  2018 года,  тыс. рублей | Прогноз  2019 года,  тыс. рублей | Прирост 2019 г. к оценке 2018 г. | | Прогноз  2020 года,  тыс. рублей | Прогноз 2021 года,  тыс. рублей |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. рублей | % |
| **Налог на прибыль организаций**,  в том числе: | 18 258 084,4 | 19 225 762,9 | 967 678,5 | 5,3 | 20 244 728,3 | 21 722 593,4 |
| Налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков) | 17 302 940,7 | 18 219 996,6 | 917 055,9 | 5,3 | 19 185 656,4 | 20 586 209,3 |
| Налог на прибыль организаций консолидированных групп налогоплательщиков | 955 143,7 | 1 005 766,3 | 50 622,6 | 5,3 | 1 059 071,9 | 1 136 384,1 |

Доля налога на прибыль организаций в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета области в прогнозируемый период увеличится с 33,6% в 2019 году до 33,8% в 2021 году (по оценке 2018 года – 32,9%).

**Налог на доходы физических лиц**

Налог на доходы физических лиц рассчитан по видам облагаемого дохода в соответствии с бюджетной классификацией доходов и спрогнозирован исходя из ожидаемой оценки исполнения консолидированного бюджета Тульской области в 2018 году, с учетом темпов роста фонда оплаты труда и выплат социального характера[[9]](#footnote-9) на 2019-2021 годы, индекса потребительских цен[[10]](#footnote-10) на 2019-2021 годы, коэффициентов, отражающих региональные особенности рынка труда на территории Тульской области, на 2018 и 2019 годы[[11]](#footnote-11).

Норматив отчислений в бюджет области по налогу на доходы физических лиц (за исключением налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории РФ трудовой деятельности на основании патента) в соответствии с БК РФ, Законом области о межбюджетных отношениях установлен Законопроектом в разрезе муниципальных образований и составляет на 2019–2021 годы 70%, за исключением МО Воловский район, по которому установлен норматив отчислений в размере 60%[[12]](#footnote-12).

Норматив зачисления налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории РФ трудовой деятельности на основании патента, в бюджет области в соответствии с БК РФ и Законом области о межбюджетных отношениях составляет 50%.

Динамика поступлений налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет Тульской области и бюджет области в 2018 году и прогнозируемом периоде 2019–2021 годов представлена в таблице.

|  | Оценка  2018 года,  тыс. рублей | Прогноз  2019 года,  тыс. рублей | Прирост 2019 г. к оценке 2018 г. | | Прогноз  2020 года,  тыс. рублей | Прогноз  2021 года,  тыс. рублей |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. рублей | % |
| Консолидированный бюджет Тульской области | 25 981 597,1 | 27 073 971,9 | 1 092 374,8 | 4,2 | 28 450 786,9 | 30 194 792,2 |
| **Бюджет области** | **18 032 537,5** | **18 802 077,1** | **769 539,6** | **4,3** | **19 756 878,7** | **20 968 041,9** |
| Бюджеты МО | 7 949 059,6 | 8 271 894,8 | 322 835,2 | 4,1 | 8 693 908,2 | 9 227 750,3 |

Динамика поступлений доходов от уплаты налога на доходы физических лиц в 2017 – 2021 годах в бюджет области и местные бюджеты представлена на следующей диаграмме.

Таким образом, в 2019 году поступления по налогу на доходы физических лиц в бюджет области увеличиваются к уровню 2018 года на 4,3%, в местные бюджеты – на 4,1%; в 2021 году к уровню 2018 года прогнозируется рост поступлений в бюджет области и в местные бюджеты – на 16,3% и 16,1% соответственно.

Доля налога на доходы физических лиц в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета области в прогнозируемый период составит 32,8% в 2019 году, 33% в 2020 году и 32,6% в 2021 году (в 2018 году – 32,5%).

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции),**

**производимым на территории РФ**

Прогноз поступлений акцизов в бюджет области рассчитан по видам акцизов в соответствии с бюджетной классификацией доходов и спрогнозирован на основании:

– оценки поступления в 2018 году;

– данных налогоплательщиков – производителей подакцизной продукции об объемах реализации подакцизной продукции (этилового спирта, спиртосодержащей продукции);

– изменений ставок акцизов[[13]](#footnote-13) на 2020 год в соответствии со статьей 193 главы 22 «Акцизы» НК РФ (в 2020 году увеличиваются ставки акцизов: на пиво, сидр, пуаре, медовуху – на 4,76% (в 2021 году – на 4,545%); на этиловый спирт из пищевого сырья – на 3,74% (в 2021 году – на 3,6%); на спиртосодержащую продукцию – на 4,07% (в 2021 году – на 3,9%);

– сведений Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка России об объемах розничных продаж крепкой алкогольной продукции по субъектам РФ и доле каждого субъекта РФ в общем объеме розничных продаж на 4 квартал 2018 года[[14]](#footnote-14);

– изменения федерального налогового и бюджетного законодательства, в соответствии с которым изменяются нормативы зачисления в бюджет субъекта акцизов на алкогольную продукцию крепостью свыше 9 процентов: в связи с исключением с 01.01.2019 из объектов налогообложения по налогу на имущество организаций движимого имущества[[15]](#footnote-15) в целях компенсации субъектам РФ с 2019 года увеличивается норматив распределения акцизов на алкогольную продукцию крепостью свыше 9 процентов с 50% до 80%[[16]](#footnote-16);

– нормативов распределения между субъектами РФ доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов в целях компенсации снижения доходов бюджетов субъектов РФ в связи с исключением движимого имущества из объектов налогообложения по налогу на имущество организаций[[17]](#footnote-17);

– прогноза поступления акцизов на алкогольную продукциюс объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов, доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты[[18]](#footnote-18) в соответствии с расчетами к проекту федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

– изменения с 2020 года порядка распределения в субъекты РФ доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты: в целях формирования дорожных фондов субъектов РФ и в целях реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»[[19]](#footnote-19) (предусмотренная поэтапная передача акцизов на нефтепродукты из федерального бюджета в консолидированные бюджеты субъектов РФ направлена на реализацию Указа Президента РФ от 07.05.2018 №204);

– нормативов распределения доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей (далее – доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты), установленных для Тульской области[[20]](#footnote-20);

– изменения нормативов распределения из бюджета области доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты бюджетам муниципальных образований: в 2019 году – 30%; в 2020 и 2021 годах от доходов, поступающих на формирование дорожных фондов, – 30% и 15%; в целях реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в 2020-2021 годах в бюджет Тульской области – в размере 100% (113 816,2 тыс. рублей и 235 087,3 тыс. рублей соответственно).

Таким образом, в связи с изменением федерального налогового и бюджетного законодательства, дополнительные доходы бюджета области составят по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2020 году – порядка 94,2 млн. рублей; в 2021 году – порядка 815,1 млн. рублей.

Доходы в счет компенсации выпадающих доходов в связи с исключением движимого имущества из объектов налогообложения по налогу на имущество организаций по доходам от акцизов на алкогольную продукцию крепостью свыше 9 процентов составят в 2019 году – 435,8 млн. рублей, в 2020 году – 452,0 млн. рублей, в 2021 году – 470,4 млн. рублей.

Динамика прогноза поступлений доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции) в бюджет области в 2018–2021 годах представлена в следующей таблице.

|  | Оценка  2018 года,  тыс. рублей | Прогноз  2019 года,  тыс. рублей | Прирост 2019 г. к оценке 2018 г. | | Прогноз  2020 года,  тыс. рублей | Прогноз  2021 года,  тыс. рублей |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. рублей | % |
| **Акцизы в бюджет области**,  в том числе: | 9 887 598,0 | 11 053 774,5 | 1 166 176,5 | 11,8 | 11 941 741,7 | 13 352 922,3 |
| Акцизы на этиловый спирт из пищевого сырья (за исключением дистиллятов винного, виноградного, плодового, коньячного, кальвадосного, вискового), производимый на территории РФ | 66 497,1 | 38 561,7 | -27 935,4 | -42,0 | 40 003,1 | 41 443,5 |
| Акцизы на спиртосодержащую продукцию, производимую на территории РФ | 578,9 | 589,4 | 10,5 | 1,8 | 626,4 | 657,7 |
| Акцизы на пиво, производимое на территории РФ | 6 666 186,7 | 7 166 186,7 | 500 000,0 | 7,5 | 7 507 433,7 | 7 848 680,7 |
| Акцизы на сидр, пуаре, медовуху, производимые на территории РФ | 188,7 | 188,7 | 0,0 | х | 197,7 | 206,7 |
| Доходы от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята), подлежащие распределению в бюджеты субъектов РФ | 425 808,2 | 993 771,6 | 567 963,4 | 133,4 | 1 137 131,9 | 1 297 974,5 |
| Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты | 2 728 338,4 | 2 854 476,4 | 126 138,0 | 4,6 | 3 256 348,9 | 4 163 959,2 |
| *Бюджеты МО* (отчисления от акцизов на нефтепродукты) | *1 169 287,9* | *1 223 347,0* | *54 059,1* | *4,6* | *1 260 969,7* | *620 105,8* |

Поступления акцизов на 2019 год спрогнозированы в сумме 11 053 774,5 тыс. рублей, что больше ожидаемой оценки поступлений на 1 166 176,5 тыс. рублей (на 11,8%), из них за счет *увеличения* поступлений доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (на 567 963,4 тыс. рублей, или на 133,4%, из них 435 810,9 тыс. рублей в связи с исключением движимого имущества из объектов налогообложения по налогу на имущество организаций); акцизов на пиво (на 500 000,0 тыс. рублей, или на 7,5%); доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты (на 126 138,0 тыс. рублей, или на 4,6%).

Объем поступлений по доходам уплаты акцизов на нефтепродукты в 2021 году к 2019 году увеличится в 1,5 раза (на 1 309 482,8 тыс. рублей, в том числе в связи с изменением распределения на формирование дорожных фондов и на реализацию национального проекта «Безопасные качественные автомобильные дороги» порядка 815,1 млн. рублей).

Удельный вес поступлений акцизов в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета области в 2019–2021 годах составит 19,3%, 19,9%, 20,8% соответственно (в 2018 году – 17,8%).

**Налоги на совокупный доход**

Налоги на совокупный доход включают: налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения; единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности; единый сельскохозяйственный налог; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

Отчисления в бюджет области от налогов на совокупный доход учтены в соответствии с нормативами, установленными статьей 56 БК РФ, а также Законом о межбюджетных отношениях. Нормативы распределения налогов на совокупный доход в бюджет области и бюджеты муниципальных образований представлены в следующей таблице.

| Наименование дохода | В бюджет | В бюджеты | |
| --- | --- | --- | --- |
| области, % | муниципальных районов, % | городских округов, % |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения на территориях: |  | | |
| - муниципальных районов | 35 | 65 |  |
| - городских округов | 60 |  | 40 |
| Единый налог на вмененный доход |  | 100 | 100 |
| Единый сельскохозяйственный налог |  | 100 | 100 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения |  | 100 | 100 |

Прогноз объема поступлений налогов на совокупный доход в бюджет области рассчитан исходя из динамики поступлений в 2018 году и индексов потребительских цен на 2019–2021 годы.

Динамика прогнозных поступлений налогов на совокупный доход в бюджет области в 2018–2021 годах представлена в следующей таблице.

|  | Оценка  2018 года,  тыс. рублей | Прогноз  2019 года,  тыс. рублей | Прирост 2019 г. к оценке 2018 г. | | Прогноз  2020 года,  тыс. рублей | Прогноз  2021 года,  тыс. рублей |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. рублей | % |
| **Налоги на совокупный доход**  (в бюджет области),  в том числе: | **1 545 147,3** | **1 611 769,3** | **66 622,0** | **4,3** | **1 668 825,9** | **1 735 412,1** |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы | 1 109 853,1 | 1 157 015,7 | 47 162,6 | 4,2 | 1 197 974,0 | 1 245 773,2 |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов | 436 152,2 | 454 753,6 | 18 601,4 | 4,3 | 470 851,9 | 489 638,9 |
| Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов РФ[[21]](#footnote-21) | -896,2 | 0,0 | 896,2 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог[[22]](#footnote-22) | 38,2 | 0,0 | -38,2 | х | 0,0 | 0,0 |
| *Бюджеты МО* | *2 043 534,1[[23]](#footnote-23)* | *2 047 620,1* | *4 086,0* | *0,2* | *2 067 177,4* | *1 662 056,5* |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 1 242 164,1 | 1 295 080,3 | 52 916,2 | 4,3 | 1340 926,1 | 1 394 429,0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 696 893,0 | 643 391,1 | -53 501,9 | -7,7 | 609 697,9 | 144 635,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 75 989,0 | 79 446,6 | 3 457,6 | 4,6 | 85 799,8 | 91 011,6 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 28 488,0 | 29 702,1 | 1 214,1 | 4,3 | 30 753,6 | 31 980,7 |

Прогноз поступлений по налогам на совокупный доход в бюджет области в 2019 году составит 1 611 769,3 тыс. рублей (больше ожидаемой оценки поступлений 2018 года на 66 622,0 тыс. рублей (на 4,3%). Объем прогнозируемых поступлений по указанным доходам в 2021 году к уровню 2019 года увеличится на 123 642,8 тыс. рублей, или на 7,7%.

Доля прогнозных поступлений по налогам на совокупный доход в бюджет области в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2019–2020 годах составит по 2,8%, в 2021 году – 2,7% (по ожидаемой оценке исполнения 2018 года – 2,8%).

Следует отметить, что в соответствии с налоговым законодательством[[24]](#footnote-24) с 1 января 2021 года отменяется единый налог на вмененный доход, в связи с чем объем прогнозируемых поступлений в местные бюджеты в 2021 году по единому налогу на вмененный доход сокращается на 465 062,7 тыс. рублей, или на 76,3% (в прогнозе учтены переходящие поступления по начислениям 2020 года).

**Налоги на имущество**

Налоги на имущество включают налог на имущество физических лиц, налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на игорный бизнес, земельный налог. Отчисления в бюджет области от налогов на имущество учтены в соответствии с нормативами, установленными статьей 56 БК РФ и Законом области о межбюджетных отношениях.

Нормативы распределения налогов на имущество в бюджет области и бюджеты муниципальных образований на 2018–2021 годы представлены в следующей таблице.

| Наименование дохода | В бюджет области,  % | в бюджеты | |
| --- | --- | --- | --- |
| муниципальных районов, % | городских округов, % |
| Налог на имущество физических лиц |  | 100 | 100 |
| Налог на имущество организаций, взимаемый на территориях: |  |  |  |
| городских округов | 92 |  | 8 |
| муниципальных районов | 70 | 30 |  |
| Транспортный налог | 100 |  |  |
| Налог на игорный бизнес | 100 |  |  |
| Земельный налог |  | 100 | 100 |

Прогноз поступлений налогов на имущество в бюджет области рассчитан:

на основе динамики поступлений в 2018 году;

с учетом темпа роста начислений по налогу на имущество организаций[[25]](#footnote-25) – в размере 104,5%;

с учетом изменения налогового законодательства в части налога на имущество организаций: из объектов налогообложения с 01.01.2019 исключается движимое имущество в соответствии с частью 19 статьи 2 Федерального закона от 03.08.2018 №302-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (согласно расчетам Министерства финансов области прогнозируемая сумма выпадающих доходов в 2019–2020 годах составит соответственно порядка 1 315,3 млн. рублей и 471,5 млн. рублей[[26]](#footnote-26));

с учетом выпадающих доходов по Закону Тульской области «О льготном налогообложении в 2019 году» (19 041,5 тыс. рублей: учтены новые льготируемые категории: организации железнодорожного транспорта в отношении имущества, используемого для организации работы детских железных дорог и проведения профессионально-ориентационной работы среди молодежи; образовательные организации высшего образования, осуществляющих подготовку кадров со средним профессиональным и высшим образованием для организаций оборонно-промышленного комплекса Тульской области);

с учетом темпа роста количества транспортных средств, по которым предъявлен транспортный налог с физических лиц[[27]](#footnote-27) – 101,1%;

с учетом дополнительных поступлений по транспортному налогу в связи с отменой федеральной налоговой льготы (налогового вычета на транспортные средства, имеющие разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн) с 01.01.2019[[28]](#footnote-28): по транспортному налогу с организаций дополнительные доходы учтены в сумме 27 934,0 тыс. рублей ежегодно; по транспортному налогу с физических лиц – 23 346,0 тыс. рублей с 2020 года (в связи с тем, что налоговый период для физических лиц – календарный год);

с учетом темпа снижения количества объектов налогообложения по налогу на игорный бизнес[[29]](#footnote-29) – 95,7%. (Необходимо отметить следующее: в текущем году согласно изменениям федерального и регионального налогового законодательства[[30]](#footnote-30) введены новые объекты налогообложения по налогу на игорный бизнес, увеличены вдвое действующие ранее налоговые ставки, по ожидаемой оценке поступлений налога в 2018 году прирост к 2017 году составит 75,4%, или 3 540,3 тыс. рублей. Исходя из отчетов УФНС фактически объекты налогообложения по данному налогу из года в год снижаются, в связи с чем к ожидаемой оценке поступлений применен понижающий коэффициент).

Динамика прогнозных поступлений налогов на имущество в 2018–2021 годах представлена в следующей таблице.

|  | Оценка  2018 года,  тыс. рублей | Прогноз  2019 года, тыс. рублей | Прирост 2019 г. к оценке 2018 г. | | Прогноз  2020 года, тыс. рублей | Прогноз  2021 года, тыс. рублей |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. рублей | % |
| **Налоги на имущество**,  в том числе: | 6 358 366,7 | 5 279 291,1 | -1 079 075,6 | -17,0 | 5 052 429,7 | 5 209 612,7 |
| Налог на имущество организаций по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения | 4 811 086,0 | 3 672 397,8 | -1 138 688,2 | -23,7 | 3 398 211,3 | 3 530 451,0 |
| Налог на имущество организаций по имуществу, входящему в Единую систему газоснабжения | 257 621,3 | 277 973,3 | 20 352,0 | 7,9 | 290 482,1 | 303 553,8 |
| Транспортный налог с организаций | 219 542,1 | 247 476,1 | 27 934,0 | 12,7 | 247 476,1 | 247 476,1 |
| Транспортный налог с физических лиц | 1 061 882,2 | 1 073 562,9 | 11 680,7 | 1,1 | 1 108 718,1 | 1 120 914,0 |
| Налог на игорный бизнес | 8 235,1 | 7 881,0 | -354,1 | -4,3 | 7 542,1 | 7 217,8 |

В целом прогнозный показатель по налогам на имущество на 2019 год составил 5 279 291,1 тыс. рублей, ниже уровня ожидаемой оценки поступлений 2018 года на 17%, или на 1 079 075,6 тыс. рублей, что обусловлено в основном исключением движимого имущества из налогооблагаемой базы по налогу на имущество организаций.

Доля прогнозных поступлений по налогам на имущество в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета области в 2019 – 2021 годах составит 9,2%, 8,4%, 8,1% соответственно (по ожидаемой оценке 2018 года – 11,5%).

Счетная палата области отмечает, что в прогнозном показателе по транспортному налогу на среднесрочный период не учтены изменения, регионального налогового законодательства[[31]](#footnote-31), вступившие в силу с 01.01.2018 и влияющие на поступление налога в бюджет с 2019 года (согласно оценке Министерства экономического развития области):

повышены налоговые ставки для отдельных видов транспортных средств (прогнозируемые дополнительные поступления с 2019 года могут составить порядка 1,5 млн. рублей в год);

исключены из льготных категорий дорогостоящие автомобили (прогнозируемые дополнительные поступления могут составить порядка 3,7 млн. рублей в год);

введена льгота для родителей (усыновителей), опекунов, попечителей, приемных родителей ребенка-инвалида (прогнозируемые выпадающие доходы могут составить порядка 11,7 млн. рублей в год).

**Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами** включают налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых, налог на добычу прочих полезных ископаемых и сбор за пользование объектами животного мира.

Норматив отчислений в бюджет области установлен статьей 56 БК РФ: по налогу на добычу общераспространенных полезных ископаемых – в размере 100%; по налогу на добычу прочих полезных ископаемых – 60% (40% зачисляется в федеральный бюджет); по сбору за пользование объектами животного мира – 100%.

Расчет прогноза поступлений по налогу на добычу общераспространенных полезных ископаемых осуществлен исходя из ожидаемой оценки поступлений в 2018 году с учетом динамики начислений в 2014–2017 годах (в соответствии с отчетами УФНС по Тульской области формы 5-НДПИ применен темп роста 102,3%); налог на добычу прочих полезных ископаемых и сбор за пользование объектами животного мира спрогнозированы на уровне ожидаемой оценки исполнения за 2018 год.

Динамика прогнозных поступлений по указанным налогам в 2018–2021 годах представлена в следующей таблице.

| Доходы | Оценка  2018 года,  тыс. рублей | Прогноз  2019 года, тыс. рублей | Прирост 2019 г. к оценке 2018 г. | | Прогноз  2020 года, тыс. рублей | Прогноз  2021 года, тыс. рублей |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. рублей | % |
| **Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами** | **194 893,6** | **199 145,7** | **4 252,1** | **2,2** | **203 495,6** | **207 945,6** |
| Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых | 184 875,0 | 189 127,1 | 4 252,1 | 2,3 | 193 477,0 | 197 927,0 |
| Налог на добычу прочих полезных ископаемых | 9 001,6 | 9 001,6 | 0,0 | 0,0 | 9 001,6 | 9 001,6 |
| Сбор за пользование объектами животного мира | 1 017,0 | 1 017,0 | 0,0 | 0,0 | 1 017,0 | 1 017,0 |

Доля прогнозных поступлений налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами в бюджет области в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составит в среднесрочном периоде 0,3% (по ожидаемой оценке поступлений в 2018 году – 0,4%).

Поступления **государственной пошлины** спрогнозированы на основании прогнозных сведений 11-ти главных администраторов доходов.

Прогнозные поступления государственной пошлины в разрезе главных администраторов[[32]](#footnote-32) соответствующего дохода представлены в таблице.

| Главный администратор доходов бюджета  Тульской области | | Оценка  2018 года,  тыс. рублей | Прогноз, 2019 года, тыс. рублей | Прогноз, 2020 года, тыс. рублей | Прогноз, 2021 года, тыс. рублей |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | наименование |
|  | **ВСЕГО**, в том числе: | **262 548,8** | **272 139,8** | **273 405,0** | **273 209,8** |
| 096 | Роскомнадзор | 176,0 | 188,0 | 164,0 | 184,0 |
| 182 | УФНС | 836,8 | 938,6 | 1 052,8 | 1 181,6 |
| 188 | МВД | 33 989,8 | 39 403,8 | 39 403,8 | 39 403,8 |
| 318 | Минюст России | 164,5 | 164,5 | 164,5 | 164,5 |
| 321 | Росреестр | 169 196,9 | 169 196,9 | 169 196,9 | 169 196,9 |
| 803 | Министерство природы области | 1 351,1 | 650,0 | 700,0 | 750,0 |
| 808 | Министерство образования области | 1 579,0 | 1 698,0 | 2 573,0 | 1 928,0 |
| 811 | Министерство транспорта области | 1 300,0 | 1 400,0 | 1 500,0 | 1 600,0 |
| 815 | Комитет по предпринимательству области | 39 401,2 | 42 230,0 | 42 230,0 | 42 230,0 |
| 830 | Инспекция по гостехнадзору области | 13 268,5 | 14 985,0 | 15 135,0 | 15 286,0 |
| 842 | Жилищная инспекция области | 1 285,0 | 1 285,0 | 1 285,0 | 1 285,0 |

В целом прогнозные поступления госпошлины в бюджет области в 2019 году составят 272 139,8 тыс. рублей, относительно ожидаемых поступлений 2018 года выше на 9 591,0 тыс. рублей, или на 3,7% (наибольшее увеличение поступлений к уровню ожидаемых поступлений 2018 года отмечается по МВД (на 5 413,2 тыс. рублей, или на 15,9%), Комитету по предпринимательству области (на 1 716,5 тыс. рублей, или на 4,4%)).

Наибольшую долю поступлений госпошлины в прогнозируемом периоде традиционно обеспечат поступления, администраторами которых являются: Росреестр[[33]](#footnote-33) (62,2%–61,9%); Комитет по предпринимательству области[[34]](#footnote-34) (15,5%); МВД[[35]](#footnote-35) (14,5%–14,4%); Инспекция по гостехнадзору области[[36]](#footnote-36) (5,5%–5,6%).

Государственная пошлина подлежит зачислению по уровням бюджетов в зависимости от ее видов и в соответствии с БК РФ. Доля прогнозных поступлений государственной пошлины в бюджет области в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составит в среднесрочном периоде 0,5%–0,4% (по ожидаемой оценке поступлений в 2018 году – 0,5%).

**Доходы от использования имущества, находящегося**

**в государственной и муниципальной собственности**

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, спрогнозированы по данным главных администраторов доходов бюджета области. Динамика прогнозных поступлений по указанным доходам в 2018–2021 годах представлена в следующей таблице.

|  | ГАД | Оценка  2018года,  тыс. рублей | Прогноз  2019 года,  тыс. рублей | Прирост 2019 г.  к оценке 2018 г. | | Прогноз  2020 года,  тыс. рублей | Прогноз  2021 года,  тыс. рублей |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. рублей | % |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**,  в том числе: |  | **78 200,5** | **42 577,1** | **-35 623,4** | **-45,6** | **34 288,2** | **27 760,5** |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим РФ, субъектам РФ или муниципальным образованиям | 823 | 8 551,3 | 2 835,0 | -5 716,3 | -66,8 | 3 035,0 | 3 260,0 |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны | 810 | 38 143,3 | 12 240,8 | -25 902,5 | -67,9 | 9 843,8 | 6 319,7 |
| 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 казенных), в том числе: | 823 | 31 098,7 | 26 932,1 | -4 166,6 | -13,4 | 20 730,8 | 17 432,4 |
| доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов РФ (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ) |  | 18 864,2 | 15 400,0 | -3 464,2 | -18,4 | 14 900,0 | 14 500,0 |
| доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ), |  | 2 257,7 | 338,3 | -1 919,4 | -85,0 | 0,0 | 0,0 |
| доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта РФ (за исключением земельных участков |  | 9 976,8 | 11 193,8 | 1 217,0 | 12,2 | 5 830,8 | 2 932,4 |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности | 823 | 35,1 | х | х | х | х | х |
| Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий | 823 | 312,7 | 464,8 | 152,1 | 48,6 | 574,8 | 644,6 |
| Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 823 | 10,3 | 0,6 | -9,7 | -94,2 | 0,0 | 0,0 |
| 825 | 49,1 | 103,8 | 54,7 | 111,4 | 103,8 | 103,8 |

Анализ прогнозных показателей по данной подгруппе доходов позволяет отметить следующее.

В целом прогнозные поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,в бюджет области в 2019 году составят 42 577,1 тыс. рублей, относительно ожидаемых поступлений 2018 года ниже на 35 623,4 тыс. рублей (на 45,6%).

В объеме уменьшения прогнозируемого объема значительную долю (72,7%) составляет снижение прогнозного показателя *процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов внутри страны* (на 25 902,5 тыс. рублей, или на 67,9%), что обусловлено сокращением объемов кредитов, предоставляемых бюджетам МО за счет средств бюджета области[[37]](#footnote-37).

*Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ,*прогнозируются на 2019 год в сумме 2 835,0 тыс. рублей и уменьшаются к уровню ожидаемых поступлений 2018 года на 66,8% (на 2020–2021 годы – с увеличением к предыдущему году на 7,1%, на 7,4% соответственно).

На момент формирования Законопроекта в собственности Тульской области находились пакеты акций 7 акционерных обществ[[38]](#footnote-38).

По состоянию на 01.11.2018 количество пакетов акций, находящихся в собственности Тульской области, уменьшилось до 6 в связи с прекращением деятельности открытого акционерного общества «Тульский земельный фонд» путем реорганизации в форме присоединения к акционерному обществу «Тульская региональная корпорация развития государственно-частного партнерства» (запись в единый государственный реестр юридических лиц внесена 23.10.2018). По состоянию на 01.11.2018 уставный капитал АО «Тульская региональная корпорация развития государственно-частного партнерства» составил 3 706 203,2 тыс. рублей. После завершения конвертации акций АО «Тульский земельный фонд» и завершением всех процедур по увеличению уставного капитала в связи с реорганизацией, уставный капитал общества составит 3 716 203,2 тыс. рублей.

Сведения об итогах работы акционерных обществ за 2017 год и дивидендах, перечисленных в бюджет области в 2018 году и планируемых к перечислению в 2019-2021 годах, представлены в таблице.

| № п/п | Полное наименование  юридического лица | Размер прибыли (убытков), полученных обществом по итогам 2017 года,  тыс. рублей\* | Сумма перечисленных в 2018 году в бюджет дивидендов,  тыс. рублей | Планируемый объем дивидендов,  тыс. рублей | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019 году | 2020 году | 2021 году |
| 1 | Акционерное общество «Телерадиокомпания РТР (региональное телевидение и радио)» | 6 303,0 | 1 955,8 | 512,0 | 512,0 | 512,0 |
| 2 | Акционерное общество «Тульская региональная корпорация развития государственно-частного партнерства» | - 74 052,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3 | Акционерное общество «Тульский аграрный центр» | 25 571,0 | 6 394,1 | 7 000,0 | 7 500,0 | 8 000,0 |
| 4 | Акционерное общество «Центральная диспетчерская служба Тульской области» | 845,0 | 201,4 | 0,0 | 100,0 | 120,0 |
| 5 | Акционерное общество «Областной Единый Информационно-Расчетный Центр» | - 2 198,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 |
| 6 | Акционерное общество «Тулагорводоканал» | - 517,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 |
|  | Итого |  | 8 551,3 | 7 512,0 | 8 112,0 | 8 632,0 |

\* По сведениям Министерства имущества области.

В 2019 году планируется поступление дивидендов по акциям, находящимся в собственности Тульской области, только 2 из 6 акционерных обществ (АО «Телерадиокомпания РТР (региональное телевидение и радио)» и Акционерное общество АО «Тульский аграрный центр»). Прогнозируемые суммы дивидендов определены на основании представленных акционерными обществами данных о финансово-экономических показателях их деятельности.

Прогнозным планом (программой) приватизации государственного имущества Тульской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов предусмотрено преобразование в 2018 году в акционерное общество ГУП ТО «Миссия», при этом поступление в бюджет области дивидендов в 2020 – 2021 годах (по итогам работы общества за 2019 и 2020 годы) не планируется.

Согласно госпрограмме «Управление государственным имуществом и земельными ресурсами Тульской области» (постановление Правительства области от 30.10.2013 № 579), планируется уменьшение пакетов акций, находящихся в государственной собственности Тульской области, к 2021 году до двух пакетов акций.

*Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов РФ,* прогнозируются на 2019 год в сумме 464,8 тыс. рублей и увеличиваются к уровню ожидаемых поступлений 2018 года на 66,8% (на 2020–2021 годы с увеличением к предыдущему году на 23,7%, на 12,1% соответственно).

Согласно приложению № 15 к Письму Губернатора «Перечень государственных предприятий Тульской области с основными показателями их деятельности на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», из 9 государственных унитарных предприятий осуществляют финансово-хозяйственную деятельность только три предприятия (ГУП ТО «Киреевский ветеринарно-санитарный утилизационный завод», ГУП ТО «Миссия», ГУП ТО «Фармация»), другие 6 унитарных предприятий находятся в процессе ликвидации, банкротства.

Согласно госпрограмме «Управление государственным имуществом и земельными ресурсами Тульской области», к 2021 году количество государственных унитарных предприятий планируется уменьшить до трех предприятий.

Поступления части прибыли в бюджет области в 2019–2021 годах, как и в предыдущем среднесрочном периоде прогнозируются от двух предприятий: ГУП ТО «Фармация» и ГУП ТО «Миссия» в размере 10% и 20% соответственно на каждый год среднесрочного периода[[39]](#footnote-39).

Следует отметить, что прогнозным планом (программой) приватизации государственного имущества Тульской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов предусмотрено преобразование в 2018 году ГУП ТО «Миссия» в акционерное общество. При этом в бюджет области планируются поступления части прибыли указанного унитарного предприятия в 2020 – 2021 годах в размере 74,8 тыс. рублей и 94,6 тыс. рублей соответственно. Таким образом, по мнению Счетной палаты области, прогнозируемый показатель по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов РФ, на 2020 и 2021 годы завышен на 74,8 тыс. рублей и 94,6 тыс. рублей соответственно.

Необходимо отметить, что по ГУП ТО «Киреевский ветеринарно-санитарный утилизационный завод» установлен размер перечисления части прибыли в размере 0%, при этом, в 2019-2021 годах согласно представленным основным показателям[[40]](#footnote-40) чистая прибыль указанного предприятия на среднесрочный период составит 700,0 тыс. рублей, 740,0 тыс. рублей и 750,0 тыс. рублей соответственно.

В прогнозируемом периоде доля поступлений доходов от использования государственного имущества области в общем объеме налоговых и неналоговых доходов Тульской области снижается с 0,07% (в 2019 году) до 0,04% (в 2021 году), по ожидаемой оценке 2018 года – 0,14%.

**Платежи при пользовании природными ресурсами**

В состав платежей при пользовании природными ресурсами входят следующие доходы: плата за негативное воздействие на окружающую среду; платежи при пользовании недрами; плата за использование лесов. Распределение поступлений данных доходных источников по уровням бюджетной системы осуществляется в соответствии со статьями 51, 57, 62 БК РФ: плата за негативное воздействие на окружающую среду по нормативам: 5% – в федеральный бюджет, 40% ‑ в бюджет области, 55% ‑ в бюджеты муниципальных образований; платежи за пользование недрами и плата за использование лесов – по нормативу 100% в бюджет области.

Прогнозные показатели по указанным доходам учтены по сведениям главных администраторов доходов. Динамика прогнозных поступлений платежей при пользовании природными ресурсами в 2018–2021 годах представлена в следующей таблице.

|  | Оценка  2018 года,  тыс. рублей | Прогноз  2019 года, тыс. рублей | Прирост 2019 г  к оценке 2018 г. | | Прогноз  2020 года,  тыс. рублей | Прогноз  2021 года,  тыс. рублей |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. рублей | % |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами**,  в т.ч по ГАД: | 62 612,6 | 62 465,0 | -147,6 | -0,2 | 63 035,0 | 63 605,0 |
| Росприроднадзор | 36 181,0 | 34 879,1 | -1 301,9 | -3,6 | 34 879,1 | 34 879,1 |
| УФНС | 105,9 | 105,9 | 0,0 | х | 105,9 | 105,9 |
| Министерство природы области | 26 325,7 | 27 480,0 | 1 154,3 | 4,4 | 28 050,0 | 28 620,0 |

Как видно из представленной таблицы, доходы по данной подгруппе в среднесрочном периоде прогнозируются практически на уровне ожидаемого исполнения текущего года (на 2019 год – 99,8% к 2018 году, 2020–2021 годы – 100,9% к предыдущему году). Доля прогнозных поступлений платежей при пользовании природными ресурсами в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета области составит в среднесрочный период 0,1%.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** спрогнозированы по данным 13 главных администраторов доходов. Динамика поступлений в 2018–2021 годах представлена в таблице.

|  | Оценка  2018 года,  тыс. рублей | Прогноз, тыс. рублей | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства,**  в том числе: | 105 074,3 | 74 731,7 | 74 885,6 | 74 709,7 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) | 20 030,2 | 17 923,2 | 17 623,2 | 17 323,2 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 85 044,1 | 56 808,5 | 57 262,4 | 57 386,5 |

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов спрогнозированы по данным главных администраторов доходов бюджета области. Динамика прогноза поступлений по указанным доходам в 2018–2021 годах представлена в следующей таблице.

|  | Оценка  2018 года,  тыс. рублей | Прогноз  2019 года,  тыс. рублей | Прирост 2019 г.  к оценке 2018 г. | | Прогноз  2020 года,  тыс. рублей | Прогноз  2021 года,  тыс. рублей |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. рублей | % |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 56 963,6 | 10 668,2 | -46 295,4 | -81,3 | 131,8 | 132,8 |

Доходы по данной подгруппе на 2019 год учтены в соответствии прогнозным планом (программой) приватизации государственного имущества области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов[[41]](#footnote-41) в сумме 10 403,6 тыс. рублей, в том числе:

579,8 тыс. рублей – *доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъектов РФ (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов РФ, в т.ч. казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу;*

9 823,8 тыс. рублей – *доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъектов РФ (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ).*

Кроме того, в объеме поступлений по данной подгруппе доходов учтены платежи по договорам купли-продажи недвижимого имущества, приобретенного с рассрочкой платежа (133,8 тыс. рублей), а также *доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, в части реализации материальных запасов по указанному имуществу (*130,8 тыс. рублей).

Прогноз поступлений в бюджет области **административных платежей и сборов** сформирован по сведениям главных администраторов доходов: Инспекции по гостехнадзору области, Министерства природы области, Министерства транспорта области. Динамика поступлений по указанным доходам в 2018–2021 годах представлена в следующей таблице.

|  | Оценка 2018 года, тыс. рублей | Прогноз, тыс. рублей | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| **Административные платежи и сборы,**  в том числе по ГАД: | **1 881,4** | **1 958,9** | **1 974,9** | **1 990,9** |
| Министерство природы области | 44,8 | 106,3 | 106,3 | 106,3 |
| Министерство транспорта области | 266,6 | 266,6 | 266,6 | 266,6 |
| Инспекция по гостехнадзору области | 1 570,0 | 1 586,0 | 1 602,0 | 1 618,0 |

Распределение данных доходных источников по уровням бюджетной системы осуществляется в соответствии с бюджетным законодательством РФ.

Прогноз поступлений **штрафов, санкций, возмещения ущерба** осуществлен исходя из ожидаемого поступления данных доходов в 2018 году и с учетом сведений восьми главных администраторов доходов. Распределение поступлений данных доходных источников по уровням бюджетной системы осуществляется в соответствии с бюджетным законодательством РФ. Динамика прогнозных поступлений по указанным доходам в 2018–2021 годах представлена в следующей таблице.

|  | Оценка  2018 года,  тыс. рублей | Прогноз  2019 года,  тыс. рублей | Прирост 2019 г.  к оценке 2018 г. | | Прогноз  2020 года,  тыс. рублей | Прогноз  2021 года,  тыс. рублей |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. рублей | % |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | 635 171,7 | 621 038,7 | -14 133,0 | -2,2 | 620 988,7 | 620 988,7 |

В составе данной подгруппы доходов наибольший удельный вес традиционно составляют денежные взыскания за нарушения законодательства РФ о безопасности дорожного движения (95,4%, или 592,6 млн. рублей), главным администратором доходов является МВД.

Доля прогнозных поступлений в бюджет области штрафов, санкций, возмещения ущерба в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета области в 2019 году составит 1,1%, в 2020–2021 годах – 1% (по ожидаемой оценке поступлений 2018 года – 1,1%).

**Безвозмездные поступления**

Сведения об изменении безвозмездных поступлений в бюджет области в 2018–2021 годах представлены в следующей таблице.

| Наименование показателей | Оценка  2018 года, тыс. рублей | Прогноз  2019 года, тыс. рублей | Изменение 2019 г. к оценке 2018 г. | | Прогноз  2020 года, тыс. рублей | Прогноз  2021 года, тыс. рублей |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. рублей | % |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | *14 920 129,4* | *10 860 533,4* | *–4 059 596,0* | *–27,2* | *9 766 062,6* | *8 804 456,1* |
| *Доля в общем объеме доходов, %* | *21,2* | *15,9* |  |  | *14,0* | *12,1* |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДР. БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ,  в том числе | *14 633 085,3* | *10 718 468,2* | *–3 914 617,1* | *–26,8* | *9 623 997,4* | *8 662 390,9* |
| *из федерального бюджета,* | *13 932 392,0* | *10 523 939,8* | *–3 408 452,2* | *–24,5* | *9 422 893,1* | *8 466 976,6* |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |
| *дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований* | *2 561 807,1* | *1 109 560,2* | *–1 452 246,9* | *–56,7* | *551 663,6* | *543 160,6* |
| *субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)* | *2 999 806,8* | *2 606 517,2* | *–393 289,6* | *–13,1* | *2 168 489,4* | *952 764,9* |
| *субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований,* | *6 919 085,2* | *6 382 839,5* | *–536 245,7* | *–7,8* | *6 572 030,1* | *6 840 337,8* |
| *иные межбюджетные трансферты* | *1 451 692,9* | *425 022,9* | *–1 026 670,0* | *–70,7* | *130 710,0* | *130 713,3* |
| *из бюджета МО г. Тула (субсидии)* | *150 649,4* | *194 528,4* | *43 879,0* | *29,1* | *201 104,3* | *195 414,3* |
| *из бюджета города Москвы (иные межбюджетные трансферты)* | *550 000,0* | *0,0* | *–550 000,0* | *–100,0* | *0,0* | *0,0* |
| *из Пенсионного фонда РФ (прочие безвозмездные поступления)* | *43,9* | *0,0* | *–43,9* | *–100,0* | *0,0* | *0,0* |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) ОРГАНИЗАЦИЙ | *27 534,1* | *8 930,0* | *–18 604,1* | *–67,6* | *8 930,0* | *8 930,0* |
| *от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства* | *20 811,8* | *0,0* | *–20 811,8* | *–100,0* | *0,0* | *0,0* |
| *прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации* | *6 722,3* | *8 930,0* | *2 207,7* | *32,8* | *8 930,0* | *8 930,0* |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ | *15 242,8* | *0,0* | *–15 242,8* | *–100,0* | *0,0* | *0,0* |
| ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | *142 548,8* | *133 135,2* | *–9 413,6* | *–6,6* | *133 135,2* | *133 135,2* |
| ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ | *145 866,8* | *0,0* | *–145 866,8* | *–100,0* | *0,0* | *0,0* |
| ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ | *–44 148,4* | *0,0* | *44 148,4* | *–100,0* | *0,0* | *0,0* |

Прогнозный объем безвозмездных поступлений на 2019 год составит 10 860 533,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемого поступления в 2018 году на 4 059 596,0 тыс. рублей, или на 27,2%.

В объеме безвозмездных поступлений на среднесрочный период учтены поступления из федерального бюджета, субсидии из бюджета МО город Тула и прочие безвозмездные поступления.

В объеме безвозмездных поступлений доля средств федерального бюджета составляет 96,9%. Безвозмездные поступления *из федерального бюджета* в доходах бюджета области учтены в соответствии с объемами межбюджетных трансфертов, предусматриваемых для бюджета Тульской области[[42]](#footnote-42), и составляют на 2019 год 10 523 939,8 тыс. рублей (меньше ожидаемой оценки поступлений 2018 года на 3 408 452,2 тыс. рублей, или на 24,5%), в том числе:

– дотации – 1 109 560,2 тыс. рублей (меньше ожидаемой оценки исполнения 2018 года на 1 452 246,9 тыс. рублей, или на 56,7%, что обусловлено уменьшением дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности регионов, а также нераспределенным объемом дотаций на обеспечение сбалансированности бюджетов);

– субсидии – 2 606 517,2 тыс. рублей (меньше ожидаемой оценки поступлений 2018 года на 393 289,6 тыс. рублей, или на 13,1%), количество субсидий сокращается с 35-ти[[43]](#footnote-43), утвержденных на 2018 год, до 30-ти в 2019 году[[44]](#footnote-44), что обусловлено наличием нераспределенных среди субъектов РФ видов межбюджетных трансфертов;

– субвенции – 6 382 839,5 тыс. рублей (меньше ожидаемой оценки поступлений 2018 года на 536 245,7 тыс. рублей, или на 7,8%), в том числе единая субвенция – 138 135,8 тыс. рублей (2,2% общего объема предоставляемых субвенций). Единая субвенция предоставляется на осуществление переданных органам государственной власти субъекта РФ следующих государственных полномочий[[45]](#footnote-45):

 на государственную регистрацию актов гражданского состояния (114 722,3 тыс. рублей);

 в области охраны и использования охотничьих ресурсов (10 541,4 тыс. рублей);

 в сфере образования (8 707,4 тыс. рублей);

 в отношении объектов культурного наследия (2 332,1 тыс. рублей);

 в сфере охраны здоровья (1 681,5 тыс. рублей);

 в области охраны и использования объектов животного мира (за исключением охотничьих ресурсов и водных биологических ресурсов) (69,2 тыс. рублей);

 по осуществлению деятельности, связанной с перевозкой между субъектами РФ, а также в пределах территорий государств – участников СНГ несовершеннолетних, самовольно ушедших из семей, организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, образовательных организаций и иных организаций (50,0 тыс. рублей);

 в области организации, регулирования и охраны водных биологических ресурсов (31,9 тыс. рублей);

– иные межбюджетные трансферты – 425 022,9 тыс. рублей (меньше ожидаемой оценки поступлений 2018 года на 1 026 670,0 тыс. рублей (на 70,7%), что обусловлено наличием нераспределенных среди субъектов РФ видов межбюджетных трансфертов).

3. РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ОБЛАСТИ

Согласно Законопроекту, общий объем расходов бюджета области в 2019 году предусмотрен в сумме 72 904 066,4 тыс. рублей, что на 419 756,4 тыс. рублей, или на 0,6%, больше законодательно утвержденного объема бюджетных ассигнований на 2018 год, по отношению к уточненной сводной бюджетной росписи на 2018 год объем бюджетных ассигнований на 2019 год уменьшается на 144 321,5 тыс. рублей, или на 0,2%.

В 2020 году предусматривается увеличение расходов бюджета области[[46]](#footnote-46) на 0,8% к уровню 2019 года, в 2021 году – на 3,5% к уровню 2020 года.

Формирование расходов бюджета области на 2019–2021 годы осуществлялось исходя из следующих основных подходов:

исполнение публичных нормативных и приравненных к ним обязательств на 2019-2021 годы в соответствии с Основными направлениями бюджетной политики с учетом ежегодного уровня инфляции в 2019 году – 4,3%, в 2020 году – 3,8%, в 2021 году – 4%;

достижение целей и задач, а также социально значимых обязательств в рамках реализации Указов Президента РФ от 7 мая 2012 года, от 7 мая 2018 года;

реализация мероприятий, связанных с обеспечением решений (поручений) Президента РФ, Правительства РФ, Губернатора;

включение расходов на реализацию приоритетных региональных проектов в структуру бюджета Тульской области и государственные программы Тульской области;

увеличение расходов на оплату коммунальных услуг в соответствии с прогнозируемыми индексами роста тарифов (цен) на электрическую и тепловую энергию, природный газ, а также на услуги по водоснабжению и водоотведению;

обеспечение финансирования строительства и ремонтов, переходящих объектов и оснащения социально значимых объектов с высокой степенью готовности к вводу в эксплуатацию.

**3.1. Результаты проверки и анализа составления реестра расходных обязательств**

В соответствии с частью 1 статьи 16 Закона о бюджетном процессе области одновременно с Законопроектом представлен реестр расходных обязательств.

Форма представленного реестра соответствует форме, разработанной Министерством финансов области. В нарушение пункта 2.2 Порядка ведения реестра расходных обязательств данная форма не содержит методику расчета стоимости расходного обязательства (указаны только применяемые методы планирования бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств).

В соответствии с пунктом 1.3 Порядка ведения реестра расходных обязательств все расходные обязательства Тульской области делятся на следующие группы:

– расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов Тульской области, заключения договоров (соглашений) по предметам совместного ведения РФ и Тульской области (далее – Раздел 1);

– расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов Тульской области по предметам ведения Тульской области (далее – Раздел 2);

– расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов Тульской области, предусматривающих предоставление из бюджета Тульской области межбюджетных трансфертов (далее - Раздел 3);

– расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов Тульской области, предусматривающих реализацию Тульской областью переданных полномочий за счет средств субвенций из федерального бюджета (далее - Раздел 4);

– полномочия по предметам ведения РФ, а также совместного ведения по решению вопросов, не указанных в [пункте 2 статьи 26.3](consultantplus://offline/ref=6A3E0D665C7924504704225AAE787ED1C9EDFCFF1E52B527658F504B727187640E3B6CE6CBA62FDFk6QCI) Федерального закона от 6 октября 1999 года № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» (далее – Закон № 184-ФЗ), если возможность осуществления расходов Тульской области на реализацию этих полномочий предусмотрена федеральными законами (далее – Раздел 5);

– установление дополнительных мер социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан, не предусмотренных федеральными законами (далее – Раздел 6);

– расходные обязательства, возникшие в результате принятия законов Тульской области по перераспределенным полномочиям между органами местного самоуправления и органами государственной власти Тульской области в соответствии с [пунктом 6.1 статьи 26.3](consultantplus://offline/ref=6A3E0D665C7924504704225AAE787ED1C9EDFCFF1E52B527658F504B727187640E3B6CE4CAkAQ7I) Закона № 184-ФЗ (далее – Раздел 7).

Структура бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения расходных обязательств Тульской области, в разрезе групп расходных обязательств представлена в таблице.

| №  п/п | Наименование полномочия, расходного обязательства | Объем бюджетных ассигнований, необходимый для исполнения реестра расходных обязательств области (млн. рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Отчетный 2017 год | | Текущий 2018 г. | Очередной 2019 г. | Плановый период | |
| по плану | по факту испол-нения | 2020 г. | 2021 г. |
| 1 | расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов Тульской области, заключения договоров (соглашений) по предметам совместного ведения РФ и Тульской области | 43 641,1 (60,8%) | 42 029,7 (60,7%) | 44 244,5 (61,0%) | 44 645,5 (61,2%) | 44 599,8 (60,7%) | 47 112,5 (61,9%) |
| 2 | расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов Тульской области по предметам ведения Тульской области | 549,2 (0,8%) | 542,8 (0,8%) | 462,3  (0,6%) | 453,1 (0,6%) | 2137,7 (2,9%) | 3962,7 (5,2%) |
| 3 | расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов Тульской области, предусматривающих предоставление из бюджета Тульской области межбюджетных трансфертов | 18 847,6 (26,2%) | 18 358,9 (26,5%) | 18 886,2 (26,1%) | 19 320,5 (26,5%) | 18 196,5 (24,7%) | 16 321,8 (21,5%) |
| 4 | расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов Тульской области, предусматривающих реализацию Тульской областью переданных полномочий за счет средств субвенций из федерального бюджета | 5 984,3 (8,3%) | 5 918,7 (8,6%) | 6 732,4 (9,3%) | 6 211,7 (8,5%) | 6 420,1 (8,7%) | 6 710,5 (8,8%) |
| 5 | полномочия по предметам ведения РФ, а также совместного ведения по решению вопросов, не указанных в [пункте 2 статьи 26.3](consultantplus://offline/ref=6A3E0D665C7924504704225AAE787ED1C9EDFCFF1E52B527658F504B727187640E3B6CE6CBA62FDFk6QCI) Закона от № 184-ФЗ, если возможность осуществления расходов Тульской области на реализацию этих полномочий предусмотрена федеральными законами | 2 721,7 (3,8%) | 2 324,5,9 (3,3%) | 2 126,2 (2,9%) | 2 240,2 (3,1%) | 2 120,4 (2,9%) | 1 929,1 (2,5%) |
| 6 | установление дополнительных мер социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан, не предусмотренных федеральными законами | 39,9 (0,1%) | 36,9 (0,1%) | 32,7  (0,1%) | 33,1  (0,1%) | 35,4  (0,1%) | 36,7  (0,1%) |
| 7 | расходные обязательства, возникшие в результате принятия законов Тульской области по перераспределенным полномочиям между органами местного самоуправления и органами государственной власти Тульской области в соответствии с [пунктом 6.1 статьи 26.3](consultantplus://offline/ref=6A3E0D665C7924504704225AAE787ED1C9EDFCFF1E52B527658F504B727187640E3B6CE4CAkAQ7I) Закона № 184-ФЗ | 0 (0%) | 0 (0%) | 0,0 (0%) | 0 (0%) | 0 (0%) | 0 (0%) |
|  | Итого | 71 783,7 | 69 211,5 | 72 484,3 | 72 904,1 | 73 509,9 | 76 073,3 |

Наибольшую долю расходов в реестре расходных обязательств Тульской области составляют:

- расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов Тульской области, заключения договоров (соглашений) по предметам совместного ведения РФ и Тульской области (Раздел 1): в 2019 году – 44 645,5 млн. рублей (61,2%) и 44 599,8 млн. рублей (60,7%), 47 112,5 млн. рублей (61,9%) в 2020 и 2021 году соответственно;

- расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов Тульской области, предусматривающих предоставление из бюджета области межбюджетных трансфертов (Раздел 3): в 2019 году – 19 320,5 млн. рублей (26,5%) и 18 196,5 млн. рублей (24,7%), 16 321,8 млн. рублей (21,5%) в 2020 и 2021 году соответственно;

- расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов Тульской области, предусматривающих реализацию Тульской областью переданных полномочий за счет средств субвенций из федерального бюджета (Раздел 4): в 2019 году – 6 211,7 млн. рублей (8,5%) и 6 420,1 млн. рублей (8,7%), 6 710,5 млн. рублей (8,8%) в 2020 и 2021 году соответственно.

Общий объем средств на исполнение расходных обязательств Тульской области, согласно Законопроекту, соответствует объему необходимых средств, отраженных в реестре расходных обязательств.

В ходе выборочной проверки реестра расходных обязательств выявлены следующие группы недостатков и нарушений:

***1) неправомерное отнесение объемов средств на исполнение расходных обязательств к соответствующим группам расходных обязательств, установленных Порядком ведения реестра расходных обязательств,*** *например:*

**1.1**. В Разделе 1 реестра расходных обязательств в качестве правового основания финансового обеспечения полномочий указаны реквизиты нормативных правовых актов Тульской области, устанавливающие расходные обязательства области, не относящиеся к предметам совместного ведения РФ и Тульской области:

-  Закон Тульской области от 27.12.2007 №956-ЗТО «О награде Тульской области – Почетный знак Тульской области «Материнская слава» (код 1058);

- Закон Тульской области от 25.07.2005 №609-ЗТО «О ежемесячной доплате к пенсии лицам, замещавшим государственные должности Тульской области и муниципальные должности в Тульской области» (код 1061);

- Закон Тульской области от 25.07.2005 №610-ЗТО «О пенсии за выслугу лет государственным гражданским служащим Тульской области и муниципальным служащим в Тульской области» (код 1061);

- Закон Тульской области от 02.03.2012 №1727-ЗТО «О награде Тульской области - медаль «За выдающиеся достижения в создании оборонной техники» (код 1169);

- Закон Тульской области от 05.01.2003 №362-ЗТО «Об учреждении премий Тульской области в сфере науки и техники» (код 1169).

**1.2**. В качестве правового основания по кодам 1137, 1176 указана статья 1 Закона Тульской области от 20.12.2014 №2218-ЗТО «О перераспределении полномочий органов местного самоуправления муниципального образования город Тула и органами государственной власти Тульской области», которой установлено, что Правительство области осуществляет следующие полномочия органов местного самоуправления муниципального образования город Тула:

1) распоряжение земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена;

2) осуществление муниципального земельного контроля в границах муниципального образования.

В связи с чем данное расходное обязательство следует отнести в Раздел 7.

**1.3**. В Разделе 1 реестра расходных обязательств в качестве правового основания финансового обеспечения полномочий указаны реквизиты нормативных правовых актов Тульской области, устанавливающие расходные обязательства области по дополнительным мерам социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан, не предусмотренных федеральными законами, которые необходимо отражать в Разделе 6 реестра:

- Закон Тульской области от 09.12.2013 № 2038-ЗТО «О дополнительной мере социальной поддержки отдельных категорий работников учреждений культуры», устанавливающий расходное обязательство области по единовременной денежной выплате молодым специалистам, впервые поступившим на работу в учреждения культуры (код 1048);

- Закон Тульской области от 27.10.2014 № 2206-ЗТО «О дополнительных гарантиях и мерах социальной поддержки работников учреждений Тульской области, осуществляющих функции в сфере социальной защиты населения, и организаций социального обслуживания, находящихся в ведении Тульской области», устанавливающего работникам государственных учреждений Тульской области, осуществляющих функции в сфере социальной защиты населения, отдельные меры социальной поддержки (код 1057);

- по коду строки 1058 расходного полномочия 1.58. указаны Законы Тульской области от 04.12.2008 № 1154-ЗТО, от 07.07.2008 № 1050-ЗТО, от 15.07.2016 № 63-ЗТО, от 25.07.2009 № 1313-ЗТО, от 29.01.2001 № 228-ЗТО, от 28.12.2004 №493-ЗТО, от 16.07.2012 №1802-ЗТО, ОТ 30.09.2006 №736-ЗТО, устанавливающие меры социальной меры отдельным категориям граждан Тульской области.

В связи с чем необходимо провести инвентаризацию данных расходных обязательств и отразить их в Разделе 6 реестра расходных обязательств.

***2) в реестре расходных обязательств указаны ссылки на нормативные акты, утратившие силу или изменившие свое наименование,*** *например:*

- по коду 1001 указаны реквизиты постановления правительства области, изменившего свое наименование (от 07.10.2011 №28 «Об утверждении Положения о комитете Тульской области по спорту и молодежной политике»);

- по кодам строк 5137 и 5217 (гр.10) указаны реквизиты Постановления Правительства РФ от 21.10.2011 №852, которое утратило силу 14.04.2017 в связи с изданием Постановления Правительства РФ от 31.03.2017 №385 и вступлением в силу Постановления Правительства РФ от 15.04.2014 №345.

***3) указаны ссылки на нормативные правовые акты, не содержащие правовые основания для осуществления соответствующих полномочий (расходных обязательств),*** *например:*

код строки 3271 – расходное обязательство за счет средств бюджета субъекта РФ на 2019 год (Постановление Правительства области от 22.10.2013 №571 «Об утверждении государственной программы Тульской области «Развитие сельского хозяйства Тульской области») отражено по данному коду строки в обязательствах Российской Федерации (Постановление Правительства РФ от 14.07.2012 №717 «О государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013-2020 год»).

***4)*** ***ошибки технического характера:***

коды строк 3266, 3269 – указана неверная дата принятия нормативного правового акта (указано Постановление Правительства области от 19.09.2013 № 660, следует указать «от 19.11.2013»).

В состав подраздела 1002 в 2019 году вошли новые расходные обязательства на реализацию мероприятий:

– на создание условий для организации проведения независимой оценки качества условий оказания услуг организациями в сумме 300,0 тыс. рублей, во исполнение Федерального закона от 05.12.2017 № 392-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам совершенствования проведения независимой оценки качества условий оказания услуг организациями в сфере культуры, охраны здоровья, образования, социального обслуживания и федеральными учреждениями медико-социальной экспертизы», а также реализации плана мероприятий («дорожной карты») «Поддержка доступа негосударственных организаций к предоставлению услуг в социальной сфере»[[47]](#footnote-47);

– на создание условий для обеспечения доступности и повышения качества социального обслуживания и социальной поддержки населения в сумме 35 643,3 тыс. рублей, в целях увеличения доли негосударственных организаций (коммерческих и некоммерческих) при оказании услуг в социальной сфере, в рамках исполнения Распоряжения Правительства РФ от 08.06.2016 № 1144-р.

При этом в реестре расходных обязательств региональные нормативные правовые акты под данные расходные обязательства не указаны.

Учитывая тот факт, что инвентаризация расходных обязательств, определение правовой обоснованности исполняемых расходных обязательств области, оценка полного объема расходных обязательств и его сопоставление с закрепленными за соответствующим бюджетом доходными источниками, мониторинг степени обеспечения расходных обязательств планируемыми и фактическими расходами рассматривается как инструмент по повышению эффективности бюджетных расходов и дальнейшему совершенствованию управления расходными обязательствами, осуществляемого путем обеспечения систематического контроля правовой обоснованности и эффективности их исполнения, реестр расходных обязательств требует уточнения.

**3.2.** На 2019-2021 годы бюджетные ассигнования на исполнение ***публичных нормативных обязательств*** устанавливаются Законопроектом в следующих объемах:

на 2019 год – 7 788 320,5 тыс. рублей;

на 2020 год – 8 156 150,3 тыс. рублей;

на 2021 год – 8 660 939,1 тыс. рублей.

Законопроектом предусматривается ежегодное увеличение бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств: на 2020 год на 4,7%, на 2021 год – на 6,2% к предыдущему году. По сравнению с 2018 годом бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств на 2019 год уменьшаются на 32,7% (3 789 265,9 тыс. рублей), что обусловлено изменением бюджетной классификации расходов (в соответствии с Приказом Минфина России от 08.06.2018 №132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения» пересмотрен перечень выплат, входящих в состав нормативных публичных обязательств, изменения применяются с 1 января 2019 года).

В структуре общего объема расходов бюджета области доля расходов на исполнение публичных нормативных обязательств составит в 2019 году – 10,7%, в 2020 году – 11,4%, в 2021 году – 11,9%[[48]](#footnote-48) (в 2018 году – 16%).

Проанализировав приложение № 24 к Письму Губернатора («Перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета Тульской области, и расчеты по ним на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»), Счетная палата области отмечает следующее.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусматриваются в 2019-2021 годах на основании 30 нормативных правовых актов. По сравнению с 2018 годом в перечне публичных нормативных обязательств отражены следующие изменения:

1. Из перечня публичных нормативных обязательств исключены следующие виды выплат с последующим перенесением их на КВР 320 «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат»:

1.1) денежная выплата на компенсацию оплаты жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, воспитывающимся в семьях опекунов (попечителей) и приемных семьях, предусмотренная Законом Тульской области «О защите прав ребенка» (расходы в составе публичных нормативных обязательств, предусмотренные в 2018 году, составляли 37 520,4 тыс. рублей);

1.2) меры социальной поддержки, предоставляемые донору, безвозмездно сдавшему кровь и (или) ее компоненты, предусмотренные Законом Тульской области «Об охране здоровья граждан в Тульской области» (11 435,6 тыс. рублей);

1.3) ежемесячная денежная компенсация расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг в размере 50% начисленной за месяц платы ветеранам труда, а также гражданам, приравненным к ним по состоянию на 31 декабря 2004 года, реабилитированным лицам и лицам, пострадавшим от политических репрессий, бывшим воспитанникам детских домов военного времени 1941-1945 годов (1 342 192,6 тыс. рублей) и субсидии гражданам на приобретение и установку приборов учета газа (39,9 тыс. рублей), предусмотренные Законом Тульской области «О мерах социальной поддержки отдельных категорий жителей Тульской области»;

1.4.) субсидии гражданам на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, предусмотренные Постановлением администрации Тульской области «Об утверждении порядка финансирования расходов, связанных с представлением гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг» (128 679,4 тыс. рублей);

1.5.) компенсация расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, предусмотренная Федеральными законами «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации», «О ветеранах», «О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча», «О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне», Законом Российской Федерации «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» (1 351 246,8 тыс. рублей).

1. В перечне публичных нормативных обязательств на 2019-2021 годы предусматриваются выплаты в соответствии с Постановлением Правительства области от 02.06.2014 № 272 «О дополнительных мерах социальной поддержки в виде дополнительных пособий лицам, зарегистрированным по месту постоянного проживания в Тульской области, усыновившим (удочерившим) детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»:

2.1) дополнительное единовременное пособие на каждого усыновленного (удочеренного) ребенка с ограниченными возможностями здоровья либо ребенка-инвалида в сумме 11 187,5 тыс. рублей ежегодно;

2.2.) дополнительное ежемесячное пособие при усыновлении (удочерении) ребенка с ограниченными возможностями здоровья либо ребенка-инвалида (в 2019 году – 18 216,0 тыс. рублей, в 2020 году –20 493,0 тыс. рублей, в 2021 году – 22 770,0 тыс. рублей).

Необходимо отметить, что на момент подготовки настоящего заключения данное Постановление имеет срок окончания действия до 01.01.2019. Изменения, продлевающие срок действия и затрагивающие структуру выплат (количество выплат сокращается с шести до двух), не приняты.

3. Перечень публичных нормативных обязательств дополнен ежемесячной доплатой почетным гражданам муниципальных образований Тульской области, установленной Решением Тульской городской Думы «О звании «Почетный гражданин города-героя Тулы», Решением Собрания депутатов муниципального образования г. Донской «Об утверждении Положения о звании «Почетный гражданин муниципального образования город Донской», Решением Собрания депутатов муниципального образования г. Новомосковск «Об утверждении Положения о порядке присвоения звания «Почетный гражданин города Новомосковска», Решением Собрания представителей муниципального образования Плавский район «О присвоении звания «Почетный гражданин муниципального образования Плавский район» в 2019-2021 годах на сумму 17 335,6 тыс. рублей ежегодно в рамках заключенных соглашений о взаимодействии администраций муниципальных образований и государственного учреждения Тульской области «Управление социальной защиты населения Тульской области»[[49]](#footnote-49).

Следует отметить, что согласно приложению №24 к Письму Губернатора объем расходов по Закону Тульской области «О добровольной пожарной охране Тульской области» на 2019-2021 ежегодно составляет 1 670,3 тыс. рублей, в том числе на:

– единовременную денежную выплату членам семьи добровольного пожарного или работника добровольной пожарной охраны в случае гибели (смерти) добровольного пожарного или работника добровольной пожарной охраны – 100,0 тыс. рублей (согласно распределению бюджетных ассигнований, учитывается по КВР 310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам») в соответствии с Постановлением Правительства области от 24.12.2012 № 757 «О предоставлении мер социальной поддержки добровольным пожарным и членам семей добровольных пожарных и работников добровольной пожарной охраны»;

– единовременное пособие добровольным пожарным в случае причинения им телесных повреждений или иного вреда здоровью, исключающих дальнейшую возможность исполнять обязанности добровольного пожарного, – 24,0 тыс. рублей (по КВР 310) в соответствии с Постановлением Правительства области от 24.12.2012 № 757;

– ежемесячное денежное вознаграждение добровольным пожарным территориальных подразделений добровольной пожарной охраны – 1 546,3 тыс. рублей (учитывается по КВР 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера»), которое складывается расчетным путем из двух видов выплат:

* денежное вознаграждение добровольным пожарным территориальных подразделений добровольной пожарной охраны, привлеченным к участию в тушении пожаров и проведению аварийно-спасательных работ, составляет 300 рублей на одного добровольного пожарного за одно привлечение к участию в тушении пожаров и проведению аварийно-спасательных работ в соответствии с Постановлением Правительства области от 24.12.2012 № 757[[50]](#footnote-50). При расчете использована формула с учетом суммы взносов во внебюджетные фонды (30,2%). Необходимо отметить, что понятие выплаты денежного вознаграждения противоречит понятию нормативных публичных обязательств, следовательно, данный вид выплаты подлежит исключению из перечня публичных нормативных обязательств (с перенесением на другой код видов расходов);
* выплата в размере 200 рублей, используемая при расчете объема бюджетных ассигнований, не имеет нормативного правового обоснования (при расчете также учтена сумма взносов во внебюджетные фонды 30,2%). Таким образом, данная выплата ввиду отсутствия обоснования подлежит исключению из общего объема бюджетных ассигнований на 2019-2021 годы в сумме 760,4 тыс. рублей ежегодно.

Счетная палата области отмечает, что при формировании перечня публичных нормативных обязательств отсутствует единый подход к распределению отдельных видов выплат по кодам видов расходов, например: в 2019 году на подстатью 264 «Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме»[[51]](#footnote-51) КОСГУ относятся расходы по социальному обеспечению категорий граждан, ранее занимавших должности в соответствии с законодательством РФ, либо выплаты *за особые заслуги перед Российской Федерацией*, кроме выплат по обязательному пенсионному, обязательному медицинскому и социальному страхованию. Согласно Таблице соответствия видов расходов классификации расходов бюджетов и статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления, относящихся к расходам бюджетов, применяемая начиная с 1 января 2019 года, подстатья 264 относится к видам расходов 312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям» и 313 «Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам» подгруппы 310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам».

К выплатам, аналогичным *«за особые заслуги перед Российской Федерацией»,* в соответствии с законами и иными нормативными правовыми актами Тульской областиможно отнести:

– ежемесячные социальные выплаты лицам, награжденным Почетным знаком «Серебряный знак – Депутат Тульской городской Думы», предусмотренные Решением Тульской городской Думы от 24.10.2007 №36/815 «О Положении «О почетном знаке «Серебряный знак – Депутат Тульской городской Думы» (в Законопроекте бюджетные ассигнования предусмотрены по КВР 320 «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат»);

– ежемесячная социальная выплата, предусмотренная Законом Тульской области от 16.07.2007 №857-ЗТО «О почетном звании «Почетный гражданин Тульской области» (в Законопроекте бюджетные ассигнования предусмотрены по КВР 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера»);

– ежемесячное материальное пособие[[52]](#footnote-52) лицам, имеющим звания «Заслуженный мастер спорта СССР», «Заслуженный мастер спорта России», предусмотренное Законом Тульской области от 13.07.2009 №1306-ЗТО «О физической культуре и спорте» (в Законопроекте бюджетные ассигнования предусмотрены по КВР 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера»).

На основании изложенного выше Счетная палата области рекомендует принять общие подходы к отнесению выплат населению к отдельным КВР и формировать перечень публичных нормативных обязательств с их учетом. Одновременно с этим Счетная палата области рекомендует дополнить форму перечня публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета области, реквизитами нормативных правовых актов, устанавливающих меры социальной поддержки и их размер, с указанием ссылок на пункты, предусматривающие социальные выплаты, кодами бюджетной классификации, а также повысить точность расчетов.

В соответствии с Основными направлениями бюджетной политики области ежегодная индексация на прогнозный уровень инфляции публичных нормативных обязательств и иных обязательств, подлежащих индексации, в соответствии с законодательством области в 2019 году предусмотрена в размере 4,3%, в 2020 году 3,8% и в 2021 году 4%. В текстовой части Законопроекта процент индексации публичных нормативных обязательств в 2019-2021 годах не предусматривается. Выборочный анализ нормативных правовых актов, отраженных в перечне публичных нормативных обязательств, показал, что отсутствует единообразие в подходах к индексации социальных выплат и выплат несоциального характера (по основаниям (например, в привязке к закону о федеральном бюджете) и срокам индексации).

**3.3. Результаты анализа бюджетных ассигнований на уплату в 2019 году и в плановом периоде 2020 и 2021 годов страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения**

В целях обеспечения обязательного медицинского страхования неработающего населения Тульской области бюджетом области в бюджет ФФОМС направляются страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения. В Законопроекте на указанные цели на 2019-2021 годы предусматриваются бюджетные ассигнования в объемах 5 987 289,9 тыс. рублей (97,8% к уровню предыдущего года), 6 217 393,5 тыс. рублей (103,8%) и 6 463 495,5 тыс. рублей (104%).

Указанные размеры страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения рассчитаны в соответствии с проектом федерального закона №556368‑7 «О внесении изменений в Федеральный закон «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения» в части определения коэффициента дифференциации и коэффициента удорожания медицинских услуг» исходя из численности неработающего населения в количестве 850 975 человек (на 56 382 человека, или на 6,2%, меньше, чем на 2018 год)[[53]](#footnote-53), а также коэффициентов удорожания стоимости медицинских услуг (на 2019 год – 1,119; на 2020 год – 1,162; на 2021 год – 1,208) и дифференциации (0,3333) на 2019-2021 годы, предусмотренных проектом федерального закона №556364‑7 «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

**3.4. Результаты анализа расходов бюджета области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, предусмотренных в рамках реализации госпрограмм**

Законопроект, аналогично Закону о бюджете области на 2018-2020 годы, сформирован на основе 30 госпрограмм. При этом:

– согласно пояснительной записке к Законопроекту, предполагается прекращение с 2019 года действия госпрограммы «Модернизация и обновление специализированной техники в Тульской области», в связи с чем в Законопроекте не предусматриваются соответствующие бюджетные ассигнования (согласно действующей редакции текста госпрограммы, на ее реализацию в 2019 и 2020 годах требуется по 55 000,0 тыс. рублей ежегодно);

– из госпрограммы «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Тульской области» с 2019 года предполагается выделение госпрограммы «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Тульской области», наименование первой предполагается изменить на «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Тульской области». Новые наименования соответствуют паспортам, представленным в приложении №21 к Письму Губернатора;

– предполагается изменение наименования госпрограммы «Формирование современной городской среды в Тульской области на 2018-2024 годы» на «Формирование современной городской среды в Тульской области», что соответствует паспорту, представленному в приложении №21 к Письму Губернатора.

По результатам анализа планирования бюджетных ассигнований на реализацию госпрограмм установлено следующее:

1) не соответствуют паспортам, представленным в приложении №21 к Письму Губернатора, используемые в Законопроекте наименования:

– всех подпрограмм (основных мероприятий) госпрограммы «Развитие здравоохранения Тульской области»;

– подпрограмм «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2021 года» и «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения Тульской области на период 2014-2021 годов» госпрограммы «Развитие сельского хозяйства Тульской области»;

– подпрограмм «Экология и природные ресурсы Тульской области на 2014-2021 годы», «Рациональное использование природных ресурсов Тульской области на 2014-2021 годы» и «Обращение с твердыми бытовыми отходами в Тульской области на 2014-2021 годы» госпрограммы «Охрана окружающей среды Тульской области»;

– основного мероприятия «Имущественный комплекс жилищно-коммунального хозяйства Тульской области» госпрограммы «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Тульской области»;

– основного мероприятия «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Тульской области» госпрограммы «Энергоэффективность Тульской области»;

– подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы» госпрограммы «Информационное общество Тульской области»;

– основного мероприятия «Обеспечение реализации государственной программы» госпрограммы «Защита населения и территории Тульской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»;

2) не предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию подпрограммы «Развитие контрактной системы Тульской области» госпрограммы «Управление государственными финансами Тульской области»: согласно паспорту, представленному в приложении №21 к Письму Губернатора, предполагается исключение указанной подпрограммы из госпрограммы;

3) бюджетные ассигнования по перечисленным ниже госпрограммам не соответствуют паспортам госпрограмм, представленным в приложении №21 к Письму Губернатора (на сумму федеральных средств в связи с отсутствием распределения соответствующих бюджетных ассигнований федерального бюджета по субъектам РФ):

– «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Тульской области» (на 665 647,5 тыс. рублей, 759 665,5 тыс. рублей, 853 683,6 тыс. рублей меньше соответственно в 2019, 2020 и 2021 годах);

– «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в Тульской области» (на 758 524,9 тыс. рублей меньше ежегодно в 2019-2021 годах);

– «Развитие промышленности в Тульской области» (на 5 500,0 тыс. рублей меньше ежегодно в 2019-2021 годах);

– «Формирование современной городской среды в Тульской области» (на 264 924,6 тыс. рублей меньше ежегодно в 2019 и 2020 годах).

В отношении паспортов госпрограмм, представленных в приложении №21 к Письму Губернатора, необходимо отметить следующее:

– указанные паспорта содержат информацию об объемах финансирования только в целом по госпрограмме, без указания объемов по подпрограммам (основным мероприятиям), что не позволяет оценить соответствие объемов бюджетных ассигнований, предусматриваемых в Законопроекте, в разрезе подпрограмм[[54]](#footnote-54);

– в нарушение пункта 6 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности госпрограмм, утвержденного Постановлением Правительства области от 27.12.2012 № 771, в паспорте, представленном в приложении №21 к Письму Губернатора, ответственным исполнителем госпрограммы «Реализация государственной национальной политики и развитие местного самоуправления в Тульской области» определено Министерство внутренней политики области, в то время как данный орган исполнительной власти не является ГРБС в соответствии с ведомственной структурой бюджета области.

В соответствии с Законопроектом расходы на реализацию госпрограмм на 2019 год составят 70 206 474,2 тыс. рублей (на 0,7% больше, чем утверждено на 2018 год Законом о бюджете области на 2018-2020 годы), на 2020 год – 69 558 310,1 тыс. рублей (на 0,9% меньше, чем предусматривается на 2019 год в Законопроекте), на 2021 год – 70 303 330,9 тыс. рублей (на 1,1% больше, чем на 2020 год).

Структура расходов бюджета области в разрезе программных и непрограммных направлений деятельности представлена в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Тип расходов | 2018 год, млн. рублей | 2019 год, млн. рублей | 2020 год, млн. рублей | 2021 год, млн. рублей |
| Программные | 69 725,8 *(96,2%)* | 70 206,5 *(96,3%)* | 69 558,3 *(96,8%\*)* | 70 303,3 *(96,9%\*)* |
| Непрограммные | 2 758,5 *(3,8%)* | 2 697,6 *(3,7%)* | 2 271,6 *(3,2%\*)* | 2 270,1 *(3,1%\*)* |
| Условно-утверждаемые | х | х | 1 680,0 | 3 500,0 |
| ВСЕГО | 72 484,3 | 72 904,1 | 73 509,9 | 76 073,4 |

\* Доли в структуре расходов на 2020 и 2021 годы рассчитаны без учета условно утверждаемых расходов.

Изменение объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение госпрограмм на 2019 и 2020 годы, предусмотренных Законопроектом, по отношению к аналогичным показателям Закона о бюджете области на 2018-2020 годы представлено в следующей таблице.

|  | Закон о бюджете области на 2018-2020 годы, тыс. рублей | Законопроект, тыс. рублей | Изменение, тыс. рублей |
| --- | --- | --- | --- |
| 2019 год | 67 592 892,5 | 70 206 474,2 | +2 613 581,7 (+3,9%) |
| 2020 год | 67 868 675,1 | 69 558 310,1 | +1 689 635,0 (+2,5%) |

Объемы бюджетных ассигнований на 2019, 2020 и 2021 годы в соответствии с Законопроектом в разрезе госпрограмм представлены в следующей таблице.

| Наименование госпрограммы | Код | 2019 год | | 2020 год | | 2021 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Бюджетные ассигнования, тыс. рублей | Удельный вес, % | Бюджетные ассигнования, тыс. рублей | Удельный вес, % | Бюджетные ассигнования, тыс. рублей | Удельный вес, % |
| «Развитие здравоохранения Тульской области» | 01 | 14 526 536,5 | 20,7 | 14 180 241,3 | 20,4 | 15 337 275,3 | 21,8 |
| «Развитие образования Тульской области» | 02 | 20 668 470,3 | 29,4 | 20 412 521,2 | 29,3 | 18 891 503,3 | 26,9 |
| «Развитие культуры и туризма Тульской области» | 03 | 1 654 378,5 | 2,4 | 1 440 801,8 | 2,1 | 1 405 458,5 | 2,0 |
| «Развитие физической культуры и спорта в Тульской области» | 04 | 701 104,3 | 1,0 | 611 474,3 | 0,9 | 570 795,9 | 0,8 |
| «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Тульской области» | 05 | 11 870 009,4 | 16,9 | 12 168 638,2 | 17,5 | 12 549 894,1 | 17,9 |
| «Улучшение демографической ситуации и поддержка семей, воспитывающих детей, в Тульской области» | 06 | 4 901 343,8 | 7,0 | 5 081 329,9 | 7,3 | 5 319 669,4 | 7,6 |
| «Содействие занятости населения Тульской области» | 07 | 558 348,3 | 0,8 | 566 322,3 | 0,8 | 572 629,3 | 0,8 |
| «Развитие сельского хозяйства Тульской области» | 08 | 2 139 660,4 | 3,0 | 1 851 930,9 | 2,7 | 1 593 441,2 | 2,3 |
| «Охрана окружающей среды Тульской области» | 09 | 261 975,2 | 0,4 | 255 940,9 | 0,4 | 292 050,3 | 0,4 |
| «Развитие лесного хозяйства Тульской области» | 10 | 131 721,0 | 0,2 | 127 757,8 | 0,2 | 129 035,9 | 0,2 |
| «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Тульской области» | 11 | 519 744,2 | 0,7 | 476 116,5 | 0,7 | 480 550,0 | 0,7 |
| «Энергоэффективность Тульской области» | 12 | 3 590,8 | <0,1 | 3 590,8 | <0,1 | 3 590,8 | <0,1 |
| «Развитие транспортной системы Тульской области» | 13 | 1 173 840,3 | 1,7 | 1 054 806,6 | 1,5 | 1 054 806,6 | 1,5 |
| «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в Тульской области» | 14 | 4 414 249,1 | 6,3 | 4 968 995,9 | 7,1 | 5 888 902,1 | 8,4 |
| «Улучшение инвестиционного климата Тульской области» | 15 | 258 900,0 | 0,4 | 82 900,0 | 0,1 | 82 900,0 | 0,1 |
| «Развитие промышленности в Тульской области» | 16 | 110 063,2 | 0,2 | 109 963,2 | 0,2 | 109 963,2 | 0,2 |
| «Развитие малого и среднего предпринимательства в Тульской области» | 17 | 73 559,3 | 0,1 | 84 519,7 | 0,1 | 85 665,9 | 0,1 |
| «Управление государственными финансами Тульской области» | 18 | 2 936 161,5 | 4,2 | 3 151 206,1 | 4,5 | 2 997 173,8 | 4,3 |
| «Информационное общество Тульской области» | 19 | 1 053 152,9 | 1,5 | 991 954,9 | 1,4 | 1 014 796,3 | 1,4 |
| «Реализация государственной национальной политики и развитие местного самоуправления в Тульской области» | 20 | 43 607,3 | 0,1 | 17 369,7 | <0,1 | 17 485,1 | <0,1 |
| «Защита населения и территорий Тульской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» | 21 | 525 160,4 | 0,7 | 541 033,1 | 0,8 | 533 053,6 | 0,8 |
| «Управление государственным имуществом и земельными ресурсами Тульской области» | 22 | 246 447,0 | 0,4 | 242 983,3 | 0,3 | 239 839,8 | 0,3 |
| «Информационная политика в Тульской области» | 23 | 189 238,0 | 0,3 | 189 227,9 | 0,3 | 193 432,1 | 0,3 |
| «Повышение общественной безопасности населения в Тульской области» | 24 | 203 151,3 | 0,3 | 196 020,5 | 0,3 | 195 779,8 | 0,3 |
| «Доступная среда» | 25 | 54 463,9 | 0,1 | 84 146,7 | 0,1 | 83 360,7 | 0,1 |
| «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Тульской области» | 26 | 15 600,0 | <0,1 | 15 600,0 | <0,1 | 15 600,0 | <0,1 |
| «Оказание содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом» | 27 | 53 792,1 | 0,1 | 54 121,1 | 0,1 | 54 576,6 | 0,1 |
| «Развитие молодежной политики в Тульской области» | 28 | 94 360,9 | 0,1 | 88 017,0 | 0,1 | 79 813,1 | 0,1 |
| «Формирование современной городской среды в Тульской области» | 29 | 228 308,6 | 0,3 | 128 308,6 | 0,2 | 128 308,6 | 0,2 |
| «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Тульской области» | 31 | 595 535,7 | 0,8 | 380 469,9 | 0,5 | 381 979,6 | 0,5 |
| ВСЕГО |  | 70 206 474,2 | х | 69 558 310,1 | х | 70 303 330,9 | х |

Как видно из представленной таблицы, в общем объеме расходов бюджета области, направляемых на реализацию госпрограмм, наибольшие доли традиционно составляют расходы на госпрограммы «Развитие образования Тульской области» (в 2019, 2020, 2021 годах – 29,4%, 29,3%, 26,9% соответственно), «Развитие здравоохранения Тульской области» (20,7%, 20,4%, 21,8%) и «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Тульской области» (16,9%, 17,5%, 17,9%). В совокупности бюджетные ассигнования на реализацию указанных трех госпрограмм составляют более 66% расходов на реализацию госпрограмм в целом и более 64,5% общего объема расходов бюджета области (без учета условно утверждаемых расходов в плановом периоде).

Подробно бюджетные ассигнования на реализацию в 2019, 2020 и 2021 годах госпрограмм в разрезе подпрограмм (основных мероприятий) и в сравнении с 2018 годом представлены в приложении № 2 к настоящему заключению.

**3.5. Результаты анализа бюджетных ассигнований на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов по непрограммным направлениям деятельности**

Законопроектом бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусматриваются на 2019 год в объеме 2 697 592,2 тыс. рублей; на 2020 и 2021 годы – 2 271 588,5 тыс. рублей и 2 270 060,3 тыс. рублей (без учета условно утверждаемых расходов) соответственно.

Распределение бюджетных ассигнований на непрограммные расходы бюджета области по разделам и подразделам классификации расходов представлено в следующей таблице.

| Наименование | КБК | | Закон о бюджете области на 2018 год, тыс. рублей | Законопроект | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019 год | | | 2020 год | | | 2021 год | | |
| Раздел | Подраздел | ВСЕГО | изменение к предыдущему году | | ВСЕГО | изменение к предыдущему году | | ВСЕГО | изменение к предыдущему году | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | % | тыс. рублей | тыс. рублей | % | тыс. рублей | тыс. рублей | % |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** |  | **1 772 475,8** | **1 778 174,4** | **+5 698,6** | **+0,3** | **1 612 730,7** | **-165 443,7** | **-9,3** | **1 790 884,8** | **+178 154,1** | **+11,0** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 01 | 02 | 7 322,9 | 7 615,9 | +293,0 | +4,0 | 7 615,9 | 0,0 | 0,0 | 7 615,9 | 0,0 | 0,0 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 01 | 03 | 222 684,6 | 212 438,6 | -10 246,0 | -4,6 | 212 441,9 | +3,3 | +0,002 | 212 445,2 | +3,3 | +0,002 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 | 04 | 321 069,3 | 326 782,8 | +5 713,5 | +1,8 | 326 621,3 | -161,5 | -0,05 | 326 459,8 | -161,5 | -0,05 |
| Судебная система | 01 | 05 | 166 603,3 | 163 769,1 | -2 834,2 | -1,7 | 163 924,5 | +155,4 | +0,1 | 164 086,9 | +162,4 | +0,1 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 39 553,7 | 40 114,3 | +560,6 | +1,4 | 40 114,2 | -0,1 | -0,0002 | 40 110,1 | -4,1 | -0,01 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 01 | 07 | 70 049,1 | 198 048,5 | +127 999,4 | +182,7 | 70 504,4 | -127 544,1 | -64,4 | 241 024,4 | +170 520,0 | +241,9 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 98 396,4 | 100 000,0 | +1 603,6 | +1,6 | 100 000,0 | 0,0 | 0,0 | 100 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 846 796,5 | 729 405,2 | -117 391,3 | -13,9 | 691 508,5 | -37 896,7 | -5,2 | 699 142,5 | +7 634,0 | +1,1 |
| **Национальная оборона** | **02** |  | **16 283,1** | **18 241,4** | **+1 958,3** | **+12,0** | **18 424,0** | **+182,6** | **+1,0** | **19 044,0** | **+620,0** | **+3,4** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 16 283,1 | 17 818,4 | +1 535,3 | +9,4 | 18 001,0 | +182,6 | +1,0 | 18 621,0 | +620,0 | +3,4 |
| Мобилизационная подготовка экономики | 02 | 04 | 0,0 | 423,0 | +423,0 | - | 423,0 | 0,0 | 0,0 | 423,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** |  | **126 534,7** | **114 722,3** | **-11 812,4** | **-9,3** | **112 602,3** | **-2 120,0** | **-1,8** | **81 139,2** | **-31 463,1** | **-27,9** |
| Органы юстиции | 03 | 04 | 126 534,7 | 114 722,3 | -11 812,4 | -9,3 | 112 602,3 | -2 120,0 | -1,8 | 81 139,2 | -31 463,1 | -27,9 |
| **Национальная экономика** | **04** |  | **224 835,1** | **229 464,2** | **+4 629,1** | **+2,1** | **230 047,6** | **+583,4** | **+0,3** | **230 933,9** | **+886,3** | **+0,4** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 41 795,4 | 44 788,1 | +2 992,7 | +7,2 | 44 788,1 | 0,0 | 0,0 | 44 788,1 | 0,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 183 039,7 | 184 676,1 | +1 636,4 | +0,9 | 185 259,5 | +583,4 | +0,3 | 186 145,8 | +886,3 | +0,5 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** |  | **9 976,0** | **8 372,4** | **-1 603,6** | **-16,1** | **8 372,4** | **0,0** | **0,0** | **8 372,4** | **0,0** | **0,0** |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 1 603,6 | 0,0 | -1 603,6 | -100,0 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 | - |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 05 | 05 | 8 372,4 | 8 372,4 | 0,0 | 0,0 | 8 372,4 | 0,0 | 0,0 | 8 372,4 | 0,0 | 0,0 |
| **Охрана окружающей среды** | **06** |  | **10 272,3** | **10 632,7** | **+360,4** | **+3,5** | **10 897,9** | **+265,2** | **+2,5** | **11 172,4** | **+274,5** | **+2,5** |
| Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды | 06 | 04 | 68,7 | 0,0 | -68,7 | -100,0 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 | - |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 06 | 05 | 10 203,6 | 10 632,7 | +429,1 | +4,2 | 10 897,9 | +265,2 | +2,5 | 11 172,4 | +274,5 | +2,5 |
| **Образование** | **07** |  | **33 804,0** | **18 151,0** | **-15 653,0** | **-46,3** | **17 709,6** | **-441,4** | **-2,4** | **17 709,6** | **0,0** | **0,0** |
| Общее образование | 07 | 02 | 15 631,0 | 0,0 | -15 631,0 | -100,0 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 | - |
| Дополнительное образование детей | 07 | 03 | 4 750,8 | 0,0 | -4 750,8 | -100,0 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 | - |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 07 | 05 | 3 999,2 | 3 628,7 | -370,5 | -9,3 | 3 187,3 | -441,4 | -12,2 | 3 187,3 | 0,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 9 423,0 | 14 522,3 | +5 099,3 | +54,1 | 14 522,3 | 0,0 | 0,0 | 14 522,3 | 0,0 | 0,0 |
| **Здравоохранение** | **09** |  | **33 091,2** | **6 310,9** | **-26 780,3** | **-80,9** | **0,0** | **-6 310,9** | **-100,0** | **0,0** | **0,0** | **-** |
| Санаторно-оздоровительная помощь | 09 | 05 | 33 045,3 | 0,0 | -33 045,3 | -100,0 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 | - |
| Другие вопросы в области здравоохранения | 09 | 09 | 45,9 | 6 310,9 | +6 265,0 | в 137,5 раза больше | 0,0 | -6 310,9 | -100,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| **Социальная политика** | **10** |  | **11 487,4** | **10 804,0** | **-683,4** | **-5,9** | **10 804,0** | **0,0** | **0,0** | **10 804,0** | **0,0** | **0,0** |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 10 804,0 | 10 804,0 | 0,0 | 0,0 | 10 804,0 | 0,0 | 0,0 | 10 804,0 | 0,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 683,4 | 0,0 | -683,4 | -100,0 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 | - |
| **Физическая культура и спорт** | **11** |  | **0,0** | **2 718,9** | **+2 718,9** | **-** | **0,0** | **-2 718,9** | **-100,0** | **0,0** | **0,0** | **-** |
| Массовый спорт | 11 | 02 | 0,0 | 2 718,9 | +2 718,9 | - | 0,0 | -2 718,9 | -100,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **14** |  | **519 712,5** | **500 000,0** | **-19 712,5** | **-3,8** | **250 000,0** | **-250 000,0** | **-50,0** | **100 000,0** | **-150 000,0** | **-60,0** |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 14 | 03 | 519 712,5 | 500 000,0 | -19 712,5 | -3,8 | 250 000,0 | -250 000,0 | -50,0 | 100 000,0 | -150 000,0 | -60,0 |
| **ВСЕГО** |  |  | **2 758 472,1** | **2 697 592,2** | **-60 879,9** | **-2,2** | **2 271 588,5** | **-426 003,7** | **-15,8** | **2 270 060,3** | **-1 528,2** | **-0,1** |

В 2018 году наибольший объем бюджетных ассигнований на осуществление непрограммных направлений деятельности предусматривается по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы» (1 778 174,4 тыс. рублей, что составляет 65,9% общего объема непрограммных расходов (в том числе бюджетные ассигнования на предоставление субсидий бюджетным учреждениям[[55]](#footnote-55) в сумме 452 302,6 тыс. рублей, бюджетные ассигнования, зарезервированные на реализацию отдельных решений Правительства области, в сумме 250 000,0[[56]](#footnote-56) тыс. рублей, бюджетные ассигнования на проведение выборов в Тульскую областную Думу в сумме 139 992,5 тыс. рублей)) и 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (500 000,0 тыс. рублей, или 18,5% (бюджетные ассигнования на предоставление субсидий местным бюджетам на реализацию проекта «Народный бюджет»)).

Законопроектом расходы на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2019-2021 годы предусматриваются 22 ГРБС.

Наибольший объем непрограммных расходов в 2019 году предусматривается следующим ГРБС:

– Правительство области (31,5%, или 850 302,5 тыс. рублей);

– Министерство строительства и ЖКХ области (18,5%, или 500 000,0 тыс. рублей);

– Министерство финансов области (10,7%, или 289 274,1 тыс. рублей);

– Избирком области (7,4%, или 199 057,1 тыс. рублей);

– Областная Дума (7,3%, или 196 540,0 тыс. рублей);

– Служба по обеспечению мировых судей (6,1%, или 163 230,9 тыс. рублей);

– Комитет ЗАГС области (4,3%, или 114 722,3 тыс. рублей).

**3.6. Результаты анализа расходов бюджета области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, предусмотренных в рамках реализации региональных приоритетных проектов (программ)**

Указом Президента РФ от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» определены 9 национальных целей развития Российской Федерации и 12 направлений разработки национальных проектов (программ).

В соответствии с Указом Президента Р Федерации, в целях обеспечения осуществления прорывного научно-технологического и социально-экономического развития Тульской области, увеличения численности населения, повышения уровня жизни граждан, создания комфортных условий для их проживания, а также условий и возможностей для самореализации и раскрытия таланта каждого человека Указом Губернатора от 24.09.2018 №203 «О стратегических направлениях, целях и задачах развития Тульской области на период до 2024 года» в Тульской области предусматривается разработка региональных проектов по 12 направлениям. На момент подготовки настоящего заключения региональные проекты не утверждены.

В Законопроекте предусмотрен механизм для аналитического обособления объемов бюджетных ассигнований, связанных с реализацией конкретных национальных проектов, на основе четвертого и пятого разрядов кода целевой статьи. В четвертом разряде отражается код национального проекта, в пятом – код регионального проекта, разработанного в рамках национального проекта.

В результате анализа приложений к Законопроекту установлено, что в Законопроекте предусмотрены следующие объемы бюджетных ассигнований в разрезе национальных (в количестве 7) и региональных проектов (в количестве 21):

| Наименование национального проекта, наименование регионального проекта[[57]](#footnote-57) | Код | Объем бюджетных ассигнований, тыс. рублей, и соответствующий темп прироста (увеличение/уменьшение) к предыдущему году, % | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019 год | 2020 год | | 2021 год | |
| **Культура** | **A** | **0,0** | **0,0** | **-** | **0,0** | **-** |
| **Цифровая экономика** | **D** | **37 388,4** | **60 156,0** | **+60,9** | **74 223,0** | **+23,4** |
| Информационная инфраструктура | 2 | 23 610,8 | 405,0 | -98,3 | 0,0 | -100,0 |
| Кадры для цифровой экономики | 3 | 10 000,0 | 5 400,0 | -46,0 | 5 400,0 | 0,0 |
| Информационная безопасность | 4 | 1 217,6 | 28 971,0 | в 28,3 раза больше | 43 443,0 | +50,0 |
| Цифровое государственное управление | 6 | 2 560,0 | 25 380,0 | в 9,9 раза больше | 25 380,0 | 0,0 |
| **Образование** | **E** | **359 659,1** | **281 608,4** | **-21,7** | **1 600,0** | **-99,4** |
| Современная школа | 1 | 350 334,5 | 280 008,4 | -20,1 | 0,0 | -100,0 |
| Успех каждого ребенка | 2 | 7 824,6 | 0,0 | -100,0 | 0,0 | - |
| Социальная активность | 8 | 1 500,0 | 1 600,0 | +6,7 | 1 600,0 | 0,0 |
| **Жилье и городская среда** | **F** | **122 652,8** | **136 570,2** | **+11,3** | **140 487,6** | **+2,9** |
| Жилье | 1 | 0,0 | 10 000,0 | - | 10 000,0 | 0,0 |
| Формирование комфортной городской среды | 2 | 94 917,5 | 94 917,5 | 0,0 | 94 917,5 | 0,0 |
| Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда | 3 | 27 735,3 | 31 652,7 | +14,1 | 35 570,1 | +12,4 |
| **Экология** | **G** | **0,0** | **0,0** | **-** | **0,0** | **-** |
| **Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы** | **I** | **0,0** | **0,0** | **-** | **0,0** | **-** |
| **Производительность труда и поддержка занятости** | **L** | **5 222,4** | **5 222,4** | **0,0** | **5 222,4** | **0,0** |
| Поддержка занятости и повышение эффективности рынка труда для обеспечения роста производительности труда | 3 | 5 222,4 | 5 222,4 | 0,0 | 5 222,4 | 0,0 |
| **Здравоохранение** | **N** | **229 583,0** | **247 813,3** | **+7,9** | **228 423,9** | **-7,8** |
| Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи | 1 | 12 974,4 | 21 354,1 | +64,6 | 20 603,0 | -3,5 |
| Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями | 2 | 6 933,2 | 7 908,5 | +14,1 | 6 157,1 | -22,1 |
| Борьба с онкологическими заболеваниями | 3 | 11 873,1 | 20 416,7 | +72,0 | 0,0 | -100,0 |
| Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям | 4 | 33 100,0 | 13 003,2 | -60,7 | 0,0 | -100,0 |
| Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами | 5 | 72 242,3 | 83 020,8 | +14,9 | 90 743,8 | +9,3 |
| Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ) | 7 | 92 460,0 | 102 110,0 | +10,4 | 110 920,0 | +8,6 |
| **Демография** | **P** | **1 386 024,8** | **827 476,0** | **-40,3** | **828 924,4** | **+0,2** |
| Финансовая поддержка семей при рождении детей | 1 | 561 790,3 | 678 159,9 | +20,7 | 712 091,5 | +5,0 |
| Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет | 2 | 619 231,1 | 0,0 | -100,0 | 0,0 | - |
| Спорт – норма жизни | 5 | 205 003,4 | 149 316,1 | -27,2 | 116 832,9 | -21,8 |
| **Безопасные и качественные автомобильные дороги** | **R** | **0,0** | **0,0** | **-** | **0,0** | **-** |
| **Наука** | **S** | **0,0** | **0,0** | **-** | **0,0** | **-** |
| **Международная кооперация и экспорт** | **T** | **9 150,0** | **6 500,0** | **-29,0** | **6 500,0** | **0,0** |
| Экспорт услуг | 4 | 9 150,0 | 6 500,0 | -29,0 | 6 500,0 | 0,0 |
| ВСЕГО |  | 2 149 680,5 | 1 565 346,3 | -27,2 | 1 285 381,3 | -17,9 |

Таким образом, общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных Законопроектом в рамках реализации национальных и региональных проектов, составит в 2019 году 2 149 680,5 тыс. рублей (2,9% общего объема расходов бюджета области), в 2020 году – 1 565 346,3 тыс. рублей (2,2%), в 2021 году – 1 285 381,3 тыс. рублей (1,8%)[[58]](#footnote-58).

В общем объеме бюджетных ассигнований, предусмотренных в рамках реализации национальных и региональных проектов, наибольшую долю составляют в 2019 и 2020 годах национальный проект «Демография» (соответственно 64,5%, и 52,9%), национальный проект «Образование» (16,7% и 18%), национальный проект «Здравоохранение» (10,7% и 15,8%); в 2021 году – национальные проекты «Демография» (64,5%), «Здравоохранение» (17,8%), «Жилье и городская среда» (10,9%).

В Законопроекте не предусматриваются бюджетные ассигнования в рамках таких национальных проектов, как «Культура», «Экология», «Наука», «Безопасные и качественные автомобильные дороги», «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы».

В общем объеме бюджетных ассигнований, предусмотренных Законопроектом в рамках реализации национальных и региональных проектов, бюджетные ассигнования, предусмотренные за счет средств федерального бюджета, составляют в 2019 году 831 247,3 тыс. рублей (38,7%), в 2020 году – 659 802,1 тыс. рублей (42,2%), в 2021 году – 444 151,8 тыс. рублей (34,6%).

**3.7. Анализ распределения бюджетных ассигнований бюджета области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов по ведомственной структуре расходов, по видам расходов, а также по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов**

**3.7.1.** В соответствии с ***ведомственной структурой расходов*** бюджета области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (приложения 12, 13 к Законопроекту) бюджетные ассигнования установлены по 31 ГРБС.

Ведомственная структура расходов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в части органов исполнительной власти составлена в соответствии со структурой, утвержденной Указом Губернатора от 15.09.2011 № 1 «О правительстве Тульской области и органах исполнительной власти Тульской области» (в редакции от 08.10.2018).

Распределение бюджетных ассигнований по ГРБС представлено в приложении №3 к настоящему заключению.

Как и в предыдущий период, Законопроект имеет социальную направленность. Согласно Законопроекту, наибольшие объемы бюджетных ассигнований на 2019-2021 годы, как и в 2018 году, предусматриваются по трем ГРБС: Министерство образования области (доля расходов на 2019 год составит 28,4%, на 2020 год – 28,6%, на 2021 год – 26,2%), Министерство труда и социальной защиты области (на 2019 год – 23,8%, на 2020 год – 24,9%, на 2021 год – 25,5%), Министерство здравоохранения области (на 2019 год – 17,8%, на 2020 год – 18,2%, на 2021 год – 17,9%), – суммарная доля которых в общем объеме бюджетных ассигнований 2019 года составит 70%, в 2019 и 2020 годах – 71,7% и 69,6% соответственно.

По отношению к законодательно утвержденным назначениям 2018 года, расходы, предусматриваемые на 2019 год, увеличиваются на 0,6%, по отношению к уточненной сводной бюджетной росписи сокращаются на 0,2%.

Бюджетные ассигнования на 2019 год увеличены по 17 ГРБС на общую сумму 3 219 835,5 тыс. рублей, по 13 ГРБС бюджетные ассигнования уменьшены на общую сумму 2 800 079,1 тыс. рублей. По одному ГРБС бюджетные ассигнования не изменяются[[59]](#footnote-59).

*Наибольшее увеличение объемов бюджетных ассигнований на 2019 год* предусматривается по следующим ГРБС: Избирком области (в 2,8 раза, или на 127 999,4 тыс. рублей), Комитет по туризму области (на 17%, или на 5 000,1 тыс. рублей), Комитет по спорту области (на 14%, или на 79 860,3 тыс. рублей); Министерство строительства и ЖКХ области (на 14%, или на 422 607,0 тыс. рублей), Министерство образования области (на 12,9%, или на 2 366 447,1 тыс. рублей).

*Значительное уменьшение* бюджетных ассигнований предусматривается по ГРБС: Инспекция по строительному надзору области (на 92,2%, или на 259 928,4 тыс. рублей), Министерство имущества области (на 59,7%, или на 365 728,1 тыс. рублей), Министерство экономического развития области (на 49,9%, или на 274 591,9 тыс. рублей), Министерство природы области (на 31,3%, или на 382 610,4 тыс. рублей).

**3.7.2.** Распределение бюджетных ассигнований ***по группам видов расходов***, а также структура[[60]](#footnote-60) на 2018-2021 годы представлены в таблице.

| Вид расходов | Закон о бюджете на 2018 год, тыс. рублей | Предусмотрено Законопроектом, тыс. рублей | | | К предыдущему году, в % | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» | 3 365 622,40 | 3 454 360,90 | 3 527 762,10 | 3 589 915,30 | 102,6 | 102,1 | 101,8 |
| доля в объеме расходов, % | 4,7 | 4,7 | 4,9 | 4,9 | 0,0 | 0,2 | 0,0 |
| 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» | 3 733 115,60 | 2 302 948,00 | 2 316 644,20 | 2 298 037,10 | 61,7 | 100,6 | 99,2 |
| доля в объеме расходов, % | 5,2 | 3,2 | 3,2 | 3,2 | -2,0 | 0,0 | 0,0 |
| 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» | 19 561 397,50 | 19 359 824,50 | 20 163 916,80 | 20 776 765,90 | 99,0 | 104,2 | 103,0 |
| доля в объеме расходов, % | 27,0 | 26,5 | 28,1 | 28,6 | -0,5 | 1,6 | 0,5 |
| 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» | 2 566 354,40 | 2 926 693,70 | 2 798 396,80 | 4 610 208,40 | 114,0 | 95,6 | 164,7 |
| доля в объеме расходов, % | 3,5 | 4,0 | 3,9 | 6,4 | 0,5 | -0,1 | 2,5 |
| 500 «Межбюджетные трансферты» | 20 304 170,80 | 20 938 775,80 | 19 693 550,10 | 17 608 426,10 | 103,1 | 94,1 | 89,4 |
| доля в объеме расходов, % | 28,0 | 28,7 | 27,4 | 24,3 | 0,7 | -1,3 | -3,1 |
| 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» | 18 210 358,20 | 19 943 108,30 | 19 800 916,20 | 20 131 134,10 | 109,5 | 99,3 | 101,7 |
| доля в объеме расходов, % | 25,1 | 27,4 | 27,6 | 27,7 | 2,3 | 0,2 | 0,1 |
| 700 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» | 870 958,80 | 858 929,00 | 1 015 827,50 | 895 741,00 | 98,6 | 118,3 | 88,2 |
| доля в объеме расходов, % | 1,2 | 1,2 | 1,4 | 1,2 | 0,0 | 0,2 | -0,2 |
| 800 «Иные бюджетные ассигнования» | 3 872 332,30 | 3 119 426,20 | 2 512 884,90 | 2 663 163,30 | 80,6 | 80,6 | 106,0 |
| доля в объеме расходов, % | 5,3 | 4,3 | 3,5 | 3,7 | -1,0 | -0,8 | 0,2 |
| Итого расходов | 72 484 310,00 | 72 904 066,40 | 71 829 898,60 | 72 573 391,20 | 100,6 | 98,5 | 101,0 |
| «Условно утвержденные расходы» | х | х | 1 680 000,00 | 3 500 000,00 | 0,0 | х | 208,3 |
| доля в объеме расходов, % | х | х | 2,3 | 4,6 |  |  |  |
| Всего: | 72 484 310,00 | 72 904 066,40 | 73 509 898,60 | 76 073 391,20 | 100,6 | 100,8 | 103,5 |

*Наибольшая* доля расходов бюджета области в 2019-2021 годах приходится на виды расходов: 500 «Межбюджетные трансферты» (доля в общих расходах бюджета области в 2019-2021 годах составила 28,7%, 27,4% и 24,3% соответственно), 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (27,4%; 27,6% и 27,7%), 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (26,5%; 28,1% и 28,6%).

Законопроектом предусматривается постепенное *снижение* доли расходов в общем объеме расходов в 2019-2021 годах по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (на 2 процентных пункта в 2019 году относительно предыдущего года), 800 «Иные бюджетные ассигнования» (на 1,0 в 2019 году и 0,8 процентного пункта в 2020 году), 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (на 0,5 процентного пункта в 2019 году), 500 «Межбюджетные трансферты» (на 1,3 в 2020 году и 3,1 процентного пункта в 2021 году).

*Значительное увеличение* доли расходов в 2019-2021 годах предусматривается Законопроектом по виду расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям», рост составит 2,3; 0,2 и 0,1 процентного пункта соответственно к предыдущему году.

**3.7.3.** Расходы бюджета области ***на закупку товаров, работ и услуг*** для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (далее – закупка) на 2019-2021 годы (код подгруппы расходов – 240), согласно Законопроекту, составляют в общем объеме расходов бюджета области по 3,2%, ежегодно[[61]](#footnote-61).

Динамика распределения расходов на закупку по ГРБС по годам представлена в таблице.

|  |  | Закон о бюджете области на 2018 год, тыс. рублей | Предусмотрено Законопроектом, тыс. рублей | | | Изменение к предыдущему году, в % | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| Областная Дума | 801 | 32 253,5 | 16 355,9 | 16 355,9 | 16 355,9 | -49,3 | 0,0 | 0,0 |
| Правительство области | 802 | 67 522,2 | 64 875,9 | 64 886,6 | 64 955,7 | -3,9 | 0,0 | 0,1 |
| Министерство природы области | 803 | 447 968,8 | 274 665,7 | 263 536,9 | 288 677,9 | -38,7 | -4,1 | 9,5 |
| Министерство здравоохранения области | 804 | 1 754 015,9 | 489 003,1 | 284 793,8 | 245 909,6 | -72,1 | -41,8 | -13,7 |
| [Комитет по туризму области](file:///D:\ТЕК.ДОКУМЕНТЫ\БЮДЖЕТ%202019-2021\рабочее\ЗАКУПКИ%20по%20грбс.xlsx#RANGE!A44) | 805 | 2 010,5 | 50,0 | 50,0 | 50,0 | -97,5 | 0,0 | 0,0 |
| Министерство культуры области | 806 | 30 984,0 | 11 433,4 | 26 908,1 | 13 356,0 | -63,1 | 135,3 | -50,4 |
| Министерство экономического развития области | 807 | 1 122,4 | 1 194,1 | 752,7 | 752,7 | 6,4 | -37,0 | 0,0 |
| Министерство образования области | 808 | 122 808,0 | 116 339,7 | 109 434,6 | 115 937,7 | -5,3 | -5,9 | 5,9 |
| Министерство сельского хозяйства области | 809 | 11 747,6 | 13 247,6 | 13 247,6 | 13 247,6 | 12,8 | 0,0 | 0,0 |
| Министерство финансов области | 810 | 36 032,8 | 43 852,3 | 43 682,3 | 43 682,3 | 21,7 | -0,4 | 0,0 |
| Министерство транспорта области | 811 | 213 407,8 | 280 246,4 | 481 244,8 | 481 267,6 | 31,3 | 71,7 | 0,0 |
| [Министерство молодежной политики области](file:///D:\ТЕК.ДОКУМЕНТЫ\БЮДЖЕТ%202019-2021\рабочее\ЗАКУПКИ%20по%20грбс.xlsx#RANGE!A45) | 812 | 615,0 | 615,0 | 615,0 | 615,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| [Комитет по печати области](file:///D:\ТЕК.ДОКУМЕНТЫ\БЮДЖЕТ%202019-2021\рабочее\ЗАКУПКИ%20по%20грбс.xlsx#RANGE!A46) | 814 | 23 567,6 | 60,0 | 60,0 | 60,0 | -99,7 | 0,0 | 0,0 |
| Комитет по предпринимательству области | 815 | 310,0 | 297,0 | 297,0 | 297,0 | -4,2 | 0,0 | 0,0 |
| Министерство промышленности области | 816 | 10 152,5 | 10 252,5 | 10 152,5 | 10 152,5 | 1,0 | -1,0 | 0,0 |
| Избирком области | 822 | 3 484,8 | 3 476,8 | 3 476,8 | 3 476,8 | -0,2 | 0,0 | 0,0 |
| Министерство имущества области | 823 | 40 709,4 | 38 209,8 | 33 327,2 | 27 123,7 | -6,1 | -12,8 | -18,6 |
| Министерство труда и социальной защиты области | 825 | 565 242,2 | 612 428,5 | 605 179,3 | 613 404,7 | 8,3 | -1,2 | 1,4 |
| Комитет по спорту области | 826 | 163,1 | 174,6 | 174,6 | 174,6 | 7,1 | 0,0 | 0,0 |
| Министерство строительства и ЖКХ области | 827 | 28 426,3 | 28 524,4 | 28 602,4 | 28 558,4 | 0,3 | 0,3 | -0,2 |
| Комитет ЗАГС области | 829 | 34 044,0 | 13 096,9 | 17 591,5 | 8 896,1 | -61,5 | 34,3 | -49,4 |
| Инспекция по гостехнадзору области | 830 | 7 147,7 | 7 125,8 | 7 132,2 | 7 138,6 | -0,3 | 0,1 | 0,1 |
| Комитет по тарифам области | 831 | 9 283,3 | 9 295,7 | 9 295,7 | 9 295,7 | 0,1 | 0,0 | 0,0 |
| Инспекция по строительному надзору области | 832 | 547,4 | 888,3 | 548,4 | 548,4 | 62,3 | -38,3 | 0,0 |
| Комитет по охоте области | 834 | 2 553,9 | 2 856,2 | 3 121,4 | 3 395,8 | 11,8 | 9,3 | 8,8 |
| Комитет ветеринарии области | 836 | 12 216,9 | 12 192,8 | 12 192,8 | 12 192,8 | -0,2 | 0,0 | 0,0 |
| Счетная палата области | 838 | 1 458,0 | 1 399,0 | 1 399,0 | 1 395,5 | -4,0 | 0,0 | -0,3 |
| Министерство информатизации области | 839 | 207 412,1 | 185 177,1 | 212 845,0 | 221 250,0 | -10,7 | 14,9 | 3,9 |
| Служба по обеспечению мировых судей | 840 | 63 354,5 | 63 071,6 | 63 198,2 | 63 326,6 | -0,4 | 0,2 | 0,2 |
| Жилищная инспекция области | 842 | 773,2 | 774,4 | 774,4 | 774,4 | 0,2 | 0,0 | 0,0 |
| Уполномоченные области и их аппарат | 845 | 1 780,2 | 1 767,5 | 1 767,5 | 1 767,5 | -0,7 | 0,0 | 0,0 |
| ВСЕГО |  | 3 733 115,6 | 2 302 948,0 | 2 316 644,2 | 2 298 037,1 | -38,3 | 0,6 | -0,8 |

Как видно из представленной таблицы, объем бюджетных ассигнований, предусматриваемый Законопроектом на осуществление закупок в 2019 году, снизится по отношению к законодательно утвержденным расходам 2018 года на 1 430 167,6 тыс. рублей, или на 38,3%. В 2019-2021 годах сумма практически не изменяется.

Наибольший объем расходов на закупку в 2019 году предусматривается ГРБС: Министерство труда и социальной защиты области (612 428,5 тыс. рублей), Министерство здравоохранения области (489 003,1 тыс. рублей), Министерство транспорта области (280 246,4 тыс. рублей), Министерство природы области (274 665,7 тыс. рублей).

*Наибольшее увеличение* бюджетных ассигнований на закупку на 2019 год по сравнению с 2018 годом предусматривается по ГРБС: Министерство транспорта области (на 66 838,6 тыс. рублей, или на 31,3%); Министерство труда и социальной защиты области (на 47 186,3 тыс. рублей, или на 8,3%); Министерство финансов области (на 7 819,5 тыс. рублей, или на 21,7%).

*Значительное уменьшение* расходов на закупку в 2018 году предусматривается по ГРБС: Министерство здравоохранения области (с 1 754 015,9 тыс. рублей до 489 003,1 тыс. рублей), Министерство природы области (с 447 968,8 тыс. рублей до 274 665,7 тыс. рублей), Комитет по печати области (с 23 567,6 тыс. рублей до 60,0 тыс. рублей).

**3.7.4.** Объем бюджетных ассигнований на ***предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям*** на 2019–2021 годы, согласно Законопроекту, составит 19 943 108,3 тыс. рублей, 19 800 916,2 тыс. рублей и 20 131 134,1 тыс. рублей соответственно, что равноценно 27,4%; 27,6% и 27,7% относительно общего объема расходов (без учета условно утверждаемых расходов).

| Вид расходов | Закон о бюджете области на 2018 год, тыс. рублей | Законопроект, тыс. рублей | | | К предыдущему году, в % | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| **600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям», в том числе:** | **18 210 358,2** | **19 943 108,3** | **19 800 916,2** | **20 131 134,1** | **109,5** | **99,3** | **101,7** |
| 610 «Субсидии бюджетным учреждениям» | 15 946 176,3 | 17 509 060,8 | 17 518 001,5 | 17 837 539,3 | 109,8 | 100,1 | 101,8 |
| 620 «Субсидии автономным учреждениям» | 1 625 522,9 | 1 757 530,5 | 1 678 945,1 | 1 688 078,4 | 108,1 | 95,5 | 100,5 |
| 630 «Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)» | 638 659,0 | 676 517,0 | 603 969,6 | 605 516,4 | 105,9 | 89,3 | 100,3 |

1. Законопроектом на 2019-2021 годы бюджетные ассигнования на предоставление *субсидий бюджетным и автономным учреждениям* (далее – субсидии государственным учреждениям) предусматриваются с увеличением в 2019 году на 9,6% и в 2021 году на 1,7%, а также снижением в 2020 году на 0,4%. Распределение бюджетных ассигнований государственным учреждениям в разрезе разделов бюджетной классификации на 2018-2021 годы представлено в таблице.

| Наименование раздела | Закон  о бюджете области на 2018 год,  тыс. рублей | Законопроект,  тыс. рублей | | | К предыдущему году, в % | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2019 год | 2020 год | 2021  год |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 976 014,7 | 1 033 242,7 | 1 061 388,6 | 1 086 575,7 | 105,9 | 102,7 | 102,4 |
| *доля в общем объеме расходов по государственным учреждениям, %* | 5,6 | 5,4 | 5,5 | 5,6 | -0,2 | 0,1 | 0,1 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7 728,1 | 7 742,6 | 7 772,4 | 7 801,7 | 100,2 | 100,4 | 100,4 |
| *доля в общем объеме расходов по государственным учреждениям, %* | <0,1 | <0,1 | <0,1 | <0,1 | -0,0 | 0,0 | -0,0 |
| 0400 Национальная экономика | 3 836 556,1 | 4 482 840,2 | 4 359 728,9 | 4 762 332,3 | 116,8 | 97,3 | 109,2 |
| *доля в общем объеме расходов по государственным учреждениям, %* | 21,8 | 23,3 | 22,7 | 24,4 | 1,5 | -0,6 | 1,7 |
| 0600 Охрана окружающей среды | 128 455,7 | 121 673,4 | 124 051,8 | 124 051,8 | 94,7 | 102,0 | 100,0 |
| *доля в общем объеме расходов по государственным учреждениям, %* | 0,7 | 0,6 | 0,6 | 0,6 | -0,1 | 0,0 | 0,0 |
| 0700 Образование | 4 373 305,4 | 4 342 489,7 | 4 425 368,6 | 4 515 411,4 | 99,3 | 101,9 | 102,0 |
| *доля в общем объеме расходов по государственным учреждениям, %* | 24,9 | 22,5 | 23,1 | 23,1 | -2,4 | 0,6 | 0,0 |
| 0800 Культура, кинематография | 877 579,0 | 862 019,8 | 781 226,8 | 763 928,6 | 98,2 | 90,6 | 97,8 |
| *доля в общем объеме расходов по государственным учреждениям, %* | 5,0 | 4,5 | 4,1 | 3,9 | -0,5 | -0,4 | -0,2 |
| 0900 Здравоохранение | 4 016 295,3 | 4 413 422,9 | 4 427 732,4 | 4 276 702,8 | 109,9 | 100,3 | 96,6 |
| *доля в общем объеме расходов по государственным учреждениям, %* | 22,9 | 22,9 | 23,1 | 21,9 | 0,0 | 0,2 | -1,2 |
| 1000 Социальная политика | 2 913 970,9 | 3 444 849,5 | 3 413 756,9 | 3 411 130,8 | 118,2 | 99,1 | 99,9 |
| *доля в общем объеме расходов по государственным учреждениям, %* | 16,6 | 17,9 | 17,8 | 17,5 | 1,3 | -0,1 | -0,3 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 285 759,7 | 373 137,2 | 410 757,0 | 388 315,2 | 130,6 | 110,1 | 94,5 |
| *доля в общем объеме расходов по государственным учреждениям, %* | 1,6 | 1,9 | 2,1 | 2,0 | 0,3 | 0,2 | -0,1 |
| 1200 Средства массовой информации | 156 034,3 | 185 173,3 | 185 163,2 | 189 367,4 | 118,7 | 100,0 | 102,3 |
| *доля в общем объеме расходов по государственным учреждениям, %* | 0,9 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 0,1 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого** | 17 571 699,2 | 19 266 591,3 | 19 196 946,6 | 19 525 617,7 | 109,6 | 99,6 | 101,7 |

Законопроектом на 2019-2021 годы наибольший объем расходов на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям предусмотрен по четырем разделам бюджетной классификации: 0400 «Национальная экономика» (23,3%; 22,7%; 24,4%), 0900 «Здравоохранение» (22,9%; 23,1%; 21,9%), 0700 «Образование» (22,5%; 23,1%; 23,1%), «Социальная политика» (17,9%; 17,8%; 17,5%). Доля бюджетных ассигнований вышеуказанных разделов на 2019 год составляет 86,6%.

По сравнению с 2018 годом *значительное увеличение* бюджетных ассигнований предусматривается в 2019 году бюджетным и автономным учреждениям по разделам:

1100 «Физическая культура и спорт» (на 30,6%, или на 87 377,5 тыс. рублей);

1200 «Средства массовой информации» (на 18,7%, или 29 139,0 тыс. рублей);

1000 «Социальная политика» (на 18,2%, или 530 878,6 тыс. рублей);

0400 «Национальная экономика» (на 16,8%, или на 646 284,1 тыс. рублей);

*снижение* предусматривается по разделам:

0600 «Охрана окружающей среды» (на 5,3%, или на 6 782,3 тыс. рублей);

0800 «Культура, кинематография» (на 1,8%, или на 15 559,2 тыс. рублей);

0700 «Образование» (на 0,7%, или на 30 815,7 тыс. рублей).

2. *Субсидии некоммерческим организациям* (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) (далее – субсидии некоммерческим организациям) предусматриваются Законопроектом в следующих объемах: на 2019 год – 676 517,0 тыс. рублей, на 2020 год – 603 969,6 тыс. рублей, на 2021 год – 605 516,4 тыс. рублей.

Распределение субсидий некоммерческим организациям в разрезе разделов бюджетной классификации представлено в таблице.

| Наименование раздела | Закон  о бюджете области на 2018 год,  тыс. рублей | Законопроект,  тыс. рублей | | | К предыдущему году, в % | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2019 год | 2020  год | 2021  год |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 140 517,0 | 149 107,4 | 124 800,0 | 124 800,0 | 106,1 | 83,7 | 100,0 |
| доля в общем объеме расходов по некоммерческим организациям, % | 22,0 | 22,0 | 20,7 | 20,6 | 0,0 | -1,3 | -0,1 |
| 0400 Национальная экономика | 189 685,8 | 149 872,0 | 151 632,6 | 153 179,4 | 79,0 | 101,2 | 101,0 |
| доля в общем объеме расходов по некоммерческим организациям, % | 29,7 | 22,2 | 25,1 | 25,3 | -7,5 | 2,9 | 0,2 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 125 608,8 | 189 260,0 | 189 260,0 | 189 260,0 | 150,7 | 100,0 | 100,0 |
| доля в общем объеме расходов по некоммерческим организациям, % | 19,7 | 28,0 | 31,3 | 31,3 | 8,3 | 3,3 | 0,0 |
| 0700 Образование | 6 620,4 | 6 250,0 | 6 250,0 | 6 250,0 | 94,4 | 100,0 | 100,0 |
| доля в общем объеме расходов по некоммерческим организациям, % | 1,0 | 0,9 | 1,0 | 1,0 | -0,1 | 0,1 | 0,0 |
| 0800 Культура, кинематография | 1 590,0 | 6 990,0 | 6 990,0 | 6 990,0 | 439,6 | 100,0 | 100,0 |
| доля в общем объеме расходов по некоммерческим организациям, % | 0,3 | 1,0 | 1,2 | 1,2 | 0,7 | 0,2 | 0,0 |
| 1000 Социальная политика | 16 610,0 | 17 210,0 | 17 210,0 | 17 210,0 | 103,6 | 100,0 | 100,0 |
| доля в общем объеме расходов по некоммерческим организациям, % | 2,6 | 2,6 | 2,8 | 2,8 | 0,0 | 0,2 | 0,0 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 158 027,0 | 157 827,6 | 107 827,0 | 107 827,0 | 99,9 | 68,3 | 100,0 |
| доля в общем объеме расходов по некоммерческим организациям, % | 24,7 | 23,3 | 17,9 | 17,8 | -1,4 | -5,4 | -0,1 |
| **Итого** | 638 659,0 | 676 517,0 | 603 969,6 | 605 516,4 | 105,9 | 89,3 | 100,3 |

Основная доля субсидий некоммерческим организациям на 2019-2021 годы приходится на разделы 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 1100 «Физическая культура и спорт», 0400 «Национальная экономика», 0100 «Общегосударственные вопросы» – 95,5%, 95% и 95% соответственно.

Бюджетные ассигнования на субсидии некоммерческим организациям на 2019 год по сравнению с 2018 годом увеличиваются на 5,9%, или на 37 858,0 тыс. рублей. *Значительное* *уменьшение* бюджетных ассигнований на предоставление субсидий некоммерческим организациям предусматривается по разделу 0400 «Национальная экономика» – на 21%, или на 39 813,8 тыс. рублей;

*увеличение* – по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 50,7%, или на 63 651,2 тыс. рублей.

3. *Субсидии юридическим лицам* (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (далее – субсидии юридическим лицам) предусматриваются Законопроектом на 2019-2021 годы по двум разделам бюджетной классификации: 0400 «Национальная экономика» и 1000 «Социальная политика».

| Наименование раздела | Закон  о бюджете области на 2018 год,  тыс. рублей | Законопроект,  тыс. рублей | | | К предыдущему году, в % | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2019  год | 2020  год | 2021  год |
| 0400 Национальная экономика, в том числе: | 3 353 375,5 | 2 635 368,6 | 2 192 072,0 | 2 159 393,7 | 78,6 | 83,2 | 98,5 |
| 0401 Общеэкономические вопросы | 181 535,7 | 25 044,6 | 25 163,0 | 25 163,0 | 13,8 | 100,5 | 100,0 |
| 0405 Сельское хозяйство и рыболовство | 1 556 751,5 | 1 221 080,3 | 1 062 699,0 | 1 030 020,7 | 78,4 | 87,0 | 96,9 |
| 0408 Транспорт | 1 147 784,6 | 1 148 043,0 | 1 029 009,3 | 1 029 009,3 | 100,0 | 89,6 | 100,0 |
| 0412 Другие вопросы в области национальной экономики | 467 303,7 | 241 200,7 | 75 200,7 | 75 200,7 | 51,6 | 31,2 | 100,0 |
| доля в общем объеме расходов по юридическим лицам, % | 99,97 | 99,92 | 99,90 | 99,90 | -0,05 | -0,02 | 0,00 |
| 1000 Социальная политика, в том числе: | 1 000,0 | 2 100,1 | 2 141,9 | 2 187,6 | 210,0 | 102,0 | 102,1 |
| 1002 Социальное обслуживание населения | 1 000,0 | 1 000,0 | 1 000,0 | 1 000,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 1003 Социальное обеспечение населения |  | 1 100,1 | 1 141,9 | 1 187,6 |  | 103,8 | 104,0 |
| доля в общем объеме расходов по юридическим лицам, % | 0,03 | 0,08 | 0,10 | 0,10 | 0,05 | 0,02 | 0,00 |
| Итого | 3 354 375,5 | 2 637 468,7 | 2 194 213,9 | 2 161 581,3 | 78,6 | 83,2 | 98,5 |

Как видно из представленной таблицы, более 99% расходов на предоставление субсидий юридическим лицам приходится на раздел 0400 «Национальная экономика». По сравнению с 2018 годом объем расходов в 2019 году снижается на 21,4%, или на 718 006,9 тыс. рублей.

По разделу 1000 «Социальная политика» объем расходов на предоставление субсидий юридическим лицам в 2019-2021 годах увеличивается (за счет дополнительного планирования бюджетных ассигнований по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения») и составит по 2 100,0 тыс. рублей, 2 141,9 тыс. рублей и 2 187,6 тыс. рублей соответственно.

**3.7.5.** Анализ изменения объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете области в 2018-2021 годах, в разрезе ***разделов бюджетной классификации расходов бюджетов РФ*** представлен в следующей таблице.

| Код раздела | Наименование раздела | Закон о бюджете и на 2018 год, тыс. рублей | Законопроект,  тыс. рублей | | | Изменение к предыдущему году, % | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 2 678 446,6 | 2 741 860,0 | 2 569 532,6 | 2 768 295,1 | 2,4 | -6,3 | 7,7 |
|  | *Доля раздела в расходах* | 3,7 | 3,8 | 3,6 | 3,8 | 0,1 | -0,2 | 0,2 |
| 0200 | Национальная оборона | 63 612,3 | 74 481,2 | 75 039,9 | 76 093,0 | 17,1 | 0,8 | 1,4 |
|  | *Доля раздела в расходах* | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 815 720,6 | 715 867,0 | 755 698,3 | 725 676,8 | -12,2 | 5,6 | -4,0 |
|  | *Доля раздела в расходах* | 1,1 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | -0,1 | 0,0 | 0,0 |
| 0400 | Национальная экономика | 10 974 342,4 | 9 772 553,5 | 9 675 556,0 | 10 411 599,6 | -11,0 | -1,0 | 7,6 |
|  | *Доля раздела в расходах* | 15,1 | 13,4 | 13,5 | 14,4 | -1,7 | 0,1 | 0,9 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 462 382,8 | 956 875,9 | 615 693,8 | 597 994,8 | -34,6 | -35,7 | -2,9 |
|  | *Доля раздела в расходах* | 2,0 | 1,3 | 0,9 | 0,8 | -0,7 | -0,4 | -0,1 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 529 081,2 | 217 210,0 | 217 697,2 | 221 225,2 | -58,9 | 0,2 | 1,6 |
|  | *Доля раздела в расходах* | 0,7 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | -0,4 | 0,0 | 0,0 |
| 0700 | Образование | 19 069 596,6 | 21 167 009,9 | 21 030 580,3 | 19 549 694,1 | 11,0 | -0,6 | -7,0 |
|  | *Доля раздела в расходах* | 26,3 | 29,0 | 29,3 | 26,9 | 2,7 | 0,3 | -2,4 |
| 0800 | Культура, кинематография | 1 336 017,8 | 1 285 661,3 | 1 050 313,1 | 1 003 418,8 | -3,8 | -18,3 | -4,5 |
|  | *Доля раздела в расходах* | 1,8 | 1,8 | 1,5 | 1,4 | 0,0 | -0,3 | -0,1 |
| 0900 | Здравоохранение | 7 691 923,3 | 8 388 756,6 | 7 800 475,4 | 8 706 159,1 | 9,1 | -7,0 | 11,6 |
|  | *Доля раздела в расходах* | 10,6 | 11,5 | 10,8 | 12,0 | 0,9 | -0,7 | 1,2 |
| 1000 | Социальная политика | 24 001 785,0 | 23 500 912,3 | 24 077 703,7 | 24 895 430,7 | -2,1 | 2,5 | 3,4 |
|  | *Доля раздела в расходах* | 33,1 | 32,2 | 33,5 | 34,3 | -0,9 | 1,3 | 0,8 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 488 024,3 | 662 445,8 | 568 081,7 | 526 147,0 | 35,7 | -14,2 | -7,4 |
|  | *Доля раздела в расходах* | 0,7 | 0,9 | 0,8 | 0,7 | 0,2 | -0,1 | -0,1 |
| 1200 | Средства массовой информации | 185 339,3 | 194 747,0 | 194 736,9 | 198 941,1 | 5,1 | 0,0 | 2,2 |
|  | *Доля раздела в расходах* | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 870 958,8 | 858 929,0 | 1 015 827,5 | 895 741,0 | -1,4 | 18,3 | -11,8 |
|  | *Доля раздела в расходах* | 1,2 | 1,2 | 1,4 | 1,2 | 0,0 | 0,2 | -0,2 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты субъектам РФ и муници­пальных образований общего характера | 2 317 079,0 | 2 366 756,9 | 2 182 962,2 | 1 996 974,9 | 2,1 | -7,8 | -8,5 |
|  | *Доля раздела в расходах* | 3,2 | 3,2 | 3,0 | 2,8 | 0,0 | -0,2 | -0,2 |
|  | **РАСХОДЫ, Итого** | 72 484 310,0 | 72 904 066,4 | 71 829 898,6 | 72 573 391,2 | 0,6 | -1,5 | 1,0 |
|  | Условно утверждаемые расходы |  |  | 1 680 000,0 | 3 500 000,0 |  |  | 108,3 |
|  | **РАСХОДЫ, Всего** | 72 484 310,0 | 72 904 066,4 | 73 509 898,6 | 76 073 391,2 | 0,6 | 0,8 | 3,5 |

Уменьшение расходов в 2019 году по сравнению с законодательно утвержденными объемами на 2018 год предусматривается по 7 разделам классификации расходов из 14 на общую сумму 2 682 279,6 тыс. рублей (от 1,4% по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» до 58,9% по разделу 06 «Охрана окружающей среды»), увеличение предусматривается по другим 7 разделам на общую сумму 3 102 036,0 тыс. рублей (от 2,1% по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» до 35,7% по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»).

В относительном выражении *значительное уменьшение* бюджетных ассигнований предусматривается по разделам 0600 «Охрана окружающей среды» (на 58,9%), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 34,6%), 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (на 12,2%), 0400 «Национальная экономика» (на 11%); в абсолютном – по разделам 0400 «Национальная экономика» (на 1 201 788,9 тыс. рублей), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 505 506,9 тыс. рублей), 1000 «Социальная политика (на 500 872,7 тыс. рублей), 0600 «Охрана окружающей среды» (на 311 871,2 тыс. рублей).

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований в относительном выражении предусматривается по разделам 1100 «Физическая культура и спорт» (на 35,7%), 0200 «Национальная оборона» (на 17,1%), 0700 «Образование» (на 11%), 0900 «Здравоохранение» (на 9,1%); в абсолютном – по разделам 0700 «Образование» (на 2 097 413,3 тыс. рублей), 0900 «Здравоохранение» (на 696 833,3 тыс. рублей), 1100 «Физическая культура и спорт» (на 174 421,5 тыс. рублей).

Объемы бюджетных ассигнований на 2019 год по сравнению с 2018 годом по 26 из 65 подразделов характеризуются уменьшением (от 0,1% до 100%, на общую сумму 4 783 853,2 тыс. рублей), по 36 подразделам – увеличением (от 1% до 71,2 раза, на общую сумму 5 203 609,6 тыс. рублей), по 3 подразделам изменений не предусматривается (0110 «Фундаментальные исследования», 0907 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие», 1402 «Иные дотации»).

Наибольшее *увеличение* бюджетных ассигнований на 2019 год предусматривается по подразделам 1202 «Периодическая печать и издательства» (в 71,2 раза, или на 105 908,0 тыс. рублей); 1201 «Телевидение и радиовещание» (в 64,8 раза, или на 76 556,3 тыс. рублей); 1102 «Массовый спорт» (в 3,5 раза, или на 116 955,0 тыс. рублей); 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» (в 2,8 раза, или на 127 999,4 тыс. рублей).

Значительное *уменьшение* бюджетных ассигнований на 2019 год предусматривается по подразделам 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации» (на 94,8%, или на 173 056,6 тыс. рублей); 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» (на 76,7%, или на 315 020,2 тыс. рублей); 0501 «Жилищное хозяйство» (на 76,3%, или на 412 264,7 тыс. рублей); 0503 «Благоустройство» (на 53,5%, или на 255 102,3 тыс. рублей); 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» (на 52,4%, или на 870 253,2 тыс. рублей).

Законопроектом в 2019-2021 годах полностью исключается подраздел 0604 «Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды» (объем бюджетных ассигнований на 2018 год – 68,7 тыс. рублей).

Несмотря на изменения в объемах финансирования, в 2019-2021 годах структура расходов бюджета области по разделам классификации расходов значительных изменений не претерпевает, за исключением раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство». Как и в предыдущие годы, в структуре расходов Законопроекта основную часть занимают расходы на образование, социальную политику, здравоохранение и национальную экономику. Доля расходов бюджета области на основные разделы классификации расходов составляет в 2019-2021 годах 86,1%; 87,1%; 87,6% соответственно.

Динамика расходов бюджета области на 2019–2021 годы в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов представлена в приложении № 4 к настоящему заключению.

Далее представлена характеристика расходов бюджета области на 2018–2021 годы по разделам классификации расходов бюджетов.

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Расходы бюджета области *по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»* на 2019 год предусматриваются в объеме 2 741 860,0 тыс. рублей, (без учета межбюджетных трансфертов, направляемых бюджетам муниципальных образований, сумма составляет 2 682 158,0 тыс. рублей), что на 63 413,4 тыс. рублей, или на 2,4%, больше утвержденного объема расходов по указанному разделу на 2018 год.

В 2020 году по сравнению с 2019 годом объем расходов по разделу уменьшается на 172 327,4 тыс. рублей, или на 6,3%, в 2021 году – увеличивается на 26 435,1 тыс. рублей, или на 1,0%.

Доля расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в общем объеме расходов бюджета области в 2019 году составит 3,8%, в 2019 -2020 годах (без учета условно утверждаемых расходов) – 3,6% и 3,8% соответственно.

Данные о распределении бюджетных ассигнований, предусматриваемых на осуществление расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», по подразделам представлены в следующей таблице.

| **Наименования разделов**  **и подразделов** | **2018 год** | **2019 год** | | **2020 год** | | **2021 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утверж­денные бюджетные ассигно­вания (в ред. от 27.04.2017), тыс. рублей | Бюджетные ассигно­вания в соответ­ствии с Законо­проектом, тыс. рублей | %  к 2018 году (гр.3/  гр.2), % | Бюджетные ассигно­вания в соответ­ствии с Законо­проектом, тыс. рублей | % к 2019 году (гр.5/  гр.3), % | Бюджетные ассигно­вания в соответ­ствии с Законо­проектом, тыс. рублей | % к  2019 году (гр.7/  гр.3), % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 0100 «Общегосударственные вопросы», всего | 2 678 446,6 | 2 741 860,0 | 102,4 | 2 569 532,6 | 93,7 | 2 768 295,1 | 101,0 |
| в т.ч. межбюджетные трансферты | 58 516,5 | 59 702,0 | 102,0 | 59 790,6 | 100,1 | 59 815,0 | 100,2 |
| 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» | 7 322,9 | 7 615,9 | 104,0 | 7 615,9 | 100,0 | 7 615,9 | 100,0 |
| 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» | 222 684,6 | 212 438,6 | 95,4 | 212 441,9 | 100,0 | 212 445,2 | 100,0 |
| 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» | 321 069,3 | 326 782,8 | 101,8 | 326 621,3 | 100,0 | 326 459,8 | 99,9 |
| 0105 «Судебная система» | 166 603,3 | 163 769,1 | 98,3 | 163 924,5 | 100,1 | 164 086,9 | 100,2 |
| в т.ч. межбюджетные трансферты | 3 566,0 | 638,1 | 17,9 | 666,9 | 104,5 | 700,9 | 109,8 |
| 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» | 121 576,4 | 122 777,7 | 101,0 | 122 777,6 | 100,0 | 122 773,5 | 100,0 |
| 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» | 70 049,1 | 198 048,5 | 282,7 | 70 504,4 | 35,6 | 241 024,4 | 121,7 |
| 0110 «Фундаментальные исследования» | 8 500,0 | 8 500,0 | 100,0 | 8 500,0 | 100,0 | 8 500,0 | 100,0 |
| 0111 «Резервные фонды» | 98 396,4 | 100 000,0 | 101,6 | 100 000,0 | 100,0 | 100 000,0 | 100,0 |
| 0112 «Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов» | 800,0 | 1 000,0 | 125 | 1 000,0 | 100,0 | 1 000,0 | 100,0 |
| 0113 «Другие общегосударственные вопросы» | 1 661 444,6 | 1 600 927,4 | 96,4 | 1 556 147,0 | 97,2 | 1 584 389,4 | 99,0 |
| в т.ч. межбюджетные трансферты | 54 950,5 | 59 063,9 | 107,5 | 59 123,7 | 100,1 | 59 114,1 | 100,1 |

*По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* в 2019 году и на плановый период 2020 и 2021 годов бюджетные ассигнования предусматриваются по 7 615,9 тыс. рублей ежегодно.

*По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* в 2019 году объем бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 212 438,6 тыс. рублей, что на 10 246,0 тыс. рублей, или на 4,6%, меньше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2018 год.

На плановый период 2020 и 2021 годов бюджетные ассигнования по подразделу предусматриваются на уровне 2019 года.

*По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* в 2019 году объем бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 326 782,8 тыс. рублей, что на 5 713,5 тыс. рублей, или на 1,8%, больше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2018 год.

Увеличение объема бюджетных ассигнований в основном обусловлено *увеличением расходов* на финансовое обеспечение отдельных мероприятий государственных органов и казенных учреждений.

На плановый период 2020 и 2021 годов бюджетные ассигнования по подразделу предусматриваются на уровне 2019 года.

*По подразделу 0105 «Судебная система»* в 2019 году объем бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 163 769,1 тыс. рублей. В 2019 году бюджетные ассигнования уменьшатся на 2 834,2 тыс. рублей, или на 1,7%, что обусловлено уменьшением субвенции за счет средств федерального бюджета в соответствии с Федеральным [закон](consultantplus://offline/ref=5E1A140958A4631AB363103DAAAFCA8A445C5F7CD1BF47A9C1408A1FC24A74780249683813D4305815F3D61345X0ACM)ом «О присяжных заседателях федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации».

На плановый период 2020 и 2021 годов бюджетные ассигнования по подразделу предусматриваются с увеличением по отношению к 2019 году на 0,1% и на 0,2% соответственно.

*По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* в 201 году бюджетные ассигнования составят 122 777,7 тыс. рублей, что на 1 201,3 тыс. рублей, или на 1%, больше объема бюджетных ассигнований, утвержденных по указанному подразделу на 2018 год.

На плановый период 2020 и 2021 годов бюджетные ассигнования по подразделу предусматриваются на уровне 2019 года.

*По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»* в 2019 году бюджетные ассигнования составят 198 048,5 тыс. рублей, что на 127 999,4 тыс. рублей, на 282,7%, больше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2018 год, и связано с проведением в 2019 году выборов в Тульскую областную Думу.

На плановый период 2020 и 2021 годов бюджетные ассигнования по подразделу предусматриваются в объеме 70 504,4 тыс. рублей (на уровне 2018 года) и 241 024,4 тыс. рублей соответственно. Увеличение объема бюджетных ассигнований в 2021 году на 42 976,0 тыс. рублей, или на 17,8%, по отношению к 2019 году обусловлено проведением выборов Губернатора Тульской области.

*По подразделу 0110 «Фундаментальные исследования»* на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов бюджетные ассигнования предусмотрены на уровне 2018 года в объеме по 8 500,0 тыс. рублей ежегодно.

Средства предусмотрены на выплаты грантов по результатам проведения ежегодных региональных конкурсов проектов в области фундаментальных исследований и гуманитарных наук совместно с Российским фондом фундаментальных исследований.

*По подразделу 0111 «Резервные фонды»* на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов бюджетные ассигнования предусматриваются в размере по 100 000,0 тыс. рублей ежегодно.

*По подразделу 0112 «Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов»* на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме по 1 000,0 тыс. рублей ежегодно, что на 200,0 тыс. рублей, или на 25,0%, больше аналогичных расходов на 2018 год.

Средства предусмотрены на выплаты премий правительства Тульской области в сфере науки и техники в рамках закона области «Об учреждении премий Тульской области в сфере науки и техники».

*По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»* в 2019 году бюджетные ассигнования составят 1 600 927,4 тыс. рублей (без учета средств, направляемых бюджетам муниципальных образований, – 1 541 863,5 тыс. рублей), что на 60 517,2 тыс. рублей, или на 3,6%, меньше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2018 год. Основные изменения по подразделу в 2019 году характеризуются следующими данными.

По подразделу на 2019 год предусмотрены субсидии бюджетным учреждениям области на общую сумму 1 033 242,3 тыс. рублей, что на 57 228,0 тыс. рублей, или на 5,9 %, больше аналогичных расходов на 2018 год.

На плановый период 2020 и 2021 годов бюджетные ассигнования по подразделу на предоставление субсидий бюджетным учреждениям предусматриваются в объеме 1 061 388,6 тыс. рублей и 1 086 575,7 тыс. рублей соответственно.

Законопроектом по подразделу на 2019 год предусмотрены субсидии некоммерческим организациям в объеме 149 107,4 тыс. рублей, что на 8 590,4 тыс. рублей, или на 6,1%, больше объема бюджетных ассигнований на указанные цели в 2018 году. Субсидии в 2019 году предусмотрены следующим организациям:

имущественный взнос Региональному фонду развития жилищного строительства и ипотечного кредитования на предоставление ипотечных жилищных займов, в том числе льготных ипотечных займов для определенных категорий граждан в сумме 114 000,0 тыс. рублей;

на оказание экономической поддержки Ассоциации «Совет муниципальных образований Тульской области» в сумме 35 107,4 тыс. рублей.

На плановый период 2020 и 2021 годов бюджетные ассигнования по подразделу на предоставление субсидий некоммерческим организациям предусматриваются в объеме по 124 800,0 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу на 2019 год предусмотрены субвенции в сумме 59 063,9 тыс. рублей, что на 4 113,9 тыс. рублей, или на 7,5%, больше объема бюджетных ассигнований на указанные цели в 2018 году.

Субвенции в 2019 году предусмотрены муниципальным образованиям в соответствии с законами области:

«О наделении органов местного самоуправления отдельным государственным полномочием по осуществлению уведомительной регистрации коллективных договоров» в сумме 537,3 тыс. рублей;

«Об административных комиссиях в Тульской области и о наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по созданию административных комиссий» в сумме 19 474,4 тыс. рублей;

«О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Тульской области и наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав» в сумме 34 647,2 тыс. рублей;

«О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов Тульской области отдельным государственным полномочием по сбору информации от поселений, входящих в муниципальный район, необходимой для ведения регистра муниципальных нормативных правовых актов Тульской области» в сумме 1 293,2 тыс. рублей;

«О регулировании отдельных отношений в области обеспечения граждан бесплатной юридической помощью и о наделении органов местного самоуправления государственным полномочием по оказанию бесплатной юридической помощи в виде правового консультирования в устной и письменной форме некоторых категорий граждан» в сумме 842,8 тыс.рублей.

Кроме того, по подразделу в рамках госпрограммы «Повышение общественной безопасности населения в Тульской области» предусмотрена субвенция федеральному бюджету на осуществление части переданных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность, в сумме 2 269,0 тыс. рублей.

На плановый период 2020 и 2021 годов бюджетные ассигнования по подразделу на предоставление субвенций предусматриваются в объеме 58 280,9 тыс. рублей и 58 271,3 тыс. рублей соответственно.

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

Расходы бюджета области по разделу 0200 «Национальная оборона» на 2019 год предусматриваются в объеме 74 481,2 тыс. рублей, что на 10 868,9 тыс. рублей, или на 17,1%, больше утвержденного объема расходов по указанному разделу на 2018 год.

В 2020 году объем расходов по сравнению с 2019 годом увеличивается на 558,7 тыс. рублей, или на 0,8%, в 2021 году – на 1 611,8 тыс. рублей, или на 2,2%.

Доля расходов по разделу 0200 «Национальная оборона» в общем объеме расходов бюджета области (без учета условно утверждаемых расходов) в 2019-2021 годах ежегодно составит по 0,1%.

Распределение бюджетных ассигнований, предусматриваемых на осуществление программных расходов по разделу 0200 «Национальная оборона», по подразделам представлено в следующей таблице.

| **Наименования разделов и подразделов** | **2018 год** | **2019 год** | | **2020 год** | | **2021 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утвержденные бюджетные ассигнования (в ред. от 27.04.2018),  тыс. рублей | Бюджетные ассигнования в соответствии с Законо­проектом,  тыс. рублей | % к 2018 году (гр.3/  гр.2),  % | Бюджетные ассигнования в соответ­ствии с Законо­проектом, тыс. рублей | % к 2019 году (гр.5/  гр.3),  % | Бюджетные ассигнования в соответствии с Законо­проектом,  тыс. рублей | % к 2019 году (гр.7/  гр.3),  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 0200 «Национальная оборона», всего | 63 612,3 | 74 481,2 | 117,1 | 75 039,9 | 100,8 | 76 093,0 | 102,2 |
| в т.ч. межбюджетные трансферты | 16 283,1 | 17 818,4 | 109,4 | 18 001,0 | 101,0 | 18 621,0 | 104,5 |
| 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка», всего | 16 283,1 | 17 818,4 | 109,4 | 18 001,0 | 101,0 | 18 621,0 | 104,5 |
| в т.ч. межбюджетные трансферты | 16 283,1 | 17 818,4 | 109,4 | 18 001,0 | 101,0 | 18 621,0 | 104,5 |
| 0204 «Мобилизационная подготовка  экономики» | 47 329,2 | 56 662,8 | 119,7 | 57 038,9 | 100,7 | 57 472,0 | 101,4 |

*По подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»* в 2019 году предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 17 818,4 тыс. рублей, что на 1 535,3 тыс. рублей, или на 9,4%, больше объема утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год.

*Указанные расходы в* 2019 году предусмотрены за счет субвенций из федерального бюджета в рамках непрограммных мероприятий на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Бюджетные ассигнования по подразделу в 2020 году по сравнению с 2019 годом увеличиваются на 182,6 тыс. рублей, или на 1%, в 2021 году – на 802,6 тыс. рублей, или на 4,5%.

*По подразделу 0204 «Мобилизационная подготовка экономики»* в 2019 году бюджетные ассигнования составят 56 662,8 тыс. рублей, что на 9 333,6 тыс. рублей, или на 19,7%, больше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2018 год.

Изменение объема бюджетных ассигнований по подразделу по сравнению с 2018 годом обусловлено *увеличением* *расходов* по госпрограмме «Развитие здравоохранения Тульской области» на 8 944,5 тыс. рублей на обеспечение деятельности государственных учреждений и *уменьшением* *расходов* по госпрограмме «Защита населения и территорий Тульской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» на 33,9 тыс. рублей, кроме того, на непрограммные расходы в 2019 году предусмотрены расходы в объеме 423,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2019 годом бюджетные ассигнования по подразделу предполагается увеличить в 2020 году на 376,1 тыс. рублей, или на 0,7%, в 2021году – на 809,2 тыс. рублей, или на 1,4%.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Расходы бюджета области по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2019 год предусматриваются в объеме 715 867,0 тыс. рублей, что на 99 853,6 тыс. рублей, или на 12,2%, меньше утвержденного объема расходов по указанному разделу на 2018 год.

По сравнению с 2019 годом в 2020 году объем расходов по разделу увеличится на 39 831,3 тыс. рублей, или на 5,6%, в 2021 году – на 9 809,8 тыс. рублей, или на 1,4%.

Доля расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в общем объеме расходов бюджета области (без учета условно утверждаемых расходов) в 2019 году и в 2021 году составит ежегодно по 1,1%, в 2020 году составит 1%.

Данные о распределении бюджетных ассигнований, предусматриваемых на осуществление расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» по подразделам, представлены в следующей таблице.

| **Наименования разделов и подразделов** | **2018 год** | **2019 год** | | **2020 год** | | **2021 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утвержденные бюджетные ассигнования (в ред. от 27.04.2018), тыс. рублей | Бюджетные ассигнования в соответствии с Законо­проектом, тыс. рублей | % к 2018 году (гр.3/гр.2),  % | Бюджетные ассигнования в соответствии с Законо­проектом, тыс. рублей | % к 2019 году (гр.5/гр.3),  % | Бюджетные ассигнования в соответствии с Законо­проектом, тыс. рублей | % к 2019 году (гр.7/гр.3),  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 0300 ««Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», всего | 815 720,6 | 715 867,0 | 87,8 | 755 698,3 | 105,6 | 725 676,8 | 101,4 |
| в т.ч. межбюджетные трансферты | 90 173,7 | 99 397,0 | 110,2 | 92 782,4 | 93,3 | 70 014 7 | 70,4 |
| 0304 «Органы юстиции», всего | 126 534,7 | 114 722,3 | 90,7 | 112 602,3 | 98,2 | 81 139,2 | 70,7 |
| в т.ч. межбюджетные трансферты | 90 173,7 | 99 397,0 | 110,2 | 92 782,4 | 93,3 | 70 014 7 | 70,4 |
| 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» | 284 146,0 | 190 167,3 | 66,9 | 191 101,8 | 100,5 | 195 234,6 | 102,7 |
| 0310 «Обеспечение пожарной безопасности», всего | 245 323,5 | 254 270,4 | 103,6 | 263 588,4 | 103,7 | 260 412,4 | 102,4 |
| 0311 «Миграционная политика» | 55 324,8 | 53 792,1 | 97,2 | 54 121,1 | 100,6 | 54 576,6 | 101,5 |
| 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» | 104 391,6 | 102 914,9 | 98,6 | 134 284,7 | 130,5 | 134314,0 | 130,5 |

*По подразделу 0304 «Органы юстиции» в* 2019 году бюджетные ассигнования составят 114 722,3 тыс. рублей, что на 11 812,4 тыс. рублей, или на 9,3%, меньше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2018 год.

Изменение объема бюджетных ассигнований по сравнению с 2018 годом обусловлено уменьшением объема субвенций, предоставляемых из федерального бюджета на осуществление переданных органам государственной власти субъектов РФ в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона от 15.11.1997 № 143-ФЗ «Об актах гражданского состояния» полномочий РФ на государственную регистрацию актов гражданского состояния за счет единой субвенции из федерального бюджета. В 2019 году бюджетные ассигнования составят 114 722,3 тыс. рублей, в 2020 году – 112 602,3 тыс. рублей, в 2021 году – 81 139,2 тыс. рублей, в том числе субвенции бюджетам муниципальных образований в 2019 году в сумме 99 397,0 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 92 782,4 тыс. рублей, в 2021 году в сумме 70 014,7 тыс. рублей.

*По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»* в 2019 году бюджетные ассигнования составят 190 167,3 тыс. рублей, что на 93 978,7 тыс. рублей, или на 33,1%, меньше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2018 год.

Указанные бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию мероприятий двух госпрограмм:

- «Развитие здравоохранения Тульской области» - 6 000,0 тыс. рублей;

- «Защита населения и территорий Тульской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» - 184 167,3 тыс. рублей.

Изменение объема бюджетных ассигнований по подразделу по сравнению с 2018 годом обусловлено *уменьшением расходов*,предусматриваемых в рамках выполнения госпрограммы «Защита населения и территорий Тульской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» на 93 978,7 тыс. рублей, в том числе за счет уменьшения расходов на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд на 95 261,5 тыс. рублей и за счет увеличения расходов по обеспечению деятельности (оказание услуг) государственных учреждений на 1 282,8 тыс. рублей.

На 2020 и 2021 годы по сравнению с 2019 годом бюджетные ассигнования по подразделу предполагается увеличить на 934,5 тыс. рублей, или на 0,5%, и на 5 067,3 тыс. рублей, или на 2,7%, соответственно. Изменение бюджетных ассигнований обусловлено *уменьшением расходов* по госпрограмме «Защита населения и территорий Тульской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах».

*По подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности»* в 2019 году бюджетные ассигнования составят 254 270,4 тыс. рублей, что на 8 946,9 тыс. рублей, или на 3,6%, больше объема утвержденных бюджетных ассигнований по данному подразделу на 2018 год.

Указанные бюджетные ассигнования в полном объеме предусматриваются на реализацию госпрограммы «Защита населения и территорий Тульской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах», в том числе:

– на мероприятие «Приобретение техники и имущества для пожарных частей» подпрограммы «Обеспечение пожарной безопасности» – 23 600,0 тыс. рублей;

– на основное мероприятие «Обеспечение деятельности добровольных пожарных» –1 646,3 тыс. рублей;

– на основное мероприятие «Оказание социальной поддержки работникам государственного учреждения Тульской области «Управление противопожарной службы» – 398,2 тыс. рублей;

– на основное мероприятие «Обеспечение деятельности учреждения» – 228 625,9 тыс. рублей.

Изменение объема бюджетных ассигнований по подразделу по сравнению с 2018 годом обусловлено *увеличением расходов*, предусматриваемых в рамках выполнения госпрограммы «Защита населения и территорий Тульской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» на сумму 8 946,9 тыс. рублей (закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 6 600,0 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности государственных учреждений – 2 346,9 тыс. рублей).

По сравнению с 2019 годом бюджетные ассигнования на 2020 год по подразделу предполагается увеличить на 9 318,0 тыс. рублей, или на 3,7%, на 2021 год – на 6 142,0 тыс. рублей, или на 2,4%.

*По подразделу 0311 «Миграционная политика»* в 2019 году бюджетные ассигнования составят 53 792,1 тыс. рублей, что на 1 532,7 тыс. рублей, или на 2,8%, меньше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2018 год.

Указанные бюджетные ассигнования предусматриваются на реализацию мероприятий в рамках госпрограммы «Оказание содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом». Изменения объемов бюджетных ассигнований обусловлены *уменьшением расходов* в связи с окончанием ремонтных работ государственного учреждения Тульской области «Центр временного размещения соотечественников» на 3 833,1 тыс. рублей и *увеличением* расходов на реализацию мероприятий, предусмотренных региональной программой переселения, включенной в Государственную программу по оказанию содействия добровольному переселению в РФ соотечественников, проживающих за рубежом, на 1 789,3 тыс. рублей. Кроме того, в рамках госпрограммы предусмотрены расходы на основное мероприятие «Повышение миграционной привлекательности Тульской области» на 511,1 тыс. рублей.

На плановый период 20120 и 2021 годов бюджетные ассигнования по подразделу предусматривается увеличить по сравнению с 2019 годом на 329,0 тыс. рублей, или на 0,6%, и на 784,5 тыс. рублей, или на 1,5%, соответственно.

*По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* в 2019 году бюджетные ассигнования составят 102 914,9 тыс. рублей, что на 1 476,7 тыс. рублей, или на 1,4%, меньше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2018 год.

Указанные бюджетные ассигнования в 2019 году предусмотрены на реализацию госпрограмм «Защита населения и территорий Тульской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» в сумме 2 500,0 тыс. рублей и «Повышение общественной безопасности населения и развитие местного самоуправления в Тульской области» в сумме 100 414,9 тыс. рублей.

Изменение объема бюджетных ассигнований по подразделу по сравнению с 2018 годом обусловлено *увеличением расходов*, предусматриваемых в рамках выполнения мероприятий по подпрограмме «Повышение безопасности дорожного движения в Тульской области» на 592,3 тыс. рублей и *уменьшением расходов* на выполнение мероприятий по подпрограмме «Профилактика правонарушений и терроризма» на 2 069,0 тыс. рублей госпрограммы «Повышение общественной безопасности населения и развитие местного самоуправления в Тульской области».

На 2020 и 2021 годы по сравнению с 2019 годом бюджетные ассигнования по подразделу предполагается увеличить на 31 369,8 тыс. рублей, или на 30,5%, и на 31 399,1 тыс. рублей, или на 30,5%, соответственно. Увеличение расходов планируется по подпрограмме «Повышение безопасности дорожного движения в Тульской области» госпрограммы «Повышение общественной безопасности населения в Тульской области».

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Расходы бюджета области по разделу 0400 «Национальная экономика» на 2019 год предполагается утвердить в сумме 9 772 553,5 тыс. рублей (9 177 165,1 тыс. рублей без учета средств, направляемых бюджетам муниципальных образований), что на 1 201 788,9 тыс. рублей, или на 11%, меньше утвержденного объема расходов по указанному разделу на 2018 год (10 974 342,4 тыс. рублей, без учета межбюджетных трансфертов 9 586 621,9 тыс. рублей).

Объем расходов в целом по разделу по сравнению с 2019 годом предполагается: в 2020 году уменьшить на 96 997,5 тыс. рублей, или на 1% (до 9 675 556,0 тыс. рублей), в 2021 году увеличить на 639 046,1 тыс. рублей, или на 6,5% (до 10 411 599,6 тыс. рублей).

Доля расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» в общем объеме расходов бюджета области в 2019 году составит 13,4%, в 2020 году – 13,5%, в 2021 году – 14,3%.

Основная доля расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов приходится на Министерство транспорта области (63,1%, 66,9%, 69,1% соответственно) и Министерство сельского хозяйства области (13,1%, 11,5%, 10,4% соответственно).

Распределение бюджетных ассигнований, предусматриваемых на осуществление расходов по разделу 0400 «Национальная экономика», по подразделам представлено в следующей таблице.

| **Наименования разделов и подразделов** | **2018 год** | **2019 год** | | **2020 год** | | **2021 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утвержденные бюджетные ассигнования  (в ред. от 27.04.2018), тыс. рублей | Бюджетные ассигнования в соответствии с Законопроектом, тыс. рублей | % к 2018 году (гр.3/  гр.2), % | Бюджетные ассигнования в соответствии с Законопроектом, тыс. рублей | % к 2019 году (гр.5/  гр.3), % | Бюджетные ассигнования в соответствии с Законопроектом, тыс. рублей | % к 2019 году (гр.7/  гр.3), % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 0400 «Национальная экономика», всего | 10 974 342,4 | 9 772 553,5 | 89,0 | 9 675 556,0 | 99,0 | 10 411 599,6 | 106,5 |
| *в т.ч. межбюджетные трансферты* | *1 387 720,5* | *595 388,4* | *42,9* | *500 376,7* | *84,0* | *302 382,3* | *50,8* |
| 0401 «Общеэкономические вопросы», всего | 402 978,2 | 262 371,8 | 65,1 | 264 856,1 | 100,9 | 270 627,6 | 103,1 |
| *в т.ч. межбюджетные трансферты* | *10 911,8* | *11 802,9* | *108,2* | *11 588,3* | *98,2* | *12 104,2* | *102,6* |
| 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство», всего | 1 925 469,5 | 1 631 529,7 | 84,7 | 1 473 982,3 | 90,3 | 1 441 304,0 | 88,3 |
| *в т.ч. межбюджетные трансферты* | *27 671,4* | *53 372,8* | *192,9* | *50 671,4* | *94,9* | *50 671,4* | *94,9* |
| 0406 «Водное хозяйство» | 15 613,7 | 26 675,9 | 170,8 | 20 434,6 | 76,6 | 53 290,5 | 199,8 |
| 0407 «Лесное хозяйство» | 129 549,0 | 131 721,0 | 101,7 | 127 757,8 | 97,0 | 129 035,9 | 98,0 |
| 0408 «Транспорт» | 1 173 368,9 | 1 173 840,3 | 100,0 | 1 054 806,6 | 89,9 | 1 054 806,6 | 89,9 |
| 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» | 4 990 270,1 | 4 986 551,1 | 99,9 | 5 414 872,9 | 108,6 | 6 137 803,8 | 123,1 |
| *в т.ч. межбюджетные трансферты* | *1 299 956,1* | *486 381,3* | *37,4* | *393 950,6* | *81,0* | *196 975,3* | *40,5* |
| 0410 «Связь и информатика» | 670 935,2 | 763 759,1 | 113,8 | 694 638,5 | 90,9 | 703 733,6 | 92,1 |
| *в т.ч. межбюджетные трансферты* | *35 407,2* | *31 548,9* | *89,1* | *31 548,9* | *100,0* | *31 548,9* | *100,0* |
| 0411 «Прикладные научные исследования в области национальной экономики» | 4 800,0 | 5 000,0 | 104,2 | 5 000,0 | 100,0 | 5 000,0 | 100,0 |
| 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» | 1 661 357,8 | 791 104,6 | 47,6 | 619 207,2 | 78,3 | 615 997,6 | 77,9 |
| *в т.ч. межбюджетные трансферты* | *13 774,0* | *12 282,5* | *89,2* | *12 617,5* | *102,7* | *11082,5* | *90,2* |

По подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» в 2019 году бюджетные ассигнования составят 262 371,8 тыс. рублей, что на 140 606,4 тыс. рублей, или на 34,9%, меньше утвержденных ассигнований по указанному подразделу на 2018 год.

В составе подраздела предусмотрены межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований:

на обеспечение развития рынка труда в соответствии с потребностями экономики Тульской области, в рамках реализации госпрограммы «Содействие занятости населения Тульской области», в 2019 году в сумме 11 296,3 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 11 349,9 тыс. рублей, в 2021 году в сумме 11 865,8 тыс. рублей;

на мероприятия по организации стажировки выпускников образовательных организаций в рамках реализации госпрограммы «Содействие занятости населения Тульской области», в 2019 году в сумме 506,6 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 238,4 тыс. рублей, в 2021 году в сумме 238,4 тыс. рублей.

По данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на:

* обеспечение деятельности государственных учреждений Тульской области – центров занятости населения Тульской области, подведомственных Министерству труда и социальной защиты области, в 2019 году в объеме 231 446,9 тыс. рублей, что на 141 633,0 тыс. рублей, или на 38,0%, меньше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год. По сравнению с 2019 годом бюджетные ассигнования предполагается увеличить в 2020 году на 2 326,8 тыс. рублей, или на 1%, в 2021 году – на 8 098,3 тыс. рублей, или 3,4%;

- обеспечение выполнения функций Министерством природы области в 2019 году в объеме 28 936,0 тыс. рублей, что на 1 196,7 тыс. рублей, или на 4,1%, больше утвержденных ассигнований на 2018 год. На плановый период 2020 и 2021 годов бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме по 28 936,0 тыс. рублей ежегодно.

Изменение бюджетных ассигнований в 2019 году по сравнению с 2018 годом обусловлено в основном:

- уменьшением расходов по Министерству труда и социальной защиты области на реализацию мероприятий по переобучению, повышению квалификации работников предприятий, в целях поддержки занятости и повышения эффективности рынка труда в связи с изменением уровня софинансирования мероприятий в области поддержки занятости, в рамках реализации отдельных мероприятий приоритетной программы «Повышение производительности труда и поддержка занятости». На 2019 год по данному мероприятию предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме 5 222,4 тыс. рублей (средства бюджета области).

При этом, в рамках отдельных мероприятий приоритетной программы «Повышение производительности труда и поддержка занятости» объем субсидии (на выплаты самозанятым гражданам и стажирующимся выпускникам) юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг уменьшен на 1 538,7 тыс. рублей;

- увеличением расходов по заработной плате в связи с увеличением штата работников по Министерству природы области на основании внесенных изменений в распоряжение Губернатора Тульской области от 11.01.2018 № 6-рг «Об утверждении штатных расписаний аппарата правительства Тульской области и органов исполнительной власти Тульской области».

На плановый период 2020 и 2021 годов бюджетные ассигнования по подразделу предусматриваются в объеме 264 856,1 тыс. рублей и 270 627,6 тыс. рублей соответственно. В 2020 и 2021 годах бюджетные ассигнования увеличены по сравнению с 2019 годом на 2 484,3 тыс. рублей или 1% и на 8 255,8 тыс. рублей, или на 3% соответственно.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» в 2019 году бюджетные ассигнования составят 1 631 529,7 тыс. рублей, что на 293 939,8 тыс. рублей, или на 15,3%, меньше объема бюджетных ассигнований, утвержденных по указанному подразделу на 2018 год.

Доля расходов по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» в общем объеме расходов бюджета области (без учета условно утверждаемых расходов) ежегодно составит в 2019 году 2,7%, в 2020-2021 годах 2,2 % и 2,1% соответственно.

Бюджетные ассигнования в 2019 году в основном направлены на реализацию мероприятий госпрограммы «Развитие сельского хозяйства Тульской области» (1 586 691,6 тыс. рублей), в том числе в форме субсидий:

- сельскохозяйственным товаропроизводителям Тульской области в сумме 1 221 080,3 тыс. рублей;

- бюджетным учреждениям (государственным учреждениям ветеринарии Тульской области) в сумме 286 800,0 тыс. рублей.

В 2019 году межбюджетные трансферты в бюджеты муниципальных образований Тульской области увеличатся на 25 701,4 тыс. рублей, или на 92,9%, и составят 53 372,8 тыс. рублей. Увеличение связано с выделением муниципальным образованиям субсидий на реализацию мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского.

Межбюджетные трансферты в объеме 30 671,4 тыс. рублей предусмотрены муниципальным образованиям на реализацию Закона Тульской области от 03.06.2013 № 1952-ЗТО «О наделении органов местного самоуправления в Тульской области государственными полномочиями по организации проведения на территории Тульской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных».

Изменение объема ассигнований по подразделу по сравнению с 2019 годом обусловлено:

уменьшением расходов по 5 подпрограммам Госпрограммы «Развитие сельского хозяйства Тульской области» на общую сумму 510 563,6 тыс. рублей, а именно:

- по подпрограмме «Развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства» на мероприятие «Региональная поддержка отрасли растениеводства» на 45 307,3 тыс. рублей, или на 69,4%;

- по подпрограмме «Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства» на мероприятие «Региональная поддержка отрасли животноводства» на 65 139,9 тыс. рублей, или на 53,4%;

- по подпрограмме «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2021 года» на мероприятие по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского на 7 298,6 тыс. рублей, или на 24,3%;

- по подпрограмме «Недопущение распространения и ликвидация африканской чумы свиней на территории Тульской области» на мероприятие по недопущению распространения и ликвидация африканской чумы свиней на территории Тульской области на 400,0 тыс. рублей, или на 4,0%;

- по подпрограмме «Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе» на мероприятие «Поддержка инвестиционного кредитования в агропромышленном комплексе» на 392 417,8 тыс. рублей, или на 72,7%;

увеличением расходов по 5 подпрограммам госпрограммы «Развитие сельского хозяйства Тульской области» на общую сумму 112 750,1 тыс. рублей, а именно:

- по подпрограмме «Поддержка малых форм хозяйствования» на 32 740,0 тыс. рублей, или на 163,7%. Увеличение объема бюджетных ассигнований связано с увеличением расходов на мероприятие «Поддержка малых форм хозяйствования» на 30 000,0 тыс. рублей и введением нового мероприятия «Региональный проект «Система поддержки фермеров и развитие сельской кооперации» с объемом бюджетных ассигнований в размере 2 740,0 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия территории Тульской области» на мероприятие по осуществлению противоэпизоотических мероприятий по недопущению заразных, в том числе особо опасных, болезней животных на 600,0 тыс. рублей, или на 1,7 %;

- по подпрограмме «Обеспечение предоставления государственных услуг (работ) государственными учреждениями ветеринарии в сфере ветеринарии» на мероприятие «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений» на 15 913,3 тыс. рублей, или на 6,7% (в связи с индексацией заработной платы работников государственных учреждений);

- по подпрограмме «Обеспечение реализации государственной программы» на 1 424,0 тыс. рублей, или на 3,3%, что связано в основном с увеличением расходов на мероприятие по проведению смотров, конкурсов, выставок;

- по подпрограмме «Развитие отраслей агропромышленного комплекса» на 62 072,8 тыс. рублей, или на 8,0%, что связано в основном с увеличением расходов на мероприятие по оказанию несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства.

Кроме того, увеличение расходов связано с введением двух новых подпрограмм в госпрограмму «Развитие сельского хозяйства Тульской области» с объемом бюджетных ассигнований в размере 100 881,0 тыс. рублей, а именно:

- подпрограммы «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения Тульской области на период 2014-2021 годов» с объемом бюджетных ассигнований 80 881,0 тыс. рублей;

- подпрограммы «Экспорт продукции агропромышленного комплекса» с объемом бюджетных ассигнований 20 000,0 тыс. рублей.

Также наблюдается увеличение непрограммных расходов на 2 992,7 тыс. рублей, или на 7,2%.

В 2020 году объем расходов по сравнению с 2019 годом уменьшается на 157 547,4 тыс. рублей, или на 9,7%, в 2021 году – на 190 225,7 тыс. рублей, или на 11,7%.

Уменьшение расходов в 2020, 2021 годах по сравнению с 2019 годом связано с сокращением ассигнований на реализацию мероприятий 4 подпрограмм госпрограммы «Развитие сельского хозяйства Тульской области»:

- по подпрограмме «Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства» в 2020 году на 47 243,9 тыс. рублей, в 2021 году на 13 048,7 тыс. рублей, или на 83% и на 22,9% соответственно;

- по подпрограмме «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2021 года» на мероприятие по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского в 2020 и 2021 годах на 2 701,4 тыс. рублей, или на 11,9%, ежегодно;

- по подпрограмме «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения Тульской области на период 2014-2021 годов» в 2020 году на 10 997,4 тыс. рублей, в 2021 году на 79 250,9 тыс. рублей, или на 13,6% и на 98% соответственно;

- по подпрограмме «Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе» на мероприятие «Поддержка инвестиционного кредитования в агропромышленном комплексе в 2020 и 2021 годах» на 100 000,0 тыс. рублей, или на 67,8% ежегодно.

*По подразделу 0406 «Водное хозяйство»* в 2019 году бюджетные ассигнования составят 26 675,9 тыс. рублей, что на 11 062,2 тыс. рублей, или на 70,8%, больше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2018 год.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию подпрограммы «Рациональное использование природных ресурсов Тульской области на 2014-2021 годы» госпрограммы «Охрана окружающей среды Тульской области».

Изменение объема бюджетных ассигнований по подразделу по сравнению с 2018 годом обусловлено:

- увеличением расходов на мероприятие по предотвращению негативного воздействия вод, обеспечение эксплуатационной надежности и безопасности гидротехнических сооружений на сумму 11 915,3 тыс. рублей, или на 190,7% (средства предусмотрены на капитальный ремонт гидротехнических сооружений);

- уменьшением расходов на мероприятие по осуществлению отдельных полномочий в области водных отношений на 853,1 тыс. рублей, или на 9,1%, (средства предусмотрены на разработку проектно-сметной документации для проведения расчистки водных объектов, определения береговых линий, водоохранных зон и прибрежных защитных полос водных объектов).

На плановый период 2020 и 2021 годов по сравнению с 2019 годом бюджетные ассигнования по подразделу:

- в 2020 году уменьшаются на 6 241,3 тыс. рублей, или на 23,4%;

- в 2021 году увеличиваются на 26 614,6 тыс. рублей, или на 99,8%.

Изменения объемов бюджетных ассигнований обусловлены распределением межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджету Тульской области, в связи с изменением количества объектов, включенных в подпрограмму.

*По подразделу 0407 «Лесное хозяйство»* в 2019 году бюджетные ассигнования составят 131 721,0 тыс. рублей, что на 2 172,0 тыс. рублей, или на 1,7%, больше объема бюджетных ассигнований, утвержденных по указанному подразделу на 2018 год.

Бюджетные ассигнования по данному подразделу планируются на реализацию мероприятий госпрограммы «Развитие лесного хозяйства Тульской области» и предусмотрены:

- на осуществление отдельных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений в объеме 99 179,6 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности государственных учреждений (лесничеств и ГАУ ТО «Тульское лесохозяйственное объединение») в объеме 32 541,4 тыс. рублей.

Изменение объема бюджетных ассигнований по подразделу по сравнению с 2019 годом обусловлено:

уменьшением расходов по 2 подпрограммам госпрограммы «Развитие лесного хозяйства Тульской области» на общую сумму 1 893,8 тыс. рублей, а именно:

- по подпрограмме «Охрана лесов от пожаров» на сумму 1 637,7 тыс. рублей, или на 7,8 %;

- по подпрограмме «Обеспечение использования лесов» на сумму 256,1 тыс. рублей, или на 36,1 %;

увеличением расходов по 2 подпрограммам Госпрограммы «Развитие лесного хозяйства Тульской области на общую сумму 4 140,8 тыс. рублей, а именно:

- по подпрограмме «Воспроизводство лесов» на сумму 1 959,2 тыс. рублей, или на 19,1%;

- по подпрограмме «Обеспечение реализации государственной программы» на сумму 2 181,6 тыс. рублей, или на 2,3 %.

На плановый период 2020 и 2021 годов по сравнению с 2019 годом бюджетные ассигнования по подразделу предполагается уменьшить в 2020 году на 3 963,2 тыс. рублей, в 2021 году на 2 685,1 тыс. рублей, или на 3% и 2% соответственно.

*По подразделу 0408 «Транспорт»* на 2019 год бюджетные ассигнования составят 1 173 840,3 тыс. рублей, что на 471,4 тыс. рублей, или на 0,04%, выше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2018 год (1 173 368,9 тыс. рублей).

По подразделу 100% планируемых бюджетных ассигнований предусмотрены на реализацию госпрограммы «Развитие транспортной системы Тульской области и повышение безопасности дорожного движения» в сумме 1 173 840,3 тыс. рублей, из них 1 148 043,0 тыс. рублей, или 97,8%, приходится на мероприятие «Предоставление субсидии для возмещения затрат или недополученных доходов, возникающих в результате предоставления льгот отдельным категориям граждан по оплате услуг общественного транспорта, а также в случае регулирования тарифов на эти услуги», в том числе:

субсидии организациям, осуществляющим пассажирские перевозки по маршрутам регулярных перевозок по нерегулируемым тарифам, на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением льгот отдельным категориям граждан на проезд в сумме 51 807,3 тыс. рублей, что на 6 807,3 тыс. рублей, или на 15,1%, больше объема бюджетных ассигнований на 2018 год;

субсидии организациям, осуществляющим пассажирские перевозки общественным транспортом, на возмещение затрат или недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов и предоставления льгот отдельным категориям граждан в сумме 758 503,4 тыс. рублей, что на 6 741,6 тыс. рублей, или на 0,9%, меньше объема бюджетных ассигнований на 2018 год;

субсидии организациям, осуществляющим пассажирские перевозки общественным транспортом, на возмещение недополученных доходов в связи с реализацией:

Закона Тульской области «Об образовании» в сумме 12 000,0 тыс. рублей, что на 192,7 тыс. рублей, или на 1,6%, больше объема бюджетных ассигнований на 2018 год;

Закона Тульской области «О защите прав ребенка» в сумме 4 100,0 тыс. рублей, на уровне 2018 года;

субсидии организациям железнодорожного транспорта:

на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов и предоставления льгот отдельным категориям граждан в пригородном сообщении в сумме 310 215,8 тыс. рублей, на уровне 2018 года;

на возмещение недополученных доходов в связи с реализацией Закона Тульской области «Об образовании» - 11 416,5 тыс. рублей, на уровне 2018 года.

Кроме того, предусмотрены расходы на подпрограмму «Обеспечение реализации государственной программы» в сумме 25 797,3 тыс. рублей, что на 213,0 тыс. рублей, или на 0,8%, больше объема бюджетных ассигнований на 2018 год.

На 2020 и 2021 годы бюджетные ассигнования в целом по подразделу по сравнению с 2019 годом предполагается уменьшить на 119 033,7 тыс. рублей, или на 10,1%.

*По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* в 2019 году бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 4 986 551,1 тыс. рублей (в том числе межбюджетные трансферты муниципальным образованиям – 486 381,3 тыс. рублей), что на 3 719,0 тыс. рублей, или на 0,1%, меньше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2018 год (4 990 270,1 тыс. рублей).

В рамках подраздела в 2019 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий трех госпрограмм.

Госпрограмма «Развитие сельского хозяйства Тульской области» - 486 381,3 тыс. рублей на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий. Увеличение объема бюджетных ассигнований по сравнению с объемом утвержденных ассигнований на 2018 год составляет 144 803,3 тыс. рублей, или на 42,4% (341 578,0 тыс. рублей).

Госпрограмма «Повышение общественной безопасности населения в Тульской области» - 91 647,0 тыс. рублей на развитие системы организации движения транспортных средств и пешеходов и повышение безопасности дорожных условий. Увеличение объема бюджетных ассигнований по сравнению с объемом утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год составляет 8 426,2 тыс. рублей, или на 10,1% (83 220,8 тыс. рублей).

Госпрограмма «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в Тульской области» - 4 408 522,8 тыс. рублей, из них 76,6% (3 375 529,8 тыс. рублей) составляют субсидии на выполнение государственных заданий ГУ ТО «Тулаавтодор» и ГАУ ТО «Проектная контора», в рамках которых предусмотрены работы по проектированию, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения. Уменьшение объема бюджетных ассигнований по сравнению с объемом утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год составляет 156 948,5 тыс. рублей, или 3,4% (4 565 471,3 тыс. рублей).

Изменение общего объема бюджетных ассигнований в 2019 году в рамках госпрограммы «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в Тульской области» по сравнению с 2018 годом обусловлено:

увеличением бюджетных инвестиций на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения на 75 862,1 тыс. рублей, или на 16,3% (в 2018 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 465 403,5 тыс. рублей);

увеличением бюджетных ассигнований на внедрение автоматических пунктов весогабаритного контроля и устройство элементов обустройства на автомобильных дорогах общего пользования регионального или межмуниципального значения на 142 455,1 тыс. рублей, или в 2,79 раза (в 2018 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 79 752,2 тыс. рублей);

увеличением бюджетных ассигнований на капитальный ремонт, ремонт и содержание дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения на 401 286,1 тыс. рублей, или на 13,5% (в 2018 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2 979 243,7 тыс. рублей). Указанное изменение в основном обусловлено увеличением объема бюджетных ассигнований на предоставление субсидий ГУ «Тулаавтодор» и ГАУ «Проектная контора» на выполнение государственных заданий на 407 166,1 тыс. рублей, или на 13,7% (в 2018 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2 968 363,7 тыс. рублей) и уменьшением объема бюджетных ассигнований по КБК 0409 14 1 03 23490 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на 5 880,0 тыс. рублей, или на 54% (в 2018 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 10 880,0 тыс. рублей);

увеличением бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности ГУ ТО «Тулаупрадор» на 3 638,3 тыс. рублей, или на 4,8% (в 2018 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 76 381,8 тыс. рублей). Указанное изменение обусловлено увеличением объема бюджетных ассигнований на оплату труда персоналу учреждения в том числе за счет введения новых штатных единиц на 4 308,4 тыс. рублей, или на 7,8% (в 2018 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 54 885,2 тыс. рублей), и уплату налогов, сборов и иных платежей в основном в связи с перерасчетом земельного налога по кадастровой стоимости земельных участков на 1 790,2 тыс. рублей, или в 2 раза (в 2018 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1 786,9 тыс. рублей). Вместе с тем, уменьшены объемы бюджетных ассигнований на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд на 96,2 тыс. рублей, или на 0,6%, и на исполнение судебных актов на 2 364,1 тыс. рублей, или в 10,5 раз.

По подпрограмме «Развитие дорожного хозяйства» предусмотрены субсидии на иные цели ГУ ТО «Тулаавтодор» на закупку техники, машин и оборудования для производства дорожных работ в сумме 184 500,0 тыс. рублей (в 2018 году на реализацию подпрограммы бюджетные ассигнования не утверждены).

На 2020 и 2021 годы по сравнению с 2019 годом бюджетные ассигнования по подразделу предполагается увеличить соответственно в 2020 году на 428 321,8 тыс. рублей, или на 8,6%, в 2021 году на 1 151 252,7 тыс. рублей, или на 23,1%.

В 2020 и 2021 годах Законопроектом по подразделу на реализацию вышеуказанных госпрограмм планируется следующее изменение объемов бюджетных ассигнований:

«Развитие сельского хозяйства Тульской области» - по сравнению с 2019 годом объем бюджетных ассигнований уменьшится в 2020 году на 92 430,7 тыс. рублей, или на 19% (393 950,6 тыс. рублей), в 2021 году на 289 406,0 тыс. рублей, или на 59,5% (196 975,3 тыс. рублей);

«Повышение общественной безопасности населения Тульской области» - по сравнению с 2019 годом объем бюджетных ассигнований уменьшится в 2020 году на 39 720,6 тыс. рублей, или на 43,3% (51 926,4 тыс. рублей), в 2021 году бюджетные ассигнования предусмотрены на уровне 2020 года (51 926,4 тыс. рублей);

«Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в Тульской области» - по сравнению с 2019 годом объем бюджетных ассигнований увеличится в 2020 году на 560 473,1 тыс. рублей, или на 12,7% (4 968 995,9 тыс. рублей), в 2021 году на 1 480 379,3 тыс. рублей, или на 33,6% (5 888 902,1 тыс. рублей).

*По подразделу 0410 «Связь и информатика»* в 2019 году бюджетные ассигнования составят 763 759,1 тыс. рублей, что на 92 823,9 тыс. рублей, или на 13,8%, больше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2018 год (670 935,2 тыс. рублей).

В рамках подраздела в 2019 году предусмотрены расходы на реализацию мероприятий трех госпрограмм:

«Информационное общество Тульской области» - 688 932,8 тыс. рублей, или 90,2% планируемых бюджетных ассигнований по подразделу;

«Управление государственными финансами Тульской области» - 74 772,3 тыс. рублей, или 9,8%;

«Содействие занятости населения Тульской области» - 54,0 тыс. рублей, или 0,01%.

Изменение объема бюджетных ассигнований по подразделу в 2019 году по сравнению с 2018 годом обусловлено:

*увеличением расходов* в рамках следующих госпрограмм:

по подпрограмме «Информационный регион Тульской области» госпрограммы «Информационное общество Тульской области» на 94 515,9 тыс. рублей, или на 16,4% (с 575 730,3 тыс. рублей до 670 246,2 тыс. рублей), за счет увеличения бюджетных ассигнований на мероприятие «Развитие и обеспечение информационно-коммуникационных технологий Тульской области» на 67 221,7 тыс. рублей, или на 11,9% (с 565 636,1 тыс. рублей до 632 857,8 тыс. рублей), включения расходов на реализацию четырех региональных проектов на общую сумму 37 388,4 тыс. рублей (региональные проекты: «Информационная инфраструктура» - 23 610,8 тыс. рублей, «Кадры для цифровой экономики» - 10 000,0 тыс. рублей, «Информационная безопасность» - 1 217,6 тыс. рублей, «Цифровое государственное управление» - 2 560,0 тыс. рублей);

по подпрограмме «Повышение эффективности бюджетных расходов Тульской области» госпрограммы «Управление государственными финансами Тульской области» на 11 753,8 тыс. рублей, или на 18,7% (с 63 018,5 тыс. рублей до 74 772,3 тыс. рублей), основная доля увеличения расходов приходится на мероприятие «Развитие, модернизация и сопровождение информационных систем» - 8 753,8 тыс. рублей (с 63 018,5 тыс. рублей до 71 772,3 тыс. рублей). Кроме того, предусмотрены расходы в сумме 3 000,0 тыс. рублей на новое мероприятие «Развитие и модернизация региональной информационной системы Тульской области в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд, в том числе программно-аппаратной платформы»;

*уменьшением расходов:*

по подпрограмме «Обеспечение реализации государственной программы» госпрограммы «Информационное общество Тульской области» на 10 499,8 тыс. рублей, или на 36% (с 29 186,4 тыс. рублей до 18 686,6 тыс. рублей), в связи с уменьшением бюджетных ассигнований в рамках мероприятия «Обеспечение деятельности государственных органов» на закупку товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий на 10 812,1 тыс. рублей, или на 86,9% (с 12 448,1 тыс. рублей до 1 636,0 тыс. рублей) и расходов на обеспечение функций государственных органов на 0,1 тыс. рублей (с 894,8 тыс. рублей до 894,7 тыс. рублей), увеличением расходов на оплату труда работников государственных органов на 312,4 тыс. рублей, или на 2% (с 15 843,5 тыс. рублей до 16 155,9 тыс. рублей).

На 2020 и 2021 годы по сравнению с 2019 годом бюджетные ассигнования по подразделу предполагается уменьшить на 69 120,6 тыс. рублей, или на 9,1%, и на 60 025,5 тыс. рублей, или на 7,9%, соответственно.

*По подразделу 0411 «Прикладные научные исследования в области национальной экономики»* в 2019 году и плановом периоде 2020-2021 годов предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятия «Выполнение НИР и ОКР для государственных нужд Тульской области» госпрограммы «Развитие промышленности в Тульской области» в сумме по 5 000,0 тыс. рублей ежегодно.

*По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»* на 2019 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 791 104,6 тыс. рублей (в том числе межбюджетные трансферты на сумму 12 282,5 тыс. рублей), что на 870 253,2 тыс. рублей, или на 52,4%, меньше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2018 год (1 661 357,8 тыс. рублей).

В 2019 году по подразделу на реализацию 10 госпрограмм предусматриваются расходы на общую сумму 606 428,5 тыс. рублей, что составляет 76,7% от общего объема расходов по подразделу.

В составе подраздела на 2019 год планируются следующие основные направления расходов:

субсидии юридическим лицам (по виду расходов 810), в том числе:

- АО «Тульская региональная корпорация развития государственно-частного партнерства» на создание и развитие инфраструктуры индустриальных парков – 209 000,0 тыс. рублей;

- на компенсацию выпадающих доходов предприятиям, осуществляющим доставку и реализацию сжиженного углеводородного газа, – 19 200,7 тыс. рублей;

- на имущественный взнос в Фонд развития промышленности Тульской области – 10 000,0 тыс. рублей;

субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) (по виду расходов 630), в том числе:

- Региональный фонд «Агентство экономического развития Тульской области» (имущественные взносы на презентационно-выставочную деятельность, содержание, продвижение туристического потенциала области) – 42 817,5 тыс. рублей;

- Фонд развития промышленности Тульской области (имущественные взносы на организацию текущей деятельности, на осуществление финансовой поддержки субъектов деятельности в сфере промышленности) – 60 000,0 тыс. рублей;

- Тульский региональный фонд «Центр поддержки предпринимательства» (имущественный взнос на создание и обеспечение деятельности инфраструктуры поддержки бизнеса) – 35 500,0 тыс. рублей.

В составе госпрограмм на 2019 год по подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на выплату заработной платы персоналу государственных органов и казенных учреждений (виды расходов 110, 120) в сумме 311 597,1 тыс. рублей (9 ГРБС), а также расходы на осуществление закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд (вид расходов 240) – 58 165,4 тыс. рублей.

В 2019 году незначительно увеличены бюджетные ассигнования по непрограммным расходам на 1 636,4 тыс. рублей, или на 0,9% по сравнению с 2018 годом (183 039,7 тыс. рублей), в основном за счет увеличения расходов по оплате труда сотрудников Государственной жилищной инспекции Тульской области на 1 965,5 тыс. рублей, или на 1,33% (в 2018 году предусмотрено 147 892,7 тыс. рублей). Законопроектом предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на непрограммные расходы в 2020 году на 583,4 тыс. рублей, или на 0,3%, в 2021 году на 1 469,7 тыс. рублей, или на 0,8% по сравнению с 2019 годом (184 676,1 тыс. рублей).

По сравнению с 2019 годом в плановом периоде объем бюджетных ассигнований по подразделу предполагается уменьшить: в 2020 году на 171 897,4 тыс. рублей, или на 21,7%, в 2021 году на 175 107,0 тыс. рублей, или на 22,1%.

Уменьшение общего объема бюджетных ассигнований по подразделу на 2019 год по сравнению с 2018 годом в основном обусловлено следующим:

уменьшением субсидии АО «Тульская региональная корпорация развития государственно-частного партнерства» на создание и развитие инфраструктуры индустриальных парков на 226 553,0 тыс. рублей, или на 52,0% (на 2018 год предусмотрена субсидия в сумме 435 553,0 тыс. рублей);

уменьшением субсидии на имущественный взнос Региональному фонду «Агентство экономического развития Тульской области» на организацию организационно-презентационной деятельности и содержание Фонда на 33 944,0 тыс. рублей, или на 58,6% (на 2018 год предусмотрена субсидия в сумме 57 944,0 тыс. рублей);

уменьшением резервных средств на формирование Инвестиционного фонда Тульской области на 14 000,0 тыс. рублей, или на 93,3% (на 2018 год предусмотрено 15 000,0 тыс. рублей).

Кроме того, в 2019 году не предусмотрены бюджетные ассигнования:

на взнос в уставный капитал Акционерного общества «Тульская региональная корпорация развития государственно-частного партнерства» в целях организации его текущей деятельности (в 2018 году предусмотрено 386 347,0 тыс. рублей);

на создание бизнес-инкубатора в рамках основного мероприятия «Развитие инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства» (в 2018 году предусмотрено 160 545,6 тыс. рублей). Ввод в эксплуатацию бизнес-инкубатора планируется в 2019 году.

Законопроектом предусмотрено уменьшение объема бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям на 1 491,5 тыс. рублей, или на 10,8% по сравнению в 2018 годом (13 774,0 тыс. рублей).

В рамках подраздела Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий в виде имущественного взноса некоммерческим организациям (за исключением государственных учреждений).

Информация о получателях, размере субсидий в виде имущественного взноса и целях предоставления характеризуется данными таблицы.

| Наименование получателя | Цели предоставления | Объем бюджетных ассигнований тыс. рублей | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019 г. | 2020 г. | 2021г. |
| *Государственная программа «Улучшение инвестиционного климата Тульской области»* | | | | |
| НО «Региональный фонд «Агентство экономического развития Тульской области» | Имущественный взнос на организацию презентационно-выставочной деятельности и на содержание Регионального фонда «Агентство экономического развития Тульской области» | 24 000,0 | 20 000,0 | 20 000,0 |
| Имущественный взнос на продвижение туристического потенциала Тульской области | 9 667,5 | 7 317,5 | 7 317,5 |
| Региональный проект «Экспорт услуг» Имущественный взнос на продвижение туристического потенциала Тульской области | 9 150,0 | 6 500,0 | 6 500,0 |
| *Государственная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Тульской области»* | | | | |
| Микрокредитная компания Тульской областной фонд поддержки малого предпринимательства | Имущественный взнос на развитие Микрокредитной компании Тульский областной фонд поддержки малого предпринимательства | 5 754,5 | 11 789,3 | 9 336,1 |
| Тульский областной гарантийный фонд | На развитие Тульского областного гарантийного фонд |  |  | 3 000,0 |
| Тульский региональный фонд «Центр поддержки предпринимательства» | Имущественный взнос на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянский (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства) | 3 700,0 | 3 700,0 | 3700,0 |
| Имущественный взнос на создание и обеспечение деятельности инфраструктуры поддержки бизнеса | 2 100,0 | 0 | 0 |
| Имущественный взнос на создание и обеспечение деятельности инфраструктуры поддержки бизнеса | 35 500,0 | 42 325,8 | 43 325,8 |
| *Государственная программа «Развитие промышленности в Тульской области»* | | | | |
| Фонд развития промышленности Тульской области | Имущественный взнос на организацию текущей деятельности | 10 000,0 | 10 000,0 | 10 000,0 |
| Имущественный взнос на осуществление финансовой поддержки субъектов деятельности в сфере промышленности | 50 000,0 | 50 000,0 | 50 000,0 |
| Итого: | | **149 872,0** | **151 632,6** | **153 179,4** |

Как показывают данные таблицы, цели предоставления субсидий в виде имущественного взноса, предусмотренных Законопроектом в рамках госпрограмм, в рассматриваемый период, остаются неизменными.

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Расходы бюджета области по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2019 год предполагается утвердить в объеме 956 875,9 тыс. рублей (203 465,9 тыс. рублей без учета средств, направляемых бюджетам муниципальных образований (межбюджетных трансфертов и иных межбюджетных трансфертов), что на 505 506,9 тыс. рублей, или на 34,6%, меньше утвержденного объема расходов по указанному разделу на 2018 год (1 462 382,8 тыс. рублей, без учета межбюджетных трансфертов – 141 058,5 тыс. рублей).

По сравнению с 2019 годом в плановом периоде объем расходов по разделу предполагается уменьшить в 2020 году на 341 182,1 тыс. рублей, или на 35,7%, в 2021 году на 358 881,1 тыс. рублей, или на 37,5%.

Доля расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в общем объеме расходов бюджета области в 2019 году составит 1,3%, в 2020 году – 0,9%, в 2021 году – 0,8%.

Данные о распределении бюджетных ассигнований, предусматриваемых на осуществление расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», по подразделам представлены в следующей таблице.

| **Наименования разделов и подразделов** | **2018 год** | **2019 год** | | **2020 год** | | **2021 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утвержденные бюджетные ассигнования (в ред. от 27.04..2018, тыс. рублей | Бюджетные ассигнования в соответ­ствии с Законо­проектом, тыс. рублей | Процент к 2017 году (гр.3/гр.2)  х100, % | Бюджетные ассигнования в соответ­ствии с Законо­проектом, тыс. рублей | Процент к 2019 году (гр.5/гр.3)  х100, % | Бюджетные ассигно­вания в соответ­ствии с Законо­проектом, тыс. рублей | Процент к 2019 году (гр.7/гр.3)  х100, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», Всего** | **1 462 382,8** | **956 875,9** | **65,4** | **615 693,8** | **64,3** | **597 994,8** | **62,5** |
| *В т.ч. межбюджетные трансферты* | *1 321 324,3* | *753 410,0* | *57,0* | *412 227,9* | *54,7* | *394 528,9* | *52,4* |
| 0501 «Жилищное хозяйство» | 540 000,0 | 127 735,3 | 23,7 | 131 652,7 | 103,1 | 135 570,1 | 106,1 |
| *В т.ч. межбюджетные трансферты* | *500 000,0* | *27 735,3* | *5,5* | *31 652,7* | *114,1* | *35 570,1* | *128,2* |
| 0502 «Коммунальное хозяйство» | 276 150,6 | 497 489,4 | 180,2 | 254 509,3 | 51,2 | 232 892,9 | 46,8 |
| *В т.ч. межбюджетные трансферты* | *272 664,1* | *495 246,7* | *181,6* | *252 266,6* | *50,9* | *230 650,2* | *46,6* |
| 0503 «Благоустройство» | 477 246,7 | 222 144,4 | 46,5 | 120 025,0 | 54,0 | 120 025,0 | 54,0 |
| *В т.ч. межбюджетные трансферты* | *477 246,7* | *222 144,4* | *46,5* | *120 025,0* | *54,0* | *120 025,0* | *54,0* |
| 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» | 168 985,5 | 109 506,8 | 64,8 | 109 506,8 | 100,0 | 109 506,8 | 100,0 |
| *В т.ч. межбюджетные трансферты* | *71 413,5* | *8 283,6* | *11,6* | *8 283,6* | *100,0* | *8 283,6* | *100,0* |

*По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»* в 2019 году бюджетные ассигнования составят 127 735,3 тыс. рублей, что на 412 264,7 тыс. рублей, или на 76,3%, меньше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2018 год (540 000,0 тыс. рублей).

В составе подраздела на 2019 год предусмотрены межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на общую сумму 27 735,3 тыс. рублей на обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда в сумме 27 735,3 тыс. рублей (в 2018 году не предусмотрены).

Кроме того, на выполнение работ по замене лифтового оборудования, признанного непригодным для эксплуатации предусмотрены субсидии Фонду капитального ремонта Тульской области в сумме 100 000,0 тыс. рублей, что на 60 000,0 тыс. рублей, или на 60%, больше объема бюджетных ассигнований на 2018 год.

На 2020 и 2021 годы по сравнению с 2019 годом бюджетные ассигнования по подразделу предполагается увеличить соответственно в 2020 году на 3 917,4 тыс. рублей, или на 3,1%, в 2021 году на 7 834,8 тыс. рублей, или на 6,1%.

*По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»* в 2019 году бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 497 489,4 тыс. рублей, что на 221 338,8 тыс. рублей, или на 80,2%, больше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2018 год.

В составе подраздела на 2019 год предусмотрены межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на общую сумму 495 246,7 тыс. рублей, из них:

субсидии из бюджета области местным бюджетам на комплексное обустройство объектами социальной и инженерной инфраструктуры и на реализацию проектов комплексного обустройства площадок под компактную жилищную застройку в сельской местности, в сумме 16 124,2 тыс. рублей, что на 3 875,8 тыс. рублей, или на 19,4%, меньше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год;

субсидии на обеспечение устойчивого развития сельских территорий (субсидии из бюджета Тульской области местным бюджетам на комплексное обустройство объектами социальной и инженерной инфраструктуры и на реализацию проектов комплексного обустройства площадок под компактную жилищную застройку в сельской местности) в сумме 31 832,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета 22 773,0 тыс. рублей, что на 10 845,9 тыс. рублей, или на 51,7%, больше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год;

субсидии бюджетам муниципальных районов (городских округов) Тульской области на строительство внутрипоселковых распределительных сетей в сумме 100 000,0 тыс. рублей (в 2018 году не предусмотрены);

субсидии бюджетам муниципальных районов (городских округов) Тульской области на строительство и реконструкцию объектов водоснабжения Тульской области в сумме 200 000,0 тыс. рублей (в 2018 году не предусмотрены);

иные межбюджетные трансферты из бюджета области бюджетам муниципальных районов (городских округов) на разработку проектно-сметной документации на строительство и реконструкцию объектов водоснабжения и водоотведения в сумме 20 000,0 тыс. рублей (в 2018 году не предусмотрены);

субсидии бюджетам муниципальных районов (городских округов) из бюджета области Тульской области на строительство и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры Тульской области в сумме 127 290,2 тыс. рублей (в 2018 году не предусмотрены).

Кроме того, по подразделу в рамках мероприятия «Пополнение резерва материально-технических ресурсов (аварийного запаса)» госпрограммы «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Тульской области» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2 242,7 тыс. рублей.

На 2020 и 2021 годы по сравнению с 2019 годом бюджетные ассигнования в целом по подразделу предполагается уменьшить на 242 980,1 тыс. рублей, или на 48,8%, и на 264 596,5 тыс. рублей, или на 53,2%, соответственно.

*По подразделу 0503 «Благоустройство»* в 2019 году бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 222 144,4 тыс. рублей, что на 255 102,3 тыс. рублей, или на 53,5%, меньше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2018 год (477 246,7 тыс. рублей).

В составе подраздела на 2019 год предусмотрены межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на общую сумму 222 144,4 тыс. рублей, из них:

субсидии из бюджета области Тульской области местным бюджетам на грантовую поддержку местных инициатив граждан, проживающих в сельской местности в сумме 1 200,0 тыс. рублей (в 2018 году не предусмотрены);

субсидии на обеспечение устойчивого развития сельских территорий (субсидии из бюджета Тульской области местным бюджетам на грантовую поддержку местных инициатив граждан, проживающих в сельской местности) на сумму 919,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 375,5 тыс. рублей, что на 326,5 тыс. рублей, или на 55,1%, больше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год;

субсидии местным бюджетам на мероприятия по благоустройству территорий общего пользования населенного пункта и дворовых территорий многоквартирных домов в сумме 125 107,5 тыс. рублей, что на 1 425,3 тыс. рублей, или 1,2%, больше утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год;

субсидии на Региональный проект «Формирование комфортной городской среды» в сумме 94 917,5 тыс. рублей (в 2018 году не предусмотрены).

На 2020 и 2021 годы бюджетные ассигнования в целом по подразделу по сравнению с 2019 годом предполагается уменьшить на 102 119,4 тыс. рублей, или на 46,0%. В плановом периоде бюджетные ассигнования запланированы в объеме средств бюджета области без учета средств федерального бюджета.

*По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* в 2019 году бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 109 506,8 тыс. рублей, что на 59 478,7 тыс. рублей, или на 35,2%, меньше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2018 год.

В составе подраздела на 2019 год предусмотрены межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на общую сумму 8 283,6 тыс. рублей, из них:

субсидии бюджетам муниципальных районов (городских округов) из бюджета области на обустройство мест массового отдыха населения городских парков в сумме 5 215,3 тыс. рублей (в 2018 году не предусмотрены);

субсидии на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков) в сумме 3 068, тыс. рублей (в 2018 году не предусмотрены).

Кроме того, по подразделу предусмотрены субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) в виде имущественного взноса Фонду капитального ремонта Тульской области в сумме 89 260,0 тыс. рублей (в 2018 году не предусмотрены).

Бюджетные ассигнования на непрограммные расходы в 2019 году предусмотрены в сумме 8 372,4 тыс. рублей (на уровне 2018 года).

На 2020 и 2021 годы бюджетные ассигнования по подразделу предусмотрены на уровне 2019 года в сумме 109 506,8 тыс. рублей ежегодно.

Законопроектом в 2020 и 2021 годах по подразделу на реализацию вышеуказанных госпрограмм изменение объемов бюджетных ассигнований не планируется.

**Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»**

Расходы бюджета Тульской области по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» на 2019 год предусматриваются в объеме 217 210,0 тыс. рублей, что на 311 871,2 тыс. рублей, или на 58,9%, меньше утвержденного объема расходов по указанному разделу на 2018 год.

По сравнению с 2019 годом объем расходов по разделу в 2020 году увеличивается на 487,2 тыс. рублей, или на 0,2%, в 2021 году - на 4 015,2 тыс. рублей, или на 1,8%.

Доля расходов по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» в общем объеме расходов бюджета области (без учета условно утверждаемых расходов) на 2019-2021 годы составит 0,3% ежегодно.

Данные о распределении бюджетных ассигнований, предусматриваемых на осуществление расходов по разделу 0600 «Охрана окружающей среды», по подразделам представлены в следующей таблице.

| **Наименования разделов и подразделов** | **2018 год** | **2019 год** | | **2020 год** | | **2021 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утвержденные бюджетные ассигнования (в ред. от 27.04.2018),  тыс. рублей | Бюджетные ассигно­вания в соответ­ствии с Законо­проектом, тыс. рублей | % к  2018 году (гр.3/  гр.2 | Бюджетные ассигно­вания в соответствии с Законо­проектом,  тыс. рублей | % к 2019 году (гр.5/  гр.3) | Бюджетные ассигнования в соответ­ствии с Законо­проектом,  тыс. рублей | % к 2019 году (гр.7/  гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 0600 «Охрана окружающей среды» | 529 081,2 | 217 210,0 | 41,1 | 217 697,2 | 100,2 | 221 225,2 | 101,8 |
| в т. ч. межбюджетные трансферты | 209 108,4 | - | - | - | - | - | - |
| 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» | 118 455,7 | 121 673,4 | 102,7 | 124 051,8 | 102 | 124,051,8 | 102 |
| 0604 «Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды» | 68,7 | - | - | - | - | - | - |
| 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» | 410 556,8 | 95 536,6 | 23,3 | 93 645,4 | 98 | 97 173,4 | 101,7 |
| в т. ч. межбюджетные трансферты | 209 108,4 | - | - | - | - | - | - |

*По подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»* в 2019 году бюджетные ассигнования составят 121 673,4 тыс. рублей, что на 3 217,7 тыс. рублей, или на 2,7 %, больше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2018 год, из которых 121 459,4 тыс. рублей, или 99,8% от общего объема финансирования подраздела, предусмотрено на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственному учреждению «Тульские парки».

По сравнению с 2019 годом бюджетные ассигнования по подразделу предполагается увеличить в 2020-2021 годах на 2 378,4 тыс. рублей, или на 2%, ежегодно.

*По подразделу 0604 «Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды»* в 2019 году и в плановый период 2020 и 2021 годов бюджетные ассигнования не запланированы.

*По подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»* в 2019 году бюджетные ассигнования составят 95 536,6 тыс. рублей, что на 315 020,2 тыс. рублей, или на 76,7%, меньше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2018 год.

Изменение объема ассигнований по подразделу по сравнению с 2018 годом обусловлено:

*уменьшением расходов,* предусмотренных на реализацию мероприятий госпрограммы «Охрана окружающей среды», на 315 449,3 тыс. рублей, или на 78,7%, а именно:

*-*по подпрограмме «Обращение с твердыми бытовыми отходами в Тульской области на 2014-2021 годы» на 298 500,0 тыс. рублей, или на 81,9% (поскольку в 2019 году не предусмотрены ассигнования на мероприятия, направленные на развитие территории Тульской области, а также межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Тульской области на проведение мероприятий, направленных на развитие территории Тульской области (мероприятия по ликвидации несанкционированных свалок, рекультивации полигонов твердых бытовых отходов), в 2019 году расходы по указанной подпрограмме составят 66 003,9 тыс. рублей),

- по подпрограмме «Экология и природные ресурсы Тульской области на 2014-2021 годы» на 1 460,0 тыс. рублей, или на 26,7% (*уменьшены ассигнования* на обеспечение экологической безопасности и качества окружающей среды на 1 500,0 тыс. рублей и на повышение уровня экологического просвещения и образования на 510,0 тыс. рублей; *увеличены ассигнования* на сохранение редких и исчезающих видов животных и растений на 100 тыс. рублей и на поддержку особо охраняемых территорий на 450,0 тыс. рублей). Таким образом, расходы по указанной подпрограмме в 2019 году составят 4000,0 тыс. рублей,

- по подпрограмме «Рациональное использование природных ресурсов Тульской области на 2014-2021 годы» на 15 489,3 тыс. рублей, или на 51% (*увеличены ассигнования* на развитие минерально-сырьевой базы на 500,0 тыс. рублей и на организацию государственного мониторинга водных объектов на 162,2 тыс. рублей, *уменьшены ассигнования* на охрану и увеличение пропускной способности водных объектов – на 1 900,0 тыс. рублей и на предотвращение негативного воздействия вод, обеспечение эксплуатационной надежности и безопасности гидротехнических сооружений – на 14 251,5 тыс. рублей. Расходы по указанной подпрограмме в 2019 году составят) 14 900 тыс. рублей;

Таким образом, расходы на реализацию мероприятий госпрограммы «Охрана окружающей среды» в 2019 году составят 84 903,9 тыс. рублей.

*увеличением расходов* на непрограммные расходы на 429,1 тыс. рублей, или на 4,2%. Непрограммные расходы в 2019 году составят 10 632,7 тыс. рублей.

По сравнению с 2019 годом бюджетные ассигнования по подразделу:

- на 2020 год предполагается уменьшить на 1 891,2 тыс. рублей, или на 2%;

- на 2021 год предполагается увеличить на 1 636,8 тыс. рублей, или на 1,7%.

**Раздел 0700 «Образование»**

Расходы бюджета области по разделу 0700 «Образование» на 2019 год предусмотрены в объеме 21 167 009,9 тыс. рублей (без учета межбюджетных трансфертов в объеме 5 115 025,1 тыс. рублей), что на 2 097 413,3 тыс. рублей, или на 11,0 %, больше утвержденного объема расходов по указанному разделу на 2018 год (без учета межбюджетных трансфертов на 71 983,1 тыс. рублей, или на 1,4%, меньше объема расходов на 2018 год).

В 2020 году по сравнению с 2019 годом объем расходов по разделу уменьшается на 136 429,6 тыс. рублей, или на 0,6%, в 2021 году – на 1 617 315,8 тыс. рублей, или на 7,6 %.

Доля расходов по разделу 0700 «Образование» в общем объеме расходов бюджета области (без учета условно утверждаемых расходов) в 2019 году составит 29%, в 2020 году – 29,3%, в 2020 году – 26,9%.

В 2019 году предусматриваются бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности 15 казенных учреждений, предоставление субсидий 55 бюджетным учреждениям и 1 автономному учреждению, подведомственных Министерству образования области.

Распределение бюджетных ассигнований, предусматриваемых на осуществление расходов по разделу 0700 «Образование», по подразделам представлено в следующей таблице.

| Наименования разделов и подразделов | 2018 год | 2019 год | | 2020год | | 2021 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утвержденные бюджетные ассигнования  на 2018 год (в ред. от 27.04.2018), тыс. рублей | Бюджетные ассигнования в соответствии с Законо­проектом, тыс. рублей | % к 2018 году (гр.3/  гр.2), % | Бюджетные ассигнования в соответствии с Законо­проектом, тыс. рублей | % к 2019 году (гр.5  /гр.3), % | Бюджетные ассигнования в соответствии с Законо­проектом, тыс. рублей | % к 2019 году (гр.7/гр.3), % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 0700 «Образование», всего | 19 069 596,6 | 21 167 009,9 | 111,0 | 21 030 580,3 | 99,4 | 19 549 694,1 | 92,4 |
| в т.ч. межбюджетные трансферты | 13 882 552,4 | 16 051 984,8 | 115,8 | 15 832 076,2 | 98,6 | 14 255 648,3 | 88,8 |
| Из них: |  |  |  |  |  |  |  |
| 0701 «Дошкольное образование» | 5 372 469,4 | 6 405 286,2 | 119,2 | 6 078 697.3 | 94,9 | 5 498 479,4 | 85,8 |
| в т.ч. межбюджетные трансферты | 5 221 596,1 | 6 249 177,3 | 119,6 | 5 917 729,1 | 94,7 | 5 336 213,3 | 85,4 |
| 0702 «Общее образование» | 9 425 696,9 | 10 566 106,6 | 112,1 | 10 747 656,2 | 99,1 | 9 680 613,6 | 91,6 |
| в т.ч. межбюджетные трансферты | 8 056 770,8 | 9 123 770,6 | 113,5 | 9 245 515,0 | 101,3 | 8 216 595,6 | 90,0 |
| 0703 «Дополнительное образование детей» | 649 606,5 | 704 984,3 | 108,5 | 696 181,5 | 98,8 | 731 733,7 | 103,8 |
| в т.ч. межбюджетные трансферты | 428 684,8 | 474 726,0 | 110,7 | 459 018,5 | 96,7 | 493 028,3 | 103,9 |
| 0704 «Среднее профессиональное образование» | 2 737 304,7 | 2 554 597,9 | 93,3 | 2 585 904,2 | 101,2 | 2 724 735,2 | 106,7 |
| 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» | 125 428,7 | 149 731,6 | 119,4 | 137 254,2 | 91,7 | 140 445,7 | 93,8 |
| 0707 «Молодежная политика» | 563 933,1 | 592 397,2 | 105,0 | 589 125,3 | 99,4 | 580 921,4 | 98,1 |
| в т.ч. межбюджетные трансферты | 174 668,3 | 203583,9 | 117,0 | 209 083,9 | 102,3 | 209 078,9 | 102,7 |
| 0709 «Другие вопросы в области образования» | 195 157,3 | 193 906,1 | 99,4 | 195 761,6 | 100,9 | 192 765,1 | 99,4 |
| в т.ч. межбюджетные трансферты | 832,4 | 727,0- | 87,3- | 729,7 | 100,4- | 732,2 | 100,7- |

*По подразделу 0701 «Дошкольное образование»* в 2019 году бюджетные ассигнования составят 6 405 286,2 тыс. рублей, что на 1 032 816,8 тыс. рублей или на 19,2%, больше объема ассигнований на 2018 год.

По сравнению с 2019 годом бюджетные ассигнования уменьшаются в 2020 году на 326 588,9 тыс. рублей, или на 5,1% и в 2021 на 906 806,8, или на 14,2%.

В составе подраздела на 2019 год предусмотрены межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на общую сумму 6 249 177,3 тыс. рублей, из них:

- субсидии на реализацию мероприятий по созданию новых мест в образовательных организациях, реализующих программы дошкольного образования в сумме 25 000,0 тыс. рублей, что на 63 859,4 тыс. рублей, или в 3,6 раза меньше объема бюджетных ассигнований на 2018 год;

- субсидии на укрепление материально – технической базы муниципальных образовательных организаций (за исключением капитальных вложений) в сумме 30 822,1 тыс. рублей, что на 19 822,1 тыс. рублей, или в 2,8 раза больше объема бюджетных ассигнований на 2018 год;

- субвенции для обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях Тульской области, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях Тульской области, обеспечения дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях Тульской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) в сумме 5 396 725,7 тыс. рублей, что на 777 221,9 тыс. рублей, или на 16,8% больше объема бюджетных ассигнований на 2018 год;

- субвенции для осуществления государственного полномочия по финансовому обеспечению получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, для возмещения затрат, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) в сумме 26 936,0 тыс. рублей, что на 1 705,9 тыс. рублей, или на 6,8% больше объема бюджетных ассигнований на 2018 год;

- иные межбюджетные трансферты на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования в сумме 619 231,1 тыс. рублей, что на 89,5% больше объема утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год, из них за счет средств федерального бюджета - 294 013,9 тыс. рублей.

В рамках реализации подпрограммы «Формирование безбарьерной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения» госпрограммы области «Доступная среда» предусмотрены бюджетные ассигнования на сумму 1 760,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета 1 284,8 тыс. рублей.

*По подразделу 0702 «Общее образование»* в 2019 году бюджетные ассигнования составят 10 566 106,6 тыс. рублей, что на 1 140 409,7 тыс. рублей или на 12,1%, больше объема ассигнований на 2018 год.

По сравнению с 2019 годом бюджетные ассигнования уменьшаются в 2020 году на 181 549,6 тыс. рублей, или на 0,9%, в 2021 на 885 493,0 тыс. рублей, или на 8,4%.

В составе подраздела на 2019 год предусмотрены межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на общую сумму 9 123 770,6 тыс. рублей, из них:

- субвенции для осуществления государственного полномочия по финансовому обеспечению получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, для возмещения затрат, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) на сумму 35 006,4 тыс. рублей, что на 1 270,0 тыс. рублей, или на 3,8% больше бюджетных ассигнований, утвержденных на 2018 год;

- субвенции для обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях Тульской области, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях Тульской области, обеспечения дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях Тульской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) на сумму 7 979 141,5 тыс. рублей, что на 811 522,7 тыс. рублей, или на 11,3% больше бюджетных ассигнований утвержденных на 2018 год;

- субвенции для осуществления государственного полномочия по дополнительному финансовому обеспечению мероприятий по организации питания отдельных категорий, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях и обучающихся в частных общеобразовательных организациях по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам в сумме 318 235,4 тыс. рублей, что на 7 432,1 тыс. рублей, или на 2,4% больше бюджетных ассигнований, утвержденных на 2018 год;

- субвенции для осуществления государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам на сумму 320 019,5 тыс. рублей, что на 2 021,4 тыс. рублей, или на 0,6% больше бюджетных ассигнований, утвержденных на 2018 год;

- субсидии на укрепление материально –технической базы муниципальных образовательных организаций (за исключением капитальных вложений) на сумму 110 708,7 тыс. рублей, что на 64 210,4 тыс. рублей, или в 2,4 раза больше бюджетных ассигнований, утвержденных на 2018 год.

На реализацию регионального проекта «Современная школа» предусмотрены бюджетные ассигнования на создание новых мест в общеобразовательных организациях на сумму 350 334,5 тыс. рублей, из них за счет средств федерального бюджета 155 392,3 тыс. рублей. Из указанной суммы субсидии бюджетам муниципальных образований составят 137 468,3 тыс. рублей. В 2020 году бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 280 008,4 тыс. рублей (уменьшены на 20,0%), из них за счет средств федерального бюджета в сумме 204 406.1 тыс. рублей.

На реализацию регионального проекта «Успех каждого ребенка» предусмотрены субсидии бюджетам муниципальных образований на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятия физической культурой и спорта ассигнования в сумме 7 824,6 тыс. рублей, из них за счет средств федерального бюджета 5 711,9 тыс. рублей.

В рамках подраздела значительно увеличиваются расходы на проведение следующих мероприятий:

- «Выявление и поддержка талантливых участников образовательных отношений» на 22,9% и составят 17 650,4 тыс. рублей;

- «Контроль оценки качества образования (ГИА)» увеличивается на 20% и составят 48 504,2 тыс. рублей.

В рамках реализации подпрограммы «Формирование безбарьерной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения» госпрограммы области «Доступная среда» предусмотрены бюджетные ассигнования на сумму 2 500,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета 1 825,0 тыс. рублей.

*По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»* в 2019 году бюджетные ассигнования составят 704 984,3тыс. рублей, что на 55 377,8 тыс. рублей или на 8,5%, больше объема ассигнований на 2018 год.

По сравнению с 2019 годом бюджетные ассигнования уменьшаются в 2020 году на 8 802,8 рублей, или на 1,2% и увеличиваются в 2021 на 26 749,4 тыс. рублей, или на 3,8%.

В составе подраздела на 2019 год предусмотрены межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на общую сумму 474 726,0 тыс. рублей, из них:

- субвенции бюджетам муниципальных образований для обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях Тульской области, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях Тульской области, обеспечения дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях Тульской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) на сумму 378 461,5 тыс. рублей, что на 51 243,8 тыс. рублей, или на 15,7% больше бюджетных ассигнований, утвержденных на 2018 год;

- субвенции, предоставляемые бюджетам муниципальных образований области из бюджета области для осуществления государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам на сумму 54 514,3 тыс. рублей, что на 2 809,0 тыс. рублей, или на 4,9% меньше бюджетных ассигнований, утвержденных на 2018 год;

- субсидии из бюджета Тульской области бюджетам муниципальных образований Тульской области на укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций (за исключением капитальных вложений) на сумму 40 841,5 тыс. рублей, что на 2 260,2 тыс. рублей, или на 5,2% меньше бюджетных ассигнований, утвержденных на 2018 год;

По сравнению с 2018 годом бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений увеличиваются на 15 269,6 тыс. рублей или на 8,2% и составят 200 364,7 тыс. рублей.

В рамках реализации подпрограммы «Формирование безбарьерной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения» госпрограммы области «Доступная среда» предусмотрены бюджетные ассигнования на сумму 908,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета 663,3 тыс. рублей.

*По подразделу 0704 «Среднее профессиональное образование»* в 2019 году бюджетные ассигнования составят 2 554 597,9 тыс. рублей, что на 182 706,8 тыс. рублей, или на 6,7%, меньше объема утвержденных бюджетных ассигнований по подразделу на 2018 год.

По сравнению с 2019 годом бюджетные ассигнования увеличиваются в 2020 году на 31 306,3 рублей, или на 1,2%, в 2021 на 170 137,3 тыс. рублей, или на 6,7%.

По данному подразделу уменьшение бюджетных ассигнований произведено в соответствии с порядком применения бюджетной классификации РФ, а именно:

- расходы, направленные на предоставление мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, а также лицам из их числа, обучающимся в образовательных организациях Тульской области, предусмотренных Законом Тульской области «О защите прав ребенка», перераспределены в подраздел 10 04 «Охрана семьи и детства»;

- расходы, направленные на обеспечение деятельности учреждений в области физической культуры и спорта, а также в сфере массового спорта перераспределены в раздел 1100 «Физическая культура и спорт».

Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений увеличиваются на 140 961,5 тыс. рублей, или на 1,1% и составят 2 198 966,9 тыс. рублей.

Субсидии бюджетным учреждениям на мероприятия госпрограммы РФ «Доступная среда» предусмотрены на сумму 6 589,5 тыс. рублей, из них за счет средств федерального бюджета 4810,3 тыс. рублей.

*По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»* в 2019 году бюджетные ассигнования составят 149 731,6 тыс. рублей, что на 24 302,9 тыс. рублей, или на 19,4%, больше объема утвержденных бюджетных ассигнований по подразделу на 2018 год.

По сравнению с 2019 годом бюджетные ассигнования уменьшаются в 2020 году на 12 477,4 тыс. рублей, или на 8,3%, в 2021 на 9 285,9 тыс. рублей, или на 6,2%.

В основном увеличиваются бюджетные ассигнования по подпрограмме «Развитие дополнительного профессионального образования Тульской области» госпрограммы «Развитие образования Тульской области» на 23,5%, что составит 123 858,6 тыс. рублей.

Непрограммные расходы предусмотрены на сумму 3 628,7 тыс. рублей, из них:

- на подготовку управленческих кадров для организации народного хозяйства РФ – 366,0 тыс. рублей, из них средства федерального бюджета составят 183,0 тыс. рублей.

*По подразделу 0707 «Молодежная политика»* в 2019 году бюджетные ассигнования составят 592 397,2 тыс. рублей, что на 28 464,1 тыс. рублей, или на 5,0%, больше объема утвержденных бюджетных ассигнований по подразделу на 2018 год.

По сравнению с 2019 годом бюджетные ассигнования уменьшаются в 2020 году на 3 271,9 тыс. рублей, или на 0,6%, в 2021 на 11 475,8 тыс. рублей, или на 1,9%.

В составе подраздела предусмотрены межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на общую сумму 203 583,9 тыс. рублей, в том числе:

- субвенции, предоставляемые бюджетам муниципальных образований области из бюджета области для осуществления государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам в сумме 142,2 тыс. рублей, что на 83,9 тыс. рублей, или на 37% меньше бюджетных ассигнований, утвержденных на 2018 год;

- субсидии бюджетам муниципальных образований на проведение оздоровительной кампании детей в сумме 171 469,4 тыс. рублей, что на 36 129,9 тыс. рублей, или на 26,9% больше бюджетных ассигнований, утвержденных на 2018 год;

- субсидии бюджетам муниципальных образований на укрепление материально-технической базы детских оздоровительных лагерей в сумме 31 972,3 тыс. рублей, что на 7 340,0 тыс. рублей, или на 18,7% меньше бюджетных ассигнований, утвержденных на 2018 год.

Бюджетные ассигнования по обеспечению деятельности (оказание услуг) государственных учреждений в рамках реализации подпрограммы «Молодежь Тульской области» госпрограммы «Развитие молодежной политики в Тульской области» увеличиваются на 13 109,9 тыс. рублей, или на 29% и составят 58 263,9 тыс. рублей (включены расходы по проведению капитального ремонта кровли здания ГУ ТО «Тульский областной центр молодежи»).

На реализацию регионального проекта «Социальная активность» предусмотрены бюджетные ассигнования на сумме 1 500,0 тыс. рублей, в том числе:

- гранты правительства области на поддержку проектной деятельности молодежи (молодежных инициатив) на сумму 1000,0 тыс. рублей на 2019, 2020 и 2021 годы;

- на организацию и проведение Тульского областного форума волонтерских организаций «Дорогою добра» на сумму 500,0 тыс. рублей.

Гранты в форме субсидий некоммерческим организациям на реализацию мероприятий, осуществляющим деятельность в сфере молодежной политики предусмотрены в сумме 5 000,0 тыс. рублей.

*По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»* в 2019 году бюджетные ассигнования составят 193 906,1 тыс. рублей, что на 1 251,2 тыс. рублей, или на 0,6%, меньше объема бюджетных ассигнований на 2018 год.

По сравнению с 2019 годом бюджетные ассигнования увеличиваются в 2020 году на 1 855,5 тыс. рублей, или на 0,9% и уменьшаются в 2021 году на 1 141,0 тыс. рублей, или на 0,6%.

В составе подраздела предусмотрены субвенции, предоставляемые бюджетам муниципальных образований из бюджета области для осуществления государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам в сумме 727,0 тыс. рублей.

За счет средств федерального бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с частью 1 статьи 7 Федерального закона от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» полномочий Российской Федерации в сфере образования в сумме 8 707,4 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на непрограммные расходы увеличиваются на 5 099,3 тыс. рублей, или на 54,1% и составят 14 522,3 тыс. рублей.

**Раздел 0800 «Культура и кинематография»**

Расходы бюджета области по разделу 0800 «Культура и кинематография» на 2019 год прогнозируются в объеме 1 285 661,3 тыс. рублей (без учета межбюджетных трансфертов в объеме 929 395,7 тыс. рублей), что на 50 356,5 тыс. рублей, или на 3,8 %, меньше утвержденного объема расходов по указанному разделу на 2018 год (без учета межбюджетных трансфертов – в сумме 967 045,8 тыс. рублей, или на 3,4 % больше объема расходов на 2018 год).

В 2020 году по сравнению с 2019 годом объем расходов по разделу предполагается уменьшить на 235 348,2 тыс. рублей, или на 18,3 %, в 2021 году – на 282 242,5 тыс. рублей, или на 22 %.

Доля расходов по разделу 0800 «Культура и кинематография» в общем объеме расходов бюджета области в 2019 году составит 1,8%, в 2020 году – 1,5% , в 2021 году – 1,4%.

В 2019 году по разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение функций 1 казенного учреждения, предоставление субсидий 8 бюджетным учреждениям и 8 автономным учреждениям, подведомственных Министерству культуры области.

Распределение бюджетных ассигнований, предусматриваемых на осуществление расходов по разделу 0800 «Культура и кинематография», по подразделам представлено в следующей таблице.

| **Наименования разделов и подразделов** | **2018 год** | **2019 год** | | **2020 год** | | **2021 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утвержден­ные бюджетные ассигно­вания ЗТО от 18.12.2017 № 2223-ЗТО (в ред. от 29.06.2017), тыс. рублей | Бюджет­ные ассигно­вания в соответ­ствии с Законо­проектом, тыс. рублей | % к 2017 году (гр.3/гр.2), % | Бюджет­ные ассигно­вания в соответ­ствии с Законо­проектом, тыс. рублей | % к 2018 году (гр.5/гр.3), % | Бюджет­ные ассигно­вания в соответ­ствии с Законо­проектом, тыс. рублей | % к 2020 году (гр.7/гр.3), % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **0800 Культура и кинематография** | **1 336 017,8** | **1 285 661,3** | **96,2** | **1050313,1** | **81,7** | **1003418,8** | **78,0** |
| в т.ч. межбюджетные трансферты | 368 972,0 | 356 265,6 | 96,6 | 186 847,8 | 52,4 | 170 863,8 | 48,0 |
| Из них: |  |  |  |  |  |  |  |
| 0801 Культура | 1 294995,2 | 1 245 749,4 | 96,2 | 1 010 812,7 | 81,1 | 963 822,1 | 77,4 |
| в т.ч. межбюджетные трансферты | 368 972,0 | 356 265,6 | 96,6 | 186 847,8 | 52,4 | 170 863,8 | 48,0 |
| 0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 41 022,6 | 39 911,9 | 97,3 | 39 500,4 | 99,0 | 39 596,7 | 99,2 |

*По подразделу 0801 «Культура»* в 2019 году бюджетные ассигнования составят 1 245 749,4 тыс. рублей (без учета межбюджетных трансфертов – в объеме 889 483,8 тыс. рублей), что на 49 245,8 тыс. рублей, или на 3,8%, меньше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2018 год (без учета межбюджетных трансфертов – на 12 706,4 тыс. рублей, или на 3,4% меньше объема расходов на 2018 год).

Бюджетные ассигнования по подразделу в основном предусмотрены на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений в сумме 875 054,5 тыс. рублей, в том числе:

- на подготовку и проведение празднования на федеральном уровне памятных дат субъектов Российской Федерации (культурно-массовые мероприятия, просветительская и издательская деятельность, проведение фестивалей и конкурсов) в сумме 46 000,2 тыс. рублей, из них за счет средств федерального бюджета в сумме 33 580,0 тыс. рублей;

- на обеспечение прав граждан на свободный доступ к информации, хранящейся в библиотеках Тульской области в сумме 81 732,4 тыс. рублей;

- на государственную поддержку муниципальных учреждений культуры в сумме 158 290,4 тыс. рублей;

- на обеспечение прав граждан на доступ к культурным ценностям, хранящимся в государственных и муниципальных музеях в сумме 210 245,9 тыс. рублей;

- на обеспечение доступности театрального, музыкального искусства для различных групп населения в сумме 353 021,5 тыс. рублей;

- укрепление материально-технической базы учреждений культуры Тульской области в сумме 26 720,1 тыс. рублей.

В составе подраздела предусмотрены межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на реализацию законов Тульской области и проведение мероприятий в 2019 году в сумме 356 265,6 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 186 847,8 тыс. рублей, в 2021 году в сумме 170 863,8 тыс. рублей.

В основном межбюджетные трансферты в 2019 году предусмотрены на:

- подготовку и проведение празднования на федеральном уровне памятных дат субъектов Российской Федерации (реставрационные работы на объектах культурного наследия) в сумме 166 739,8 тыс. рублей;

- предоставление мер социальной поддержки работникам муниципальных библиотек, муниципальных музеев и их филиалов в сумме 82 857,2 тыс. рублей;

- предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований на оплату труда работников муниципальных учреждений культурно-досугового типа в сумме 57 990,0 тыс. рублей;

- на мероприятия по организации и проведению экспонирования, изготовлению и установке памятных знаков, знаков отличия, стел, мемориальных и иных объектов в сумме 3 700,0 тыс. рублей;

- на оплату дополнительного отпуска работникам муниципальных библиотек (структурных подразделений), расположенных на территории Тульской области в сумме 6 734,2 тыс. рублей;

- на комплексные мероприятия, направленные на создание и модернизацию учреждений культурно-досугового типа в сельской местности, включая обеспечение инфраструктуры (в том числе строительство, реконструкция и капитальный ремонт зданий), приобретение оборудования для оснащения учреждений и привлечение специалистов культурно-досуговой деятельности в целях обеспечения доступа к культурным ценностям и творческой самореализации жителей сельской местности) в сумме 11 500,0 тыс. рублей.

Изменение объема бюджетных ассигнований по подразделу в рамках госпрограммы «Развитие культуры и туризма Тульской области» по сравнению с 2018 годом обусловлено в основном уменьшением расходов на:

- укрепление материально-технической базы и мероприятия по модернизации материально-технической базы, техническое и технологическое оснащение учреждений культуры и искусства Тульской области, в сумме 18 496,6 тыс. рублей, на 2019 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 23 381,7 тыс. рублей;

- поддержку отрасли культуры (комплексные мероприятия, направленные на создание и модернизацию учреждений культурно-досугового типа в сельской местности, включая обеспечение инфраструктуры (в том числе строительство, реконструкция и капитальный ремонт зданий), приобретение оборудования для оснащения учреждений и привлечение специалистов культурно-досуговой деятельности и в целях обеспечения доступа к культурным ценностям и творческой самореализации жителей сельской местности), в сумме 91 650,7 тыс. рублей (завершение строительства домов культуры в сельской местности), на 2019 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 11 500,0 тыс. рублей;

- мероприятия по разработке объединенной зоны охраны объектов культурного наследия, расположенных в границах муниципального образования город Тула в размере 10 600,0 тыс. рублей, на 2019 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 53 280,5 тыс. рублей;

- мероприятия по организации и проведению областных праздников и фестивалей народного творчества в сумме 4 500,0 тыс. рублей, на 2019 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 1 500,0 тыс. рублей;

- укрепление материально-технической базы учреждений культуры муниципальных образований, в сумме 6 636,5 тыс. рублей, на 2019 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 148,0 тыс. рублей.

Увеличением расходов на:

- обеспечение прав граждан на свободный доступ к информации, хранящейся в библиотеках Тульской области в сумме 9 499,6 тыс. рублей, на 2019 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 81 732,4 тыс. рублей;

- повышение доступности и качества информационного обслуживания населения государственными библиотеками Тульской области в сумме 3 000,0 тыс. рублей, на 2019 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 6 000,0 тыс. рублей;

- укрепление материально-технической базы учреждений культуры Тульской области в сумме 3 090,8 тыс. рублей, на 2019 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 4 090,8 тыс. рублей;

- обеспечение доступности театрального, музыкального искусства для различных групп населения в сумме 47 807,7 тыс. рублей, на 2019 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 353 021,5 тыс. рублей;

- укрепление материально-технической базы учреждений культуры Тульской области в сумме 11 395,6 тыс. рублей, на 2019 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 26 720,1 тыс. рублей;

- подготовку и проведение празднования на федеральном уровне памятных дат субъектов РФ (культурно-массовые мероприятия, просветительская и издательская деятельность, проведение фестивалей и конкурсов) в сумме 10 917,8 тыс. рублей, на 2019 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 46 000,2 тыс. рублей.

По сравнению с 2019 годом бюджетные ассигнования по подразделу предполагается сократить в 2020 году на 234 936,7 тыс. рублей, или на 18,9%, в 2021 году – на 281 927,3 тыс. рублей, или на 22,6%.

*По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»* в 2019 году бюджетные ассигнования составят 39 911,6 тыс. рублей, что на 1 111,0 тыс. рублей, или в 2,7% меньше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2018 год.

По данному подразделу в рамках госпрограммы «Развитие культуры и туризма Тульской области» предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности Министерства культуры области, которые направлены на:

- обеспечение деятельности государственных органов в 2019 году в сумме 25 419,0 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 25 501,4 тыс. рублей ежегодно, в 2021 году в сумме 25 591,4 тыс. рублей;

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений в 2019 году в сумме 13 513,0 тыс. рублей, в 2020 и 2021 годах в сумме 13 013,0 тыс. рублей ежегодно;

- осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 9.1 Федерального закона от 25.06.2002 № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации» полномочий Российской Федерации в отношении объектов культурного наследия за счет единой субвенции из федерального бюджета в 2019 году в сумме 2 332,1 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 2 420,6 тыс. рублей, в 2021 году в сумме 2 517,5 тыс. рублей.

Уменьшение объема бюджетных ассигнований в 2019 году по сравнению с 2018 годом связано в основном с уменьшением объема единой субвенции, выделяемой для реализации переданных полномочий Российской Федерации в отношении объектов культурного наследия.

На плановый период 2020 и 2021 годов бюджетные ассигнования по подразделу предусмотрены в сумме по 39 500,4 тыс. рублей и 39 596,7 тыс. рублей соответственно.

**Раздел 0900 «Здравоохранение»**

Расходы бюджета Тульской области по разделу 0900 «Здравоохранение» на 2019 год предусматриваются в объеме 8 388 756,6тыс. рублей, что на 696 833,3 тыс. рублей, или на 9,1%, больше утвержденного объема расходов по указанному разделу на 2018 год.

В 2020 году по сравнению с 2019 годом объем расходов по разделу уменьшается на 588 281,2 тыс. рублей, или на 7,0 %, в 2021 году увеличивается на 317 402,5 тыс. рублей, или на 3,8 %.

Доля расходов по разделу 0900 «Здравоохранение» в общем объеме расходов бюджета области (без условно утверждаемых расходов) в 2019 году составит 11,5 %, в 2020 году – 10,9%, в 2021 году – 12,0%.

Основную долю расходов по разделу 0900 «Здравоохранение» будет исполнять Министерство здравоохранения области: в 2019 году – 80,9 %, в 2020 году – 81,2 %, в 2021 году – 71,9 %.

В 2019 году по разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение функций 6 казенных учреждений, предоставление субсидий 50 бюджетным учреждениям[[62]](#footnote-62) и 1 автономному учреждению, подведомственным Министерству здравоохранения области.

Распределение бюджетных ассигнований, предусматриваемых на осуществление расходов по разделу 0900 «Здравоохранение», по подразделам представлено в следующей таблице.

| Наименования разделов и подразделов | 2018 год | 2019 год | | 2020 год | | 2021 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утвержденные бюджетные ассигнования на 2018 год  (в ред. от 27.04.2018), тыс. рублей | Бюджетные ассигнования в соответствии с Законопроектом, тыс. рублей | % к 2018 году (гр.3/гр.2), % | Бюджетные ассигнования в соответствии с Законопроектом, тыс. рублей | % к 2019 году (гр.5/гр.3), % | Бюджетные ассигнования в соответствии с Законопроектом, тыс. рублей | % к 2019 году (гр.7/гр.3), % |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* |
| 0900 Здравоохранение, всего | 7 691 923,3 | 8 388 756,6 | 109,1 | 7 800 475,4 | 93,0 | 8 706 159,1 | 103,8 |
| в. т.ч. межбюджетные трансферты | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| из них: |  |  |  |  |  |  |  |
| 0901 Стационарная медицинская помощь | 3 099 685,5 | 4 125 340,6 | 133,1 | 3 728 620,7 | 90,4 | 4 928 077,0 | 119,5 |
| 0902 Амбулаторная помощь | 3 079 084,2 | 2 513 409,4 | 81,6 | 2 494 569,1 | 99,3 | 2 264 920,8 | 90,1 |
| 0903 Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов | 79 337,3 | 82 057,6 | 103,4 | 85 226,7 | 103,9 | 85 071,2 | 103,7 |
| 0904 Скорая медицинская помощь | 100 058,6 | 119 967,6 | 119,9 | 114 133,0 | 95,1 | 116 525,0 | 97,1 |
| 0905 Санаторно-оздоровительная помощь | 224 685,8 | 183 155,5 | 81,5 | 188 391,6 | 102,9 | 195 391,3 | 106,7 |
| 0906 Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов | 149 839,7 | 156 880,1 | 104,7 | 161 399,5 | 102,9 | 165 581,2 | 105,6 |
| 0907 Санитарно-эпидемиологическое благополучие | 2 201,4 | 2 201,4 | 100,0 | 2 201,4 | 100,0 | 2 201,4 | 100,0 |
| 0909 Другие вопросы в области здравоохранения | 957 030,8 | 1 205 744,4 | 126,0 | 1 025 933,4 | 85,1 | 948 391,2 | 78,7 |

*По подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь»* в 2019 году бюджетные ассигнования составят 4 125 340,6 тыс. рублей, что на 1 025 655,1 тыс. рублей, или на 33,1%, больше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2018 год.

По сравнению с 2019 годом бюджетные ассигнования по подразделу предполагается уменьшить в 2020 году на 396 719,9 тыс. рублей, или на 9,6%, в 2021 году увеличить на 802 736,4 тыс. рублей, или на 19,5%.

В данном подразделе предусмотрены бюджетные инвестиции в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации здравоохранения:

- капитальные вложения в детскую областную больницу на 300 коек с поликлиникой на 240 посещений в смену в г. Туле (п.к.3Б) 4 этап. Изоляционно-диагностический корпус. Лаборатория микробиологических исследований (корректировка) в 2019 году в сумме 275 525,0 тыс. рублей, из них за счет средств федерального бюджета в сумме 143 647,4 тыс. рублей;

- капитальные вложения в строительство специализированного палатно-боксированного корпуса для ГУЗ «Тульская детская областная клиническая больница» в 2019 году в сумме 271 437,4 тыс. рублей, из них за счет средств федерального бюджета в сумме 162 341,0 тыс. рублей;

- капитальные вложения в строительство нового корпуса ГУЗ «Тульский областной перинатальный центр» в 2019 году в сумме 958 905,0 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 1 051 369,9 тыс. рублей, в 2021 году в сумме 2 337 598,4 тыс. рублей, из них за счет средств федерального бюджета в 2019 году в сумме 700 000,0 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 767 500,0 тыс. рублей.

Изменение расходов по данному подразделу обусловлено увеличением расходов на субсидии бюджетным учреждениям:

на реализацию мероприятий, направленных на укрепление материально-технической базы и приобретение расходных материалов для медицинских организаций Тульской области, в 2019 году в сумме 90 363,3 тыс. рублей;

на оказание гражданам Российской Федерации высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования: в 2019 году в сумме 315 785,3 тыс. рублей, в 2020 году – 402 364,4 тыс. рублей, в 2021 году – 315 785,3 тыс. рублей;

на капитальный ремонт учреждений здравоохранения в объеме 91 466,8 тыс. рублей.

*По подразделу 0902 «Амбулаторная помощь»* в 2019 году бюджетные ассигнования составят 2 513 409,4 тыс. рублей, что на 565 674,8 тыс. рублей, или на 18,4 %, меньше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2018 год.

По сравнению с 2019 годом бюджетные ассигнования по подразделу предполагается уменьшить в 2020 году на 18 840,3 тыс. рублей, или на 0,7 %, в 2021 году – на 248 488,6 тыс. рублей, или 9,9 %.

По данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования для осуществления:

централизованных закупок медикаментов для обеспечения отдельных категорий граждан: в 2019 году в сумме 1 263 934,1 тыс. рублей, в 2020 году – 1 290 518,5 тыс. рублей, в 2021 году – 1 060 915,3тыс. рублей;

реализации отдельных полномочий в области дополнительного лекарственного обеспечения отдельных категорий граждан: в 2019 году в сумме 114 979,4 тыс. рублей, в 2020 – 2021 годах – 114 677,1 тыс. рублей;

на субсидии государственным учреждениям: в 2019 году в сумме 1 134 495,9 тыс. рублей, в 2020 году – 1 089 373,5 тыс. рублей, в 2021 году – 1 089 328,4 тыс. рублей.

Изменение расходов по данному подразделу обусловлено:

увеличением расходов на капитальный ремонт учреждений здравоохранения в 2019 году - 53 533,2 тыс. рублей;

уменьшением расходов на реализацию Закона Тульской области «Об основах охраны здоровья граждан в Тульской области», в связи с изменением численности работников государственных учреждений здравоохранения Тульской области, имеющих право на получение единовременной выплаты и изменением численности молодых специалистов, имеющих право на получение единовременной денежной выплаты;

завершением строительства фельдшерско-акушерских пунктов в Тульской области.

*По подразделу 0903 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов»* в 2019 году бюджетные ассигнования составят 82 057,6 тыс. рублей, что на 2 720,3 тыс. рублей, или в 3,4 %, больше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2018 год.

По сравнению с 2019 годом бюджетные ассигнования по подразделу предполагается увеличить в 2020 году на 3 169,1 тыс. рублей, или на 3,9 %, в 2021 году – на 3 013,6 тыс. рублей, или 3,7%.

Изменение расходов по данному подразделу обусловлено увеличением объема бюджетных ассигнований на предоставление субсидии государственным учреждениям на выполнение государственного задания.

*По подразделу 0904 «Скорая медицинская помощь»* в 2019 году бюджетные ассигнования составят 119 967,6 тыс. рублей, что на 19 909,0 тыс. рублей, или в 19,9 % больше объема утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год.

По сравнению с 2019 годом бюджетные ассигнования по подразделу предполагается уменьшить в 2020 году на 5 834,6 тыс. рублей, или на 4,9 %, в 2021 году – на 3 442,6 тыс. рублей, или 2,9 %.

Изменение расходов по данному подразделу обусловлено:

уменьшением объема бюджетных ассигнований на предоставление субсидии государственным учреждениям на выполнение государственного задания;

увеличением объема бюджетных ассигнований на мероприятия, направленные на укрепление материально-технической базы и приобретением расходных материалов для медицинских организаций Тульской области в сумме 10 000,0 тыс. рублей (капитальный ремонт отделения скорой медицинской помощи ГУЗ «Ефремовская центральная районная больница им. А.И. Козлова»).

*По подразделу 0905 «Санаторно-оздоровительная помощь»* в 2019 году бюджетные ассигнования составят 183 155,5 тыс. рублей, что на 41 530,3 тыс. рублей, или на 18,5 %, меньше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2018 год.

По сравнению с 2019 годом бюджетные ассигнования по подразделу предполагается увеличить в 2020 году на 5 236,1 тыс. рублей, или на 2,9 %, в 2021 году – на 12 235,8 тыс. рублей, или 6,7 %.

Изменение расходов по данному подразделу обусловлено завершением капитального ремонта ГУЗ «Тульский областной детский многопрофильный санаторий «Иншинка» им. супругов Баташева И.С. и Баташевой А.В.».

*По подразделу 0906 «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов»* в 2019 году бюджетные ассигнования составят 156 880,1 тыс. рублей, что на 7 040,4 тыс. рублей, или на 4,7 %, больше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2018 год.

По сравнению с 2019 годом бюджетные ассигнования по подразделу предполагается увеличить в 2020 году на 4 519,4 тыс. рублей, или на 2,9 %, в 2021 году – на 8 701,1 тыс. рублей, или 5,6 %.

Изменение расходов по данному подразделу обусловлено увеличением объема бюджетных ассигнований на мероприятия, направленные на укрепление материально-технической базы и приобретение расходных материалов для медицинских организаций Тульской области в 2019, 2020 и 2021 годах в сумме 35 099,6 тыс. рублей ежегодно.

*По подразделу 0907 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие»* бюджетные ассигнования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов предусматриваются в сумме по 2 201,4 тыс. рублей ежегодно на уровне 2018 года.

По подразделу в 2019-2021 годах предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятия «Организация обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения» в объеме 2 201,4 тыс. рублей.

*По подразделу* 0909 *«Другие вопросы в области здравоохранения*» в 2019 году бюджетные ассигнования составят 1 205 744,4 тыс. рублей, что на 248 713,6 тыс. рублей, или на 26,0 %, больше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2018 год.

По сравнению с 2019 годом бюджетные ассигнования по подразделу предполагается уменьшить в 2020 году на 179 811,0 тыс. рублей, или на 14,9 %, в 2021 году – на 257 353,2 тыс. рублей, или 21,3 %.

Изменение расходов по данному подразделу обусловлено увеличением объема бюджетных ассигнований:

на централизованную закупку медицинского оборудования в 2019 году в сумме 238 489,1 тыс. рублей;

на обеспечение расходов по предоставлению жилых помещений врачам, прибывшим на работу в государственные учреждения здравоохранения Тульской области в 2019 году в сумме 10 995,3 тыс. рублей. Планируется приобрести 6 квартир;

на осуществление расходов на мероприятия по независимой оценке качества условий оказания услуг медицинскими организациями Тульской области в 2019 году в сумме 1 450,0 тыс. рублей;

на капитальный ремонт учреждений здравоохранения (гарантийные удержания в размере 5% от суммы выполненных работ) в 2019 году в сумме 6 310,9 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий по оказанию специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи гражданам Тульской области за пределами Тульской области в 2019 году в сумме 18 000,0 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий, направленных на развитие кардиологической службы области, внедрение новых технологий в 2019 году в сумме 17 500,0 тыс. рублей.

В данном подразделе предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию следующих региональных проектов:

«Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» в 2019 году в объеме 12 974,4 тыс. рублей, в 2020 году – 21 354,1 тыс. рублей, в 2021 году – 20 603,0 тыс. рублей, в том числе на оснащение медицинских учреждений передвижными медицинскими комплексами для оказания медицинской помощи жителям населенных пунктов с численностью населения до 100 человек и обеспечение авиационным обслуживанием для оказания медицинской помощи;

«Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» в 2019 году в объеме 6 933,2 тыс. рублей, в 2020 году – 7 908,5 тыс. рублей, в 2021 году – 6 157,1 тыс. рублей (оснащением оборудованием региональных сосудистых центров и первичных сосудистых отделений);

«Борьба с онкологическими заболеваниями» в 2019 году в объеме 11 873,1 тыс. рублей, в 2020 году – 20 416,7 тыс. рублей (создание и оснащение референс-центров для проведения иммуногистохимических, патоморфологических исследований и лучевых методов исследований, переоснащение сети региональных медицинских организаций, оказывающих помощь больным онкологическими заболеваниями в субъектах Российской Федерации);

«Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» в 2019 году в объеме 33 100,0 тыс. рублей, в 2020 году – 13 003,2 тыс. рублей (развитие материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь);

«Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами» в 2019 году в объеме 68 800,0 тыс. рублей, в 2020 году – 79 578,5 тыс. рублей, в 2021 году – 87 301,5 тыс. рублей, в том числе социальные выплаты медицинским работникам и закупка товаров, работ и услуг;

«Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» в 2019 году в объеме 92 460,0 тыс. рублей, в 2020 году – 102 110,0 тыс. рублей, в 2021 году – 110 920,0 тыс. рублей.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

Расходы бюджета области по разделу 1000 «Социальная политика» на 2019 год предусматриваются в объеме 23 500 912,3 тыс. рублей (без учета межбюджетных трансфертов в объеме 22 972 964,6 тыс. рублей), что на 500 872,7 тыс. рублей, или на 2,1%, меньше утвержденного объема расходов по указанному разделу на 2018 год (без учета межбюджетных трансфертов на 439 987,8 тыс. рублей, или на 1,9%, меньше объема расходов на 2018 год).

В 2020 году по сравнению с 2019 годом объем расходов по разделу увеличивается на 576 791,4 тыс. рублей (или на 2,5%), в 2021 году – на 1 394 518,4 тыс. рублей (или на 5,9%).

Доля расходов по разделу 1000 «Социальная политика» в общем объеме расходов бюджета области (без учета условно утверждаемых расходов) в 2019 году составит 32,2%, в 2020 году –33,5%, в 2021 году – 34,3%.

Распределение бюджетных ассигнований, предусматриваемых на осуществление расходов по разделу 1000 «Социальная политика», по подразделам представлено в таблице.

| Наименования разделов и подразделов | 2018 год | 2019 год | | 2020 год | | 2021 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утверж­денные бюджетные ассигнования (в ред. от 27.04.2018), тыс. рублей | Бюджетные ассигнования в соответ­ствии с Законо­проектом, тыс. рублей | % к 2018 году (гр.3/гр.2), % | Бюджетные ассигнования в соответ­ствии с Законо­проектом, тыс. рублей | % к 2019 году (гр.5/гр.3), % | Бюджетные ассигнования в соответ­ствии с Законо­проектом, тыс. рублей | % к 2019 году (гр.7/гр.3), % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Социальная политика (1000) | 24 001 785,0 | 23 500 912,3 | 97,9 | 24 077 703,7 | 102,5 | 24 895 430,7 | 105,9 |
| в т.ч. межбюджетные трансферты[[63]](#footnote-63) | 588 832,6 | 527 947,7 | 89,7 | 380 733,5 | 72,1 | 331 723,3 | 62,8 |
| из них: |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 01 Пенсионное обеспечение | 152 800,5 | 164 643,3 | 107,8 | 168 506,0 | 102,3 | 171 383,2 | 104,1 |
| в т.ч. межбюджетные трансферты | 19 140,0 | 16 800,0 | 87,8 | 16 800,0 | 100,0 | 16 800,0 | 100,0 |
| 10 02 Социальное обслуживание населения | 3 398 135,7 | 3 669 239,6 | 108,0 | 3 628 039,0 | 98,9 | 3 644 114,0 | 99,3 |
| 10 03 Социальное обеспечение населения | 17 315 521,4 | 16 136 238,3 | 93,2 | 16 657 800,7 | 103,2 | 17 403 000,7 | 107,9 |
| в т.ч. межбюджетные трансферты | 253 563,6 | 238 399,6 | 94,0 | 156 814,3 | 65,8 | 149 590,0 | 62,7 |
| 10 04 Охрана семьи и детства | 2 849 229,9 | 3 217 611,5 | 112,9 | 3 317 969,9 | 103,1 | 3 357 696,9 | 104,4 |
| в т.ч. межбюджетные трансферты | 316 129,0 | 272 748,1 | 86,3 | 207 119,2 | 75,9 | 165 333,3 | 60,6 |
| 10 06 Другие вопросы в области социальной политики | 286 097,5 | 313 179,6 | 109,5 | 305 388,1 | 97,5 | 319 235,9 | 101,9 |

*По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»* в 2019 году бюджетные ассигнования составят 164 643,3 тыс. рублей, что на 11 842,8 тыс. рублей, или на 7,8%, больше объема утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (152 800,5 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования предусмотрены:

– на расходы, связанные с назначением и выплатой пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим государственные должности Тульской области и должности государственной гражданской службы Тульской области в объеме 147 843,3 тыс. рублей (средства бюджета области);

– межбюджетные трансферты, предоставляемые Отделению Пенсионного фонда Российской Федерации по Тульской области на возмещение затрат по выплате пенсий, оформленных безработным гражданам досрочно в объеме 16 800,0 тыс. рублей;

Изменения объемов бюджетных ассигнований обусловлено:

– индексацией фонда оплаты труда лиц, замещающих государственные должности Тульской области, с 1 января 2018 года на 4 %;

– увеличением количества получателей выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим государственные должности Тульской области и должности государственной службы Тульской области.

По сравнению с 2019 годом бюджетные ассигнования по подразделу предполагается увеличить в 2020 году на 3 862,7 тыс. рублей, или на 2,3%, в 2020 году – на 6 739,9 тыс. рублей, или на 4,1%.

*По подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения»* в 2019 году бюджетные ассигнования составят 3 669 239,6 тыс. рублей, что на 271 103,9 тыс. рублей, или на 8,0%, больше объема утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (3 398 135,7 тыс. рублей).

По данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение функций 7 казенных учреждений, подведомственных Министерству труда и социальной защиты области, и предоставление субсидий 24 бюджетным учреждениям, находящимся в ведении Министерства труда и социальной защиты области, и двум автономным учреждениям, находящимся в ведении Министерства образования области (ГПОУ ТО «Тульский колледж профессиональных технологий и сервиса» и ГУ ТО «Профилакторий «Буныревский»), на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), а также субсидий на иные цели.

В 2019 году на указанные цели предполагается направить 3 307 039,8 тыс. рублей, что на 274 023,6 тыс. рублей, или на 8,3%, больше объема утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год (3 033 016,2 тыс. рублей). Увеличение объема бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений обусловлено включением в данную статью расходов, направленных на реализацию Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников.

В 2018 году в состав подраздела входили расходные обязательства на реализацию Закона Тульской области «О дополнительных гарантиях и мерах социальной поддержки работников учреждений Тульской области, осуществляющих функции в сфере социальной защиты населения, и организаций социального обслуживания, находящихся в ведении Тульской области» в объеме 78 860,5 тыс. рублей. В 2019 году бюджетные ассигнования на реализацию вышеназванного Закона Тульской области применительно к вышеназванным учреждениям увеличены на 3 764,1 тыс. рублей, или на 4,5% и предусмотрены в сумме 82 624,6 тыс. рублей.

В сравнении с 2018 годом, по подразделу 1002 сокращаются расходы на реализацию мероприятий, направленных на:

– на софинансирование социальных программ субъектов Российской Федерации, связанных с укреплением материально-технической базы организаций социального обслуживания населения, оказанием адресной социальной помощи неработающим пенсионерам, обучением компьютерной грамотности неработающих пенсионеров на 6 525,4 тыс. рублей, или на 90,9%. Ассигнования в 2019 году планируются в сумме 659,4 тыс. рублей *(средства бюджета области)* с учетом уровня софинансирования с Пенсионным Фондом РФ;

– на проведение капитального и текущего ремонта зданий и сооружений учреждений социального обслуживания, приобретение основных средств на 26 361,8 тыс. рублей, или на 10,7% за счет перераспределения бюджетных ассигнований. Ассигнования в 2019 году планируются в сумме 221 059,3 тыс. рублей;

В состав подраздела в 2019 году вошли новые расходные обязательства на реализацию мероприятий:

– на создание условий для организации проведения независимой оценки качества условий оказания услуг организациями в сумме 300,0 тыс. рублей, во исполнение Федерального закона от 05.12.2017 № 392-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам совершенствования проведения независимой оценки качества условий оказания услуг организациями в сфере культуры, охраны здоровья, образования, социального обслуживания и федеральными учреждениями медико-социальной экспертизы», а также реализации плана мероприятий («дорожной карты») «Поддержка доступа негосударственных организаций к предоставлению услуг в социальной сфере»[[64]](#footnote-64);

– на создание условий для обеспечения доступности и повышения качества социального обслуживания и социальной поддержки населения в сумме 35 643,3 тыс. рублей, в целях увеличения доли негосударственных организаций (коммерческих и некоммерческих) при оказании услуг в социальной сфере, в рамках исполнения Распоряжения Правительства РФ от 08.06.2016 № 1144-р.

В данном подразделе предусмотрены бюджетные инвестиции в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации на строительство блочно-модульной котельной для теплоснабжения и ГВС и по обеспечению рабочего технологического процесса прачечной в ГУ ТО «Первомайский дом-интернат для престарелых и инвалидов» в объеме 20 413,2 тыс. рублей.

По сравнению с 2019 годом бюджетные ассигнования по подразделу предполагается уменьшить в 2020 году на 41 200,6 тыс. рублей, или на 1,1%, в 2020 году – на 25 125,6 тыс. рублей, или на 0,7%.

*По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»* в 2019 году бюджетные ассигнования составят 16 136 238,3 тыс. рублей (без учета межбюджетных трансфертов в объеме 15 897 838,7 тыс. рублей), что на 1 179 283,1 тыс. рублей, или на 6,8%, меньше объема утвержденных ассигнований на 2018 год (без учета межбюджетных трансфертов на 1 164 119,1 тыс. рублей, или на 6,8%, меньше объема расходов на 2018 год).

По данному подразделу в 2019 году предусмотрены:

– публичные нормативные социальные выплаты гражданам в объеме – 6 541 839,5 тыс. рублей, в том числе:

* на меры социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации – 3 226 324,8 тыс. рублей (*средства федерального бюджета*)
* на меры социальной поддержки отдельных категорий граждан – 1 155 911,6 тыс. рублей;
* на меры социальной поддержки многодетных семей в Тульской области – 1 060 592,9 тыс. рублей;
* на ежегодную денежную выплату лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» - 139 988,6 тыс. рублей (*средства федерального бюджета*);
* на дополнительные меры поддержки семьи в Тульской области – 347 858,8 тыс. рублей;
* на выплату ежемесячного пособия на ребенка в Тульской области – 193 797,7 тыс. рублей;
* на социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Федеральным законом от 19.04.1991 года № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» - 292 313,7 тыс. рублей (*средства федерального бюджета*);

– социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат в объеме – 9 228 759,9 тыс. рублей, в том числе:

* на страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения – 5 987 289,9 тыс. рублей;
* в рамках реализации Федерального закона «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации», Федерального закона «О ветеранах», Закона Российской Федерации «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС», Федерального закона «О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча» и Федерального закона «О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне» в части оплаты жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан - 1 538 074,6 тыс. рублей (*средства федерального бюджета*);
* на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг -129 290,8 тыс. рублей;
* на меры социальной поддержки отдельных категорий граждан – 1 078 545,1 тыс. рублей;
* на меры социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих и работающих в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) – 271 063,4 тыс. рублей.

В составе подраздела предусмотрены межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на 2019 год в общей сумме 238 399,6 тыс. рублей, в том числе:

– на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральными законами от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» и от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» в рамках реализации Закона Тульской области «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по обеспечению жильем отдельных категорий жителей Тульской области» в сумме 13 253,1 тыс. рублей (*за счет средств федерального бюджета*);

– на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов» в рамках реализации Закона Тульской области «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по обеспечению жильем отдельных категорий жителей Тульской области» в сумме 12 775,0 тыс. рублей (*за счет средств федерального бюджета*);

– на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» в сумме 27 238,3 тыс. рублей (*за счет средств федерального бюджета*);

– на реализацию мероприятий по улучшению жилищных условий граждан, в том числе молодых семей и молодых специалистов, проживающих в сельской местности, – в сумме 16 511,6 тыс. рублей, в том числе:

* на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности - в сумме 7 700,00 тыс. рублей (*за счет средств бюджета*);
* на улучшение жилищных условий молодых семей и молодых специалистов, проживающих в сельской местности в сумме 3 300,00 тыс. рублей (*за счет средств бюджета области*);
* на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности - в сумме 1 653,5 тыс. рублей (*за счет средств бюджета области – 446,5 тыс. рублей, за счет средств федерального бюджета – 1 207,0 тыс. рублей)*;
* на улучшение жилищных условий молодых семей и молодых специалистов, проживающих в сельской местности в сумме 3 858,1 тыс. рублей (*за счет средств бюджета области – 2 816,4 тыс. рублей, за счет средств федерального бюджета – 1 041,7 тыс. рублей*).
* на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – в сумме 168 621,6 тыс. рублей, в том числе:
* на реализацию мероприятий по предоставлению дополнительной социальной выплаты молодым семьям при рождении (усыновлении) одного ребенка в сумме 3 000,0 тыс. рублей (*за счет средств бюджета области*);
* на обеспечение жильем молодых на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 165 621,6 тыс. рублей (*за счет средств бюджета области – 107 108,0 тыс. рублей, за счет средств федерального бюджета – 58 513,6 тыс. рублей*).

В 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличиваются расходы на реализацию следующих мероприятий:

– компенсацию расходов на уплату взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Тульской области на 821,2 тыс. рублей, или на 117,3%. Ассигнования в 2019 году планируются в сумме 897,7 тыс. рублей;

* ежемесячную денежную выплату ветеранам труда Тульской области на 7 821,4 тыс. рублей, или 19,0%. Ассигнования в 2019 году планируются в сумме 41 101,6 тыс. рублей;
* оказание мер социальной поддержки многодетным и приемным матерям, награжденным Почетным знаком Тульской области «Материнская слава» на 3 086,5 тыс. рублей, или на 19%. Ассигнования в 2019 году планируются в сумме 16 245,1 тыс. рублей;
* меры социальной поддержки многодетных семей в Тульской области на 150 498,1 тыс. рублей, или на 14,2%. Ассигнования в 2019 году планируются в сумме 1 060 808,9 тыс. рублей;
* по изготовлению медали «За выдающиеся достижения в создании оборонной техники» на 1 062,5 тыс. рублей, или на 92,1%. Ассигнования в 2019 году планируются в сумме 1 262,5 тыс. рублей.

В сравнении с 2018 годом, по подразделу 1003 сокращаются расходы на реализацию мероприятий, направленных на:

– возмещение части затрат в связи с предоставлением учителям общеобразовательных организаций ипотечного кредита (займа) на 9 922,5 тыс. рублей, или 64,0%. Ассигнования в 2019 году планируются в сумме 5 577,5 тыс. рублей;

– ежемесячную доплату к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности в Тульской области на 7 612,6 тыс. рублей, или 8,9%. Ассигнования в 2019 году планируются в сумме 77 174,6 тыс. рублей;

– дополнительную меру социальной поддержки малоимущим семьям (одиноко проживающим гражданам) на оплату расходов по приобретению и установке внутриквартирного газового оборудования, взамен признанного непригодным для дальнейшего использования в связи с истечением срока его эксплуатации на 3 838,0 тыс. рублей, или 95%. Ассигнования в 2019 году планируются в сумме 202,0 тыс. рублей;

– меры социальной поддержки отдельных категорий граждан на 334 475,3 тыс. рублей, или 12,8%. Ассигнования в 2019 году планируются в сумме 2 272 634,7 тыс. рублей;

Сокращение ассигнований в 2019 году на реализацию вышеперечисленных мер социальной поддержки отдельных категорий граждан обусловлено снижением прогнозируемого количества получателей данных мер.

Из состава подраздела в 2019 году исключены расходные обязательства на реализацию мероприятий:

– по обеспечению жилыми помещениями категорий граждан, указанных в Федеральном законе «О внесении изменений в Федеральный закон «О статусе военнослужащих» и об обеспечении жилыми помещениями некоторых категорий граждан»;

По сравнению с 2019 годом бюджетные ассигнования по подразделу предполагается увеличить в 2020 году на 521 562,4 тыс. рублей, или на 3,2%, в 2021 году – на 1 266 762,4 тыс. рублей, или на 7,9%.

*По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»* в 2019 году бюджетные ассигнования составят 3 217 611,5 тыс. рублей (без учета межбюджетных трансфертов в объеме 2 944 863,4 тыс. рублей), что на 368 381,6 тыс. рублей, или на 12,9%, больше объема утвержденных ассигнований на 2018 год (без учета межбюджетных трансфертов на 411 762,5 тыс. рублей, или на 16,3%, больше объема расходов на 2018 год).

По подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» в объеме 561 790,3 тыс. рублей - в 2019 году, 678 159,9 тыс. рублей – в 2020 году, 712 091,5 тыс. рублей – в 2021 году.

По данному подразделу в 2019 году предусмотрены:

– публичные нормативные социальные выплаты гражданам в объеме – 1 202 635,2 тыс. рублей, в том числе:

* на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами), в соответствии с Федеральным законом от 19.05.1995 года № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» в сумме 464 962,8 тыс. рублей (*средства федерального бюджета*);
* на обеспечение социальной поддержки, направленной на защиту прав ребенка – 125 676,6 тыс. рублей;
* на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 153 996,9 тыс. рублей;
* на ежемесячную выплату в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 330 105,4 тыс. рублей (*средства федерального бюджета*);
* на ежемесячные денежные выплаты на детей семьям, постоянно проживающим на территории, не подвергшейся радиоактивному загрязнению вследствие катастрофы на ЧАЭС – 77 688,0 тыс. рублей;

– социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат в объеме – 675 388,6 тыс. рублей, в том числе на ежемесячную денежную выплату на компенсацию оплаты жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, воспитывающимся в семьях опекунов (попечителей) и приемных семьях и ежемесячная выплата денежных средств опекуну (попечителю) и приемному родителю на содержание ребенка – 577 637,2 тыс. рублей.

В составе подраздела предусмотрены межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на 2018 год в общей сумме 272 748,1 тыс. рублей, в том числе:

– на реализацию Закона Тульской области «О наделении органов местного самоуправления государственным полномочием по выплате компенсации родителям (законным представителям), дети которых посещают образовательные организации (за исключением государственных образовательных организаций, находящихся в ведении Тульской области), реализующие образовательную программу дошкольного образования» в сумме 269 826,5 тыс. рублей, что на 43 095,6 тыс. рублей, или на 13,8% меньше, в сравнении с 2018 годом;

– на реализацию Закона Тульской области «О наделении органов местного самоуправления отдельным государственным полномочием по предоставлению меры социальной поддержки родителям (законным представителям) детей, обучающихся по основным общеобразовательным программам в форме семейного образования» в сумме 2 921,6 тыс. рублей.

В состав подраздела в 2019 году вошли следующие расходные обязательства:

– на реализацию мероприятий, направленных на предоставление мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, а также лицам из их числа, обучающимся в образовательных организациях Тульской области, предусмотренных Законом Тульской области «О защите прав ребенка», в сумме 328 806,7 тыс. рублей за счет перераспределения расходов с других разделов (подразделов), и отражения их по разделу 10 04 в соответствие с классификацией расходов бюджета;

- на ежемесячные компенсационные выплаты в размере 50 рублей, осуществляемые в соответствии с Указом Президента РФ от 30.05.1994 № 1110 «О размере компенсационных выплат отдельным категориям граждан» 1 казенному, 4 бюджетным и 6 автономным учреждениям, подведомственным Министерству культуры области в сумме 25,3 тыс. рублей, в соответствии с письмом Министерства финансов РФ от 10.08.2018 № 02-05-11/56735.

Одновременно, в сравнении с 2018 годом, по подразделу сокращаются расходы на:

* дополнительные пособия гражданам, усыновившим (удочерившим) детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на 67 506,3 тыс. рублей, или на 69,7%. Ассигнования в 2019 году планируются в сумме 29 403,5 тыс. рублей;

– выплату ежемесячной денежной компенсации за наем одного жилого помещения детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на 6 912,0 тыс. рублей, или на 9,6%. Ассигнования в 2019 году планируются в сумме 65 088,0 тыс. рублей. В нарушение Приказа Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» расходы на данную выплату в Законопроекте запланированы по подгруппе «240 Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», в то время как должны быть отражены по подгруппе «320 Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат»;

В рамках реализации инвестиционного проекта в Законопроекте на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования на мероприятия по улучшению жилищных условий детей - сирот, детей, оставшихся без попечения родителей и лиц из их числа в объеме 667 808,0 тыс. рублей, в том числе:

– расходы бюджета области на дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями составят 582 882,7 тыс. рублей;

– расходы бюджета области на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений составят 84 925,3 тыс. рублей.

Объем бюджетных инвестиций на реализацию данного проекта на плановый период 2020 и 2021 годов составит по 670 287,8 тыс. рублей ежегодно.

По сравнению с 2019 годом бюджетные ассигнования по подразделу предполагается увеличить в 2020 году на 100 358,4 тыс. рублей, или на 3,1%, в 2020 году – на 140 085,4 тыс. рублей, или на 4,4%.

*По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»* в 2019 году бюджетные ассигнования составят 313 179,6 тыс. рублей, что на 27 082,1 тыс. рублей, или на 9,5%, больше объема утвержденных ассигнований на 2018 год.

По данному подразделу в 2019 году предусмотрены расходы:

– на обеспечение деятельности Министерства труда и социальной защиты области в объеме 134 126,5 тыс. рублей;

– на мероприятия в области социальной политики в объеме 3 065,0 тыс. рублей;

– на содержание имущества жилых помещений специализированного жилищного фонда Тульской области и проведение независимой экспертизы результатов проведения контрактов по приобретению жилых помещений для включения в специализированный жилищный фонд Тульской области в объеме 9 098,3 тыс. рублей, что на 2 514,7 тыс. рублей, или на 27,6% больше в сравнении с 2018 годом;

– на прочие выплаты по обязательствам государства (оплата налога на имущество по квартирам, предоставленным детям-сиротам по договору социального найма) в объеме 55 410,8 тыс. рублей, что на 21 095,3 тыс. рублей, или на 38,1% больше в сравнении с 2018 годом;

– на противопожарные мероприятия в учреждениях Тульской области в объеме 26 500,0 тыс. рублей, что на 23 971,3 тыс. рублей, или на 90,5% больше в сравнении с 2018 годом;

– на формирование безбарьерной среды жизнедеятельности для инвалидов, детей-инвалидов и других маломобильных групп населения в объеме 15 810,4 тыс. рублей, что на 8 234,1 тыс. рублей, или на 34,2% меньше в сравнении с 2018 годом;

– на меры социальной поддержки и социальной помощи инвалидам (семьям инвалидов) Тульской области в объеме 18 450,0 тыс. рублей, что на 11 819,7 тыс. рублей, или на 39% меньше в сравнении с 2018 годом.

В 2019 году из данного подраздела исключены расходы на развитие эффективных практик оказания комплексной помощи детям группы риска с признаками расстройства аутистического спектра и с расстройством аутистического спектра в Тульской области в объеме 683,4 тыс. рублей.

В рамках реализации инвестиционного проекта на строительство корпуса ГУ ТО «Красивский психоневрологический интернат» в 2019 году объем бюджетных инвестиций на подготовку проектной документации и проведение инженерных изысканий составил 25 000,0 тыс. рублей. Бюджетные инвестиции на реализацию данного проекта в 2020 и в 2021 году не предусмотрены.

По сравнению с 2019 годом бюджетные ассигнования по подразделу уменьшаются в 2019 году на 7 791,5 тыс. рублей, или на 2,5%, и увеличиваются в 2020 году – на 6 056,3 тыс. рублей, или на 1,9%.

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

Расходы бюджета области по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на 2019 год предусматриваются в объеме 662 445,8 тыс. рублей (без учета межбюджетных трансфертов – в объеме 552 340,8 тыс. рублей), что на 174 421,5 тыс. рублей, или на 35,7%, больше утвержденного объема расходов по указанному разделу на 2018 год (без учета межбюджетных трансфертов – на 77 924,7 тыс. рублей, или на 16,4%, больше объема расходов на 2018 год).

В 2020 году по сравнению с 2019 годом объем расходов по разделу уменьшается на 94 364,1тыс. рублей (или на 14,2%), в 2021 году уменьшается на 41 934,7 тыс. рублей (или на 7,4%).

Доля расходов по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в общем объеме расходов бюджета области (без учета условно утверждаемых расходов) в 2019 году составит 0,9 %, в 2019 году – 0,8%, в 2020 году – 0,7%.

Распределение бюджетных ассигнований, предусматриваемых на осуществление расходов по разделу 1100 «Физическая культура и спорт», по подразделам представлено в следующей таблице.

| Наименования разделов и подразделов | 2018год | 2019год | | 2020 год | | 2021год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утвержденные бюджетные ассигнования на 2018 год  (в ред. от 27.04.2018)), тыс. рублей | Бюджетные ассигно­вания в соответ­ствии с Законо­проектом, тыс. рублей | % к 2018 году (гр.3/гр.2), % | Бюджет­ные ассигно­вания в соответ­ствии с Законо­проектом, тыс. рублей | % к 2018 году (гр.5/гр.3), % | Бюджет­ные ассигно­вания в соответ­ствии с Законо­проектом, тыс. рублей | % к 2018 году (гр.7/гр.3), % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1100 Физическая культура и спорт, всего: | 488 024,3 | 662 445,8 | 135,7 | 568 081,7 | 85,8 | 526 147,0 | 79,4 |
| в т.ч. межбюджетные трансферты | 13 608,3 | 110 105,0 | 809,1 | 27 751,4 | 25,2 | 7 853,9 | 7,1 |
| из них: |  |  |  |  |  |  |  |
| 1102 Массовый спорт, всего: | 47 558,3 | 164 513,3 | 345,9 | 79 686,0 | 48,4 | 60 050,7 | 36,5 |
| в т.ч. межбюджетные трансферты | 13 608,3 | 110 105,0 | 809,1 | 27 751,4 | 25,2 | 7 853,9 | 7,1 |
| 1103 Спорт высших достижений, всего: | 429 178,9 | 486 300,4 | 113,3 | 476 763,6 | 98,0 | 454 464,2 | 93,5 |
| в т.ч. межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1105 Другие вопросы в области физической культуры и спорта, всего: | 11 287,1 | 11 632,1 | 103,1 | 11 632,1 | 100,0 | 11 632,1 | 100,0 |

*По подразделу 1102 «Массовый спорт»* в 2019 году бюджетные ассигнования составят 164 513,3 тыс. рублей (без учета межбюджетных трансфертов – в объеме 54 408,3 тыс. рублей), что на 116 955,0 тыс. рублей, или на 145,9% больше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2018 год (без учета межбюджетных трансфертов – на 20 458,3 тыс. рублей, или на 60,3 %, больше объема расходов на 2018 год).

По данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы «Развитие физической культуры и спорта в Тульской области», в которую включен региональный проект «Спорт – норма жизни» в виде отдельно основного мероприятия, в которое по данному подразделу включены расходы на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием и предоставление субсидий некоммерческим организациям Тульской области, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями на реализацию мероприятий, включенных в единый календарный план.

Значительное увеличение объемов ассигнований (в 3,5 раза) по данному подразделу на 2019 год обусловлено в основном за счет:

- предоставления субсидий из бюджета Тульской области бюджетам муниципальных образований в общей сумме 64 196,0 тыс. рублей, в том числе:

на строительство (реконструкцию) объектов спорта, находящихся в муниципальной собственности, в общей сумме 55 0000,0 тыс. рублей (физкультурно-оздоровительного комплекса в г. Ясногорске в сумме 30 900,0 тыс. рублей, футбольного поля в г. Щекино в сумме 24 100,0 тыс. рублей);

на капитальный ремонт спортивных объектов, находящихся в муниципальной собственности в 2019 году в сумме 9 196,0 тыс. рублей;

- расходов на реализацию регионального проекта «Спорт – норма жизни» в сумме 66 659,1 тыс. рублей, включающего в себя:

оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием на сумму 42 909,1 тыс. рублей (средства федерального бюджета);

предоставление субсидий некоммерческим организациям Тульской области, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на реализацию мероприятий, включенных в единый календарный план на сумму 23 750,0 тыс. рублей.

*По подразделу 1103 «Спорт высших достижений»* в 2019 году бюджетные ассигнования составят 486 300,4 тыс. рублей, что на 57121,5 тыс. рублей, или на 13,3%, больше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2018 год, на 2020 год – 476 763,6 тыс. рублей, на 2020 год – 454 464,2 тыс. рублей.

В состав расходов данного подраздела в 2019 году включены затраты на реализацию регионального проекта «Спорт – норма жизни» в общей сумме 138 344,3 тыс. рублей, предусмотренных на:

- государственную поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации в сумме 4 266,7 тыс. рублей (средства федерально бюджета- 3 114,7 тыс. рублей, средства бюджета Тульской области – 1 152,0 тыс. рублей);

- предоставление субсидии некоммерческим организациям Тульской области, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на реализацию мероприятий, включенных в единый календарный план в сумме 134 077,6 тыс. рублей.

В 2020 году сумма расходов для реализации регионального проекта «Спорт – норма жизни» составит 149 316,1 тыс. рублей, в 2021 году- 116 832,9 тыс. рублей.

*По подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»* в 2019 году бюджетные ассигнования составят 11 632,1тыс. рублей, что на 345,0 тыс. рублей, или на 3,1%, больше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2018 год.

По данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия «Обеспечение реализации государственной программы» госпрограммы «Развитие физической культуры и спорта в Тульской области», которое ранее именовалось как Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы» указанной госпрограммы.

Согласно Законопроекту, в 2019 году планируется создать Государственное учреждение Тульской области «Управление спортивными сооружениями», при этом, расходы на содержание данного учреждения Законопроектом не предусмотрены.

**Раздел 1200 «Средства массовой информации»**

Расходы бюджета области по разделу 1200 «Средства массовой информации» на 2019 год предполагается утвердить в объеме 194 747,0 тыс. рублей, что на 9 407,7 тыс. рублей, или на 5,1%, больше утвержденного объема расходов по указанному разделу на 2018 год (185 339,3 тыс. рублей).

В 2020 году по сравнению с 2019 годом объем расходов по разделу предполагается уменьшить на 10,1 тыс. рублей, в 2021 году – увеличить на 4 194,1 тыс. рублей.

Доля расходов по разделу 1200 «Средства массовой информации» в общем объеме расходов бюджета области в 2019 году и в плановом периоде 2020 и 2021 годов составит 0,3% соответственно.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета области расходы бюджета области по разделу 1200 «Средства массовой информации» в 2019 году и в плановом периоде 2020 и 2021 годов будут осуществляться одним ГРБС - Комитетом по печати области (код ГРБС- 814).

Данные о распределении бюджетных ассигнований, предусматриваемых на осуществление расходов по разделу 1200 «Средства массовой информации» по подразделам, представлены в следующей таблице.

| **Наименования разделов и подразделов** | **2018 год** | **2019 год** | | **2020 год** | | **2021 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утвержденные бюджетные ассигнования (в ред. от 27.04.2018), тыс. рублей | Бюджетные ассигнования в соответ­ствии с Законо­проектом, тыс. рублей | Процент к 2018 году (гр.3/гр.2)  х100, % | Бюджетные ассигнования в соответ­ствии с Законо­проектом, тыс. рублей | Процент к 2019 году (гр.5/гр.3)  х100, % | Бюджетные ассигно­вания в соответ­ствии с Законо­проектом, тыс. рублей | Процент к 2019 году (гр.7/гр.3)  х100, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **1200 «Средства массовой информации», Всего** | **185 339,3** | **194 747,0** | **105,1** | **194 736,9** | **99,9** | **198 941,1** | **102,1** |
| 1201 «Телевидение и радиовещание» | 1 200,0 | 77 756,3 | 6 479,7 | 79 992,4 | 102,9 | 81 482,9 | 104,8 |
| 1202 «Периодическая печать и издательства» | 1 509,0 | 107 417,0 | 7 118,4 | 105 170,8 | 97,9 | 107 884,5 | 100,4 |
| 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации» | 182 630,3 | 9 573,7 | 5,2 | 9 573,7 | 100,0 | 9 573,7 | 100,0 |

Изменение объема бюджетных ассигнований внутри раздела 1200 «Средства массовой информации» по сравнению с 2018 годом обусловлено реорганизацией государственного учреждения Тульской области «Телеканал «Тула» в форме выделения из его состава государственного учреждения Тульской области «Информационное агентство «Регион 71» и отнесением расходов учреждений на выполнение функций в сфере массовой информации на соответствующие подразделы (увеличение по подразделам *1201 «Телевидение и радиовещание», 1202 «Периодическая печать и издательства»* на 76 556,3 тыс. рублей и 105 908,0 тыс. рублей, соответственно; уменьшение по подразделу *1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации»* на 173 056,6 тыс. рублей).

*По подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание»* в 2019 году бюджетные ассигнования составят 77 756,3 тыс. рублей, что на 76 556,3 тыс. рублей, или в 65 раз больше, объема бюджетных ассигнований, утвержденных по указанному подразделу на 2018 год (1 200,0 тыс. рублей).

По подразделу предусмотрены субсидии автономным учреждениям в рамках двух госпрограмм:

*«Информационная политика в Тульской области»* - 77 156,3 тыс. рублей, в том числе:

по подпрограмме «Общество и власть» - на поддержку средств массовой информации через закупку информационных материалов - 1 100,0 тыс. рублей;

по подпрограмме «Поддержка электронных СМИ» - 76 056,3 тыс. рублей, в том числе на приобретение основных средств – 1 500,0 тыс. рублей, на обеспечение деятельности учреждения в рамках выполнения государственного задания – 74 529,3 тыс. рублей, на страхование имущества – 27,0 тыс. рублей;

*«Доступная среда» -* на мероприятия по формированию безбарьерной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения в сумме 600,0 тыс. рублей.

В 2020 и 2021 годах по сравнению с 2019 годом бюджетные ассигнования по подразделу предполагается увеличить в 2020 году на 2 236,1 тыс. рублей, в 2021 году на 3 726,6 тыс. рублей, или на 2,9% и 4,8% соответственно.

*По подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства»* в 2019 году бюджетные ассигнования составят 107 417,0 тыс. рублей, что на 105 908,0 тыс. рублей, или в 71 раз больше, объема бюджетных ассигнований, утвержденных по указанному подразделу на 2018 год (1 509,0 тыс. рублей).

По подразделу предусмотрены субсидии автономным учреждениям в рамках четырех госпрограмм:

*«Развитие здравоохранения Тульской области»* - в рамках регионального проекта «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами») – 1 000,0 тыс. рублей;

*«Содействие занятости населения Тульской области»* -9,0 тыс. рублей;

*«Реализация государственной национальной политики и развитие местного самоуправления в Тульской области»* - 3 500,0 тыс. рублей;

*«Информационная политика в Тульской области»* - 102 908,0 тыс. рублей.

В 2020 и 2021 годах по сравнению с 2019 годом бюджетные ассигнования по подразделу предполагается уменьшить в 2020 году на 2 246,2 тыс. рублей, или на 2,1%, увеличить в 2021 году на 467,5 тыс. рублей, или на 0,4%.

*По подразделу 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации»* в 2019 году бюджетные ассигнования составят 9 573,7 тыс. рублей, что на 173 056,6 тыс. рублей, или в 18 раз меньше, объема ассигнований, утвержденных по указанному подразделу на 2018 год (182 630,3 тыс. рублей).

В 2020 и 2021 годах бюджетные ассигнования по подразделу ежегодно планируются на уровне 2019 года в сумме 9 573,7 тыс. рублей.

**3.7.6.** Частью 5 статьи 8 Законопроекта утверждено Приложение 18 на 2019 год и Приложение 19 на 2020-2021 годы, содержащие распределение бюджетных ассигнований бюджета области по разделам и подразделам классификации расходов на государственную поддержку семьи и детей (далее – ***«детский бюджет»***).

Согласно данным приложениям, бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию «детского бюджета» в 2019-2021 годах составят 24 384 621,4 тыс. рублей, 24 348 550,2 тыс. рублей и 22 907 391,0 тыс. рублей соответственно. Бюджетные ассигнования предусмотрены по двум разделам: 0700 «Образование» и 1000 «Социальная политика».

Необходимо отметить, что согласно пояснительной записке к проекту федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в состав информации об объемах бюджетных ассигнований, направляемых на государственную поддержку семьи и детей, предусмотренных в проекте федерального закона, предусмотрены отдельные расходы:

* в сфере «Здравоохранение»:

– Мероприятия в рамках национального календаря профилактических прививок;

– Расходы капитального характера на создание объектов здравоохранения, оказывающих медицинскую помощь детскому контингенту;

– Субсидии на развитие материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических организаций, оказывающих первичную медико-социальную помощь;

– Мероприятия в целях укрепления материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических организаций ФМБА России.

* в сфере «Образование»:

– Создание дополнительных мест для детей в возрасте до трех лет в организациях, осуществляющих образовательную деятельность…

– Создание групп дошкольного образования, присмотра и ухода за детьми дошкольного возраста…

– Строительство новых школ в отельных регионах;

– Обновление материально-технической базы для формирования у обучающихся современных технологических и гуманитарных навыков в рамках федерального проекта «Современная школа»;

– Поддержка образования для детей с ограниченными возможностями здоровья рамках федерального проекта «Современная школа»;

– Создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом в рамках федерального проекта «Успех каждого ребенка»;

– Создание центров выявления и поддержки одаренных детей в рамках федерального проекта «Успех каждого ребенка»;

– Создание ключевых центров развития детей в рамках федерального проекта «Успех каждого ребенка»;

– Создание детских технопарков «Кванториум» в рамках федерального проекта «Успех каждого ребенка»;

– Продолжение реализации ведомственного проекта «Олимпиадное движение школьников» в рамках федерального проекта «Успех каждого ребенка»;

– Создание центров психологической помощи родителям и образовательным организациям в рамках федерального проекта «Поддержка семей, имеющих детей»;

– Развитие дополнительного и неформального образования и социализации детей;

– Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений (дошкольное образование, школы, школы-интернаты, детские дома);

– Поощрение лучших учителей;

– Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (объекты дошкольного и общего образования);

– Субсидии на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий (строительство школ);

– Мероприятия по патриотическому воспитанию граждан РФ;

* в сфере «Социальная поддержка»:

– Отдельные меры социальной поддержки семьям с детьми, в том числе приобретение путевок в организации отдыха и оздоровления детей;

* в сфере «Жилье»:

– Субсидии бюджетам субъектов РФ на мероприятия программы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы;

* в сферах «Обеспечение общественного порядка», «Обеспечение обороноспособности страны», «Юстиция», по Следственному комитету РФ, иных федеральных органов государственной власти:

– Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений (дошкольное и общее образование);

* в сфере «Культура и туризм»:

– Субсидии на поддержку творческой деятельности и техническое оснащение детских и кукольных театров;

– Премия Правительства РФ «За лучшую театральную постановку по произведениям русской классики»;

– Премии Президента РФ в области литературы и искусства за произведения для етей и юношества;

* в сфере «Физическая культура и спорт»:

– Субсидии на адресную финансовую поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд РФ;

– Проведение физкультурных и комплексных физкультурных мероприятий для детей и учащейся молодежи;

* в сфере «Промышленность»:

– Развитие индустрии детских товаров;

* в сфере «Развитие транспортной системы»:

– Субсидии организациям железнодорожного транспорта на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате установления льгот на перевозку учащихся старше 10 лет железнодорожным транспортом общего пользования в общих и плацкартных вагонах и поездах дальнего следования.

Согласно приложениям 12-15 к Законопроекту бюджетные ассигнования на 2019-2021 годы содержат аналогичные расходы. Счетная палата области рекомендует использовать подобные подходы к формированию приложений 18 и 19 к Законопроекту.

**3.7.7.** Следует отметить, что в 2019 году к уровню 2018 года в 1,7 раза (на 182 470,2 тыс. рублей) уменьшается ***объем зарезервированных бюджетных ассигнований*** (вид расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования», подгруппа 870 «Резервные средства»), по которым Министерству финансов области предоставляется право внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в закон о бюджете области (статья 28 Законопроекта). Перечень бюджетных ассигнований по подгруппе «Резервные средства» представлен в таблице.

| Наименование | Закон о бюджете области на 2018 год, тыс. рублей | Законопроект, тыс. рублей | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| Резервный фонд Правительства области | 98 396,4 | 100 000,0 | 100 000,0 | 100 000,0 |
| Мероприятия, осуществляемые на основании отдельных решений Правительства области | 276 976,3 | 150 000,0 | 100 000,0 | 100 000,0 |
| Инвестиционный фонд Тульской области | 15 000,0 | 1 000,0 |  |  |
| Финансовое обеспечение услуг по дополнительному образованию детей на основе персонифицированного финансирования | 20 384,1 |  |  |  |
| Реализация мероприятий Всероссийского проекта «Новогодняя столица России» | 10 000,0 |  |  |  |
| Дополнительные мероприятия на реализацию Указа Президента РФ от 7 мая 2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников (по разделу «Культура, кинематография») | 12 713,4 |  |  |  |
| **ИТОГО** | **433 470,2** | **251 000,0** | **200 000,0** | **200 000,0** |

В общем объеме расходов бюджета области на 2018 год доля зарезервированных бюджетных ассигнований составляет 0,6%; аналогичный показатель 2019 года составит 0,3%. Объем зарезервированных средств в 2020-2021 годах снизится относительно 2018 года в 2,2 раза и составит 0,3% к общему объему расходов без учета условно утверждаемых расходов (с 433 470,2 тыс. рублей в 2018 году до 200 000,0 тыс. рублей в 2020 и 2021 годах).

**3.7.8. *Расходы на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности и на предоставление инвестиций юридическим лицам***

В структуре расходов бюджета области доля бюджетных инвестиций в общем объеме расходов бюджета области в 2019 году составит 5%, в 2020 году – 4,7%, в 2021 году – 6,8%[[65]](#footnote-65).

По сравнению с 2019 годом (3 667 947,6 тыс. рублей) в плановом периоде в целом объем бюджетных инвестиций в 2020 году предполагается уменьшить на 298 691,1 тыс. рублей, или на 8,1% (до 3 369 256,5 тыс. рублей), в 2021 году – увеличить на 1 298 446,2 тыс. рублей, или на 35,4% (до 4 966 393,8 тыс. рублей).

В структуре расходов бюджета области в 2019 году бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций (вид расходов 400) предусмотрены в объеме 2 926 693,7 тыс. рублей, что на 360 339,3 тыс. рублей, или на 14%, больше утвержденного объема аналогичных бюджетных ассигнований на 2018 год (2 566 354,4 тыс. рублей). По сравнению с 2019 годом (2 926 693,7 тыс. рублей) в плановом периоде объем бюджетных инвестиций в 2020 году предполагается уменьшить на 128 296,9 тыс. рублей, или на 4,4% (до 2 798 396,8 тыс. рублей), в 2021 году увеличить на 1 683 514,7 тыс. рублей, или на 57,5% (до 4 610 208,4 тыс. рублей).

Объем средств, передаваемых в бюджеты муниципальных образований на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (по виду расходов 522), составит: в 2019 году – 741 253,9 тыс. рублей (20,2% от общего объема бюджетных инвестиций); в 2020 году – 570 859,7 тыс. рублей (16,9%); в 2021 году – 356 185,4 тыс. рублей (7,2%).

Информация о бюджетных инвестициях в объекты государственной собственности области в разрезе госпрограмм (непрограммных расходов) и разделов классификации расходов в 2018 – 2021 годах представлена в таблице.

| Наименование госпрограммы | Закон о бюджете области на 2018 год, тыс.рублей | Законопроект, тыс.рублей | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| **0100 «Общегосударственные вопросы»** | | | | |
| *Управление государственным имуществом и земельными ресурсами Тульской области* | *2 000,0* | *2 000,0* | *2 000,0* | *2 000,0* |
| ***Итого по разделу*** | ***2 000,0*** | ***2 000,0*** | ***2 000,0*** | ***2 000,0*** |
| **0400 «Национальная экономика»** | | | | |
| *1. Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в Тульской области* | *580 115,0* | *694 609,8* | *1 074 739,1* | *1 600 322,2* |
| *2. Развитие малого и среднего предпринимательства в Тульской области* | *160 445,6* | - | - | - |
| *3. Развитие культуры и туризма в Тульской области* | *2 000,0* | - | - | - |
| *4, Развитие сельского хозяйства Тульской области* | *341 578,0* | *486 381,3* | *393 950,6* | *196 975,3* |
| ***Итого по разделу*** | ***1 084 138,6*** | ***1 180 991,1*** | ***1 468 689,7*** | ***1 797 297,5*** |
| **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** | | | | |
| *1. Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Тульской области"* | *730 074,1* | *-* | *-* | *-* |
| *2.Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Тульской области* | *-* | *127 735,3* | *131 652,7* | *135 570,1* |
| *3. Непрограммные расходы (Резервный фонд правительства Тульской области)* | *1 603,6* | *-* | *-* | *-* |
| *4. Развитие сельского хозяйства Тульской области* | *40 986,4* | *47 956,5* | *21 616,4* | *-* |
| ***Итого по разделу*** | ***772 664,1*** | ***175 691,8*** | ***153 269,1*** | ***135 570,1*** |
| **0700 «Образование»** | | | | |
| *1. Доступная среда* | *7395,1* | *-* | *-* | *-* |
| *2. Улучшение демографической ситуации и поддержка семей, воспитывающих детей, в Тульской области* | *39 312,3* | *20 312,3* | *13 640,0* | *13 640,0* |
| *3. Развитие образования Тульской области* | *263 375,5* | *-* | *-* | *-* |
| ***Итого по разделу*** | ***310 082,9*** | ***20 312,3*** | ***13 640,0*** | ***13 640,0*** |
| **0800 «Культура, кинематография»** | | | | |
| *Развитие культуры и туризма Тульской области* | ***3 034,8*** | *3 868,5* | *-* | *-* |
| ***Итого по разделу*** | ***3 034,8*** | ***3 868,5*** | ***-*** | ***-*** |
| **0900 «Здравоохранение»** | | | | |
| *Развитие здравоохранения Тульской области* | *754 676,3* | *1 516 862,7* | *1 051 369,9* | *2 337 598,4* |
| ***Итого по разделу*** | ***754 676,3*** | ***1 516 862,7*** | ***1 051 369,9*** | ***2 337 598,4*** |
| **1000 «Социальная политика»** | | | | |
| *1.Улучшение демографической ситуации и поддержка семей, воспитывающих детей, в Тульской области* | *670 372,4* | *667 808,0* | *670 287,8* | *670 287,8* |
| *2.Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Тульской области* | *24 236,0* | *45 413,2* | *-* | *-* |
| ***Итого по разделу*** | ***694 608,4*** | ***713 221,2*** | ***670 287,8*** | ***670 287,8*** |
| **1100 «Физическая культура и спорт»** | | | | |
| *Развитие физической культуры и спорта в Тульской области* | *10 000,0* | *55 000,0* | *-* | *-* |
| ***Итого по разделу*** | ***10 000,0*** | ***55 000,0*** | ***-*** | ***-*** |
| **1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ»** | | | | |
| *1. Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Тульской области"* | 30 000,0 | *-* | *-* | *-* |
| *2.Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Тульской области* | *-* | *-* | *10 000,0* | *10 000,0* |
| ***Итого по разделу*** | ***30 000,0*** | ***-*** | ***10 000,0*** | ***10 000,0*** |
| ***Расходы всего*** | ***3 661 205,1*** | ***3 667 947,6*** | ***3 369 256,5*** | ***4 966 393,8*** |

В 2019 году к уровню 2018 года предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в рамках реализации госпрограмм:

«Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в Тульской области» - на 143 727,8 тыс. рублей, или на 26,1%;

«Развитие здравоохранения Тульской области» - на 762 186,4 тыс. рублей, или в 2 раза;

«Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Тульской области» - на 21 177,2 тыс. рублей, или на 87,3%.

В рамках реализации госпрограммы «Улучшение демографической ситуации и поддержка семей, воспитывающих детей, в Тульской области» предусматриваются уменьшение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций на 2 564,4 тыс. рублей, или на 0,4%.

В общем объеме бюджетных инвестиций 2019 года, наибольший удельный вес бюджетных инвестиций приходится на разделы 0900 «Здравоохранение» (51,8%), 1000 «Социальная политика» (24,4%). Следует отметить, что на 2019 год по разделу 0900 «Здравоохранение» бюджетные инвестиции в объеме 1 505 867,4 тыс. рублей предусматриваются на завершение работ по 3-м объектам (переходящие объекты); по разделу 1000 «Социальная политика» в объеме 25 000,0 тыс. рублей – на завершение работ по 1 объекту (переходящий объект).

В прогнозируемом периоде бюджетные инвестиции предполагается направить на следующие цели.

*По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»* на 2019 год объем бюджетных инвестиций к уровню 2018 года не изменятся и планируется в сумме 2 000,0 тыс. рублей. Средства планируется направить на приобретение (в том числе изъятых) земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения в собственность области в рамках госпрограммы «Управление государственным имуществом и земельными ресурсами Тульской области».

Бюджетные инвестиции в целом по разделу на плановый период 2020 и 2021 годов предусматриваются на уровне 2019 года.

*По разделу 0400 «Национальная экономика»* на 2019 год предусматриваются бюджетные инвестиции в объеме 694 609,8 тыс. рублей, что на 403 064,8 тыс. рублей, или на 36,7%, меньше объема утвержденных бюджетных инвестиций по указанному разделу на 2018 год (1 097 674,6 тыс. рублей). В целом по разделу к уровню 2019 года планируются увеличение бюджетных инвестиций в 2020 году на 380 129,3 тыс. рублей, или на 54,7%, в 2021 году на 905 712,4 тыс. рублей, или в 2,3 раза.

В плановом периоде бюджетные инвестиции предусматривается направить на реализацию мероприятий в рамках госпрограммы «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в Тульской области» (дорожный фонд), в 2019 году – 694 609,8 тыс. рублей (в 2020 году – 1 074 739,1 тыс. рублей, в 2021 году – 1 600 322,2 тыс. рублей), в том числе:

на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения в 2019 году - 541 265,6 тыс. рублей (в 2020 году – 946 790,3 тыс. рублей, в 2021 году – 1 372 373,4 тыс. рублей);

на устройство элементов обустройства на автомобильных дорогах общего пользования регионального или межмуниципального значения в 2019 году – 153 344,2 тыс. рублей (в 2020 году – 127 948,8 тыс. рублей, в 2021 году – 227 948,8 тыс. рублей).

Законопроектом на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в рамках госпрограммы «Улучшение инвестиционного климата Тульской области» бюджетные инвестиции на взнос в уставный капитал Акционерного общества «Тульская региональная корпорация развития государственно-частного партнерства» не предусматриваются (в 2018 году – 386 347,0 тыс. рублей).

Объем субсидий бюджетам муниципальных образований на строительство и реконструкцию автомобильных дорог местного значения составит: в 2019 году – 486 381,3 тыс. рублей (13,3% от общего объема бюджетных инвестиций); в 2020 году – 393 950,6 тыс. рублей (11,7%); в 2021 году – 196 975,3 тыс. рублей (4,0%).

*По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* объем субсидий бюджетам муниципальных образований на сокращение непригодного для проживания жилищного фонда, обустройство объектами социальной и инженерной инфраструктуры, реализацию проектов комплексного обустройства площадок под компактную жилищную застройку, строительство внутрипоселковых распределительных сетей составит: в 2019 году – 175 691,8 тыс. рублей (4,8% от общего объема бюджетных инвестиций); в 2020 году –153 269,1 тыс. рублей (4,5%); в 2021 году –135 570,1 тыс. рублей (2,7%).

*По разделу 0700 «Образование»* на 2019-2021 годы бюджетные инвестиции не планируются (в связи с завершением реконструкции перехода и пристройки к столовой Киреевской школы-интерната для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в 2018 году предусмотрено 7 395,1 тыс. рублей).

Объем субсидий бюджетам муниципальных образований на укрепление материально-технической базы детских оздоровительных учреждений составит: в 2019 году – 20 312,3 тыс. рублей (0,6% от общего объема бюджетных инвестиций); в 2020 году – 13 640,0 тыс. рублей (0,4%); в 2021 году –13 640,0 тыс. рублей (0,3%).

*По разделу 0800 «Культура, кинематография»* объем субсидий бюджетам муниципальных образований на строительство (реконструкцию), приобретение (выкуп) зданий под размещение муниципальных учреждений культуры, в 2019 году составит 3 868,5 тыс. рублей (0,1% от общего объема бюджетных инвестиций). На плановый период 2020 и 2021 годов субсидии муниципальным образованиям не предусматриваются.

*По разделу 0900 «Здравоохранение»*на 2019 год предусматриваются бюджетные инвестиции в объеме 1 516 862,7 тыс. рублей (в том числе средства федерального бюджета – 1 005 988,4 тыс. рублей), что на 762 186,4 тыс. рублей, или в 2 раза, больше объема утвержденных бюджетных инвестиций по указанному разделу на 2018 год (754 676,3 тыс. рублей).

Бюджетные инвестиции планируется направить на строительство следующих объектов (переходящих) в рамках госпрограммы «Развитие здравоохранения Тульской области»:

нового корпуса ГУЗ «Тульский областной перинатальный центр» - в 2019 году в объеме 958 905,0 тыс. рублей (в 2020 году – 1 051 369,9 тыс. рублей, в 2021 году – 2 337 598,4 тыс. рублей);

детской областной больницы на 300 коек с поликлиникой на 240 посещений в смену в г. Туле (п.к.3Б) 4 этап. Изоляционно-диагностический корпус. Лаборатория микробиологических исследований (корректировка) – в 2019 году в объеме 275 525,0 тыс. рублей (в 2020, 2021 годах бюджетные инвестиции не предусматриваются);

специализированного палатно-боксированного корпуса для ГУЗ «Тульская детская областная клиническая больница» - в 2019 году в объеме 271 437,4 тыс. рублей (в 2020, 2021 годах бюджетные инвестиции не предусмотрены).

Кроме того, в 2019 году запланированы бюджетные инвестиции предполагается направить на предоставление жилых помещений врачам, прибывшим на работу в государственные учреждения здравоохранения Тульской области в объеме 10 995,3 тыс. рублей.

Законопроектом в плановом периоде в целом по разделу к уровню 2019 года планируется в 2020 году уменьшение бюджетных инвестиций на 465 492,8 тыс. рублей, или на 30,7%, в связи с окончанием строительства объектов, в 2021 году - увеличение на 820 735,7 тыс. рублей, или на 54,1%.

*По разделу 1000 «Социальная политика»*на 2019 год предусмотрены бюджетные инвестиции в объеме 713 221,2 тыс. рублей (в том числе средства федерального бюджета – 61 995,5 тыс. рублей), что на 18 612,8 тыс. рублей, или на 2,7%, больше объема утвержденных бюджетных инвестиций по указанному разделу на 2018 год (694 608,4 тыс. рублей).

В плановом периоде бюджетные инвестиции предусматривается направить на реализацию мероприятий в рамках следующих госпрограмм:

- «Улучшение демографической ситуации и поддержка семей, воспитывающих детей, в Тульской области», в 2019 году – 667 808,0 тыс. рублей на мероприятие по улучшению жилищных условий детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа (на 2020, 2021 годы по 670 287,8 тыс. рублей ежегодно).

- «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Тульской области», в 2019 году – в объеме 45 413,2 тыс. рублей на строительство следующих объектов:

корпуса государственного учреждения Тульской области «Красивский психоневрологический интернат» – в объеме 25 000,0 тыс. рублей (переходящий объект);

блочно-модульной котельной для теплоснабжения и ГВС и по обеспечению рабочего технологического процесса прачечной в ГУ ТО «Первомайский дом-интернат для престарелых и инвалидов» – в объеме 20 413,2 тыс. рублей.

В рамках госпрограммы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Тульской области» бюджетные инвестиции на 2020, 2021 годы не запланированы.

В плановом периоде к уровню 2019 года в целом по разделу в 2020 году предусмотрено уменьшение объемов бюджетных инвестиций на 42 933,4 тыс. рублей, или на 6%, на 2021 год бюджетные инвестиции – на уровне 2020 года (670 287,8 тыс. рублей).

*По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»* объем субсидий бюджетам муниципальных образований на строительство (реконструкцию) объектов спорта, находящихся в муниципальной собственности в 2019 году, составит 55 000,0 тыс. рублей (1,5% от общего объема бюджетных инвестиций). На плановый период 2020 и 2021 годов субсидии муниципальным образованиям не предусмотрены.

*По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»* объем субсидий бюджетам муниципальных образований на обеспечение территорий жилой застройки (стандартное жилье) объектами инженерной инфраструктуры в 2019 году не предусмотрен, в 2020 году составит 10 000,0 тыс. рублей (0,3% от общего объема бюджетных инвестиций); в 2021 году – 10 000,0 тыс. рублей (0,2%).

**3.8. Анализ бюджетных ассигнований дорожного фонда Тульской области.**

Законопроектом бюджетные ассигнования дорожного фонда области (статья 9) предусмотрены в следующем объеме: на 2019 год - 4 986 551,1 тыс. рублей, на 2020 год – 5 414 872,9 тыс. рублей, на 2021 год – 6 137 803,8 тыс. рублей.

В структуре расходов бюджета области удельный вес объема дорожного фонда области составляет: на 2019 год – 6,8%, на 2020 год – 7,5%, на 2021 год – 8,5%. К уровню 2018 года объем расходов за счет ассигнований дорожного фонда области уменьшен на 3 719,0 тыс. рублей, или на 0,1% (4 990 270,1 тыс. рублей).

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда области на 2019‑2021 годы сформирован на основании прогнозируемых объемов доходов, установленных Законом Тульской области от 20.07.2011 №1613–ЗТО «О дорожном фонде Тульской области», из которых основная доля приходится на доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты – 2 854 476,4 тыс. рублей (57,2%) и транспортный налог – 1 321 039,0 тыс. рублей (26,5%). В составе прогнозируемых объемов доходов на 2019-2020 годы предусмотрены субсидии бюджетам субъектов РФ на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках реализации мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий (средства федерального бюджета): на 2019 год – 205 781,2 тыс. рублей, на 2020 год – 196 975,3 тыс. рублей.

Согласно представленным обоснованиям и пояснительной записке к Законопроекту, в плановом периоде 2020 и 2021 годах доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, распределяемые в целях формирования дорожного фонда, в бюджет области зачисляются по нормативу 70% и 85%, а распределяемые в целях реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги», в бюджет области – в размере 100% (113 816,2 тыс. рублей и 235 087,3 тыс. рублей соответственно).

В Законопроекте бюджетные ассигнования отдельно на реализацию программы развития транспортной инфраструктуры городской агломерации «Тульская городская агломерация» (приоритетный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги») госпрограммы «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в Тульской области» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов не отражены*.*

Бюджетные ассигнования на финансирование расходов за счет средств дорожного фонда области на 2019 год соответствуют направлениям, установленным постановлением Правительства области от 23.01.2012 № 26 «О порядке формирования и пользования бюджетных ассигнований дорожного фонда Тульской области»:

строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения – 541 265,6 тыс. рублей (реконструкция мостов через р. Дон и р. Бобрик, строительство моста через р. Упу и путепровода через железную дорогу (II пусковой комплекс);

обустройство автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения – 222 207,3 тыс. рублей;

содержание подведомственных учреждений (ГУ ТО «Тулаупрадор») – 80 020,1 тыс. рублей;

осуществление иных мероприятий в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения (развитие системы организации движения транспортных средств и пешеходов и повышение дорожных условий) – 91 647,0 тыс. рублей;

предоставление субсидий бюджетным учреждениям на иные цели – 184 500,0 тыс. рублей;

капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения – 3 380 529,8 тыс. рублей, из них:

предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям на выполнение государственных заданий на данные виды работ - 3 375 529,8 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме бюджетных ассигнований по подразделу составляют расходы на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения, предусмотренные госпрограммой «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в Тульской области», выполняемые в рамках государственных заданий ГУ ТО «Тулаавтодор» и ГАУ ТО «Проектная контора». Удельный вес указанных расходов в общем объеме ассигнований дорожного фонда соответственно составляет: в 2019 году – 67,7% (3 375 529,8 тыс. рублей), в 2020 году – 65,2% (3 528 536,4 тыс. рублей), в 2021 году – 63,9% (3 920 472,4 тыс. рублей).

Учитывая, что указанные работы в полном объеме выполняются подведомственными учреждениями Министерства транспорта области в рамках государственных заданий, в силу действия части 4 статьи 69.2 БК РФ, объем финансового обеспечения субсидии на выполнение государственного задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг, утверждаемых с соблюдением [общих *требований*](consultantplus://offline/ref=12725C024F23ABB573DB14BC279E0AE1E5BF1AA677A3876CF5A934E1C203E68F6676EAE5D1C7F0BF7D8C6154EC9743EA5B4297DB8D49624CKCF6K), определенных федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности (Министерство транспорта РФ).

На основании части 4 статьи 69.2 БК РФ, приказа Министерства транспорта РФ от 10.06.2015 № 186[[66]](#footnote-66), постановления Правительства области от 25.08.2015 № 396[[67]](#footnote-67), приказом Министерства транспорта области от 01.12.2017 № 242 утвержден Порядок определения нормативных затрат для расчета объема финансового обеспечения выполнения государственного задания, в том числе для ГУ ТО «ГУ ТО «Тулаавтодор», ГАУ ТО «Проектная контора» на каждый вид государственных работ: капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения.

В результате несоблюдения требований БК РФ, указанных выше нормативных правовых актов и приказа Министерства транспорта области от 01.12.2017 №242, утвержденные значения нормативных затрат на работы, выполняемые ГУ ТО «Тулаавтодор», значительно завышены по сравнению с аналогичными показателями, рассчитанными на основе отчетности о фактически сложившихся затратах и объеме выполненных работ в натуральных показателях (км).

При планировании объема бюджетных ассигнований на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения, *не применены нормативы*, утвержденные постановлением администрации Тульской области от 14.10.2009 № 804 (в ред. постановления Правительства области от 31.10.2018 № 454)[[68]](#footnote-68) и приказом Министерства транспорта области от 29.12.2017 № 264, в связи с чем, проведение анализа расчета бюджетных ассигнований не представляется возможным.

В целях осуществления обоснования бюджетных ассигнований за счет средств дорожного фонда области на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения, необходимо привести в соответствие постановление администрации Тульской области от 14.10.2009 № 804 и приказ Министерства транспорта области от 29.12.2017 № 264.

При определении объема финансового обеспечения выполнения государственного задания ГУ ТО «Тулаавтодор» не применен коэффициент платной деятельности[[69]](#footnote-69), в связи с чем объем бюджетных ассигнований на 2019 год завышен на 30 461,2 тыс. рублей, в том числе коммунальные услуги – 20 406,9 тыс. рублей, налог на имущество организаций – 10 054,3 тыс. рублей.

Кроме того, в рамках бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2019-2021 годы запланированы межбюджетные трансферты (вид расхода 520) на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий госпрограммы «Развитие сельского хозяйства Тульской области» (в объеме на каждый год: 486 381,3 тыс. рублей, 393 950,6 тыс. рублей, 196 975,3 тыс. рублей), что не соответствует п. 8 постановления Правительства области от 23.01.2012 № 26 «О порядке формирования и им пользования бюджетных ассигнований дорожного фонда Тульской области», в соответствии с которым, объемы межбюджетных трансфертов на указанные цели утверждаются гос[программой](consultantplus://offline/ref=A09A433D64EE17FB47ED760FB4DF23007A345BFE7DBCA1BE61C626AF61D7C2AAD221DD1C3354D43224EAEE20744E3A5E56E0CBC530C8BAFAF3C281GDk6J) «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в Тульской области».

В составе госпрограммы «Развитие сельского хозяйства Тульской области» утверждены «Правила предоставления местным бюджетам за счет ассигнований дорожного фонда Тульской области в рамках реализации подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2021 года», которыми установлены:

методика расчета уровня софинансирования расходного обязательства в отношении каждого муниципального образования;

формула расчета объема субсидий из бюджета области, основанная на сметной стоимости проектирования, строительства, реконструкции объектов в соответствии с *положительным заключением государственной экспертизы и положительным заключением о достоверности сметной стоимости объектов*.

Министерством транспорта области в качестве обоснования запланированных бюджетных ассигнований представлен утвержденный Правительством области перечень объектов строительства и реконструкции автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием, ведущих от сети автомобильных дорог к общественно значимым объектам сельских населенных пунктов на 2019 год, согласованный Министерством транспорта области и Министерством сельского хозяйства области, в который включены:

строительство трех дорог в муниципальных образованиях: Белевский, Одоевский, Куркинский районы протяженностью 4,481 км на сумму 156 025,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств: федерального бюджета – 66 012,0 тыс. рублей, бюджета области – 90 013,0 тыс. рублей;

реконструкция трех дорог в муниципальных образованиях: Киреевский, Щекинский, Арсеньевский районы протяженностью 10,347 км на сумму 330 356,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств: федерального бюджета – 139 769,2 тыс. рублей, бюджета области – 190 587,1 тыс. рублей.

Расчет уровня софинансирования расходного обязательства в отношении каждого муниципального образования и проектно-сметная документация с положительным заключением государственной экспертизы и положительным заключением о достоверности сметной стоимости объектов на момент формирования Законопроекта не представлены.

**3.9.** В соответствии со статьей 81.1 БК РФ, в соответствии с Законом Тульской области от 18.10.2011 № 1661-ЗТО «О ***резервном фонде Тульской области***» Законопроектом на 2019 – 2021 годы предусматривается формирование резервного фонда Тульской области в объеме по 50 000,0 тыс. рублей на каждый год (учтено в составе источников финансирования дефицита бюджета области), который предназначается для исполнения расходных обязательств области в случае недостаточности доходов бюджета области, в том числе на покрытие временных кассовых разрывов бюджета области. Объем резервного фонда Тульской области не превышает ограничения, установленные статьей 81 БК РФ.

**4. Взаимоотношения бюджета области с Другими бюджетами бюджетной системы РФ**

**4.1. Взаимоотношения бюджета области с бюджетами муниципальных образований**

Прогнозирование доходов бюджетов муниципальных образований на 2019-2021 годы осуществлялось в соответствии с положениями действующего бюджетного законодательства (БК РФ, Закона области о межбюджетных отношениях), а также с учетом следующих изменений:

с 2020 года согласно проекту федерального закона о федеральном бюджете на 2019-2021 годы доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты будут распределяться в субъекты РФ по направлениям: в целях формирования дорожных фондов субъектов РФ и в целях реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»[[70]](#footnote-70). Законопроектом устанавливается норматив отчисления от доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, поступивших в бюджет области только «в целях формирования дорожных фондов субъектов РФ» по нормативу 30% (совокупно) в местные бюджеты[[71]](#footnote-71) (в 2020 году) и 15% (в 2021 году). Таким образом, доходы бюджетов МО в 2020–2021 годах уменьшатся[[72]](#footnote-72) порядка 131,8 млн. рублей и 815,1 млн. рублей соответственно;

с 1 января 2021 года отменяется единый налог на вмененный доход, в результате чего прогнозируется уменьшение доходов местных бюджетов порядка 465,0 млн. рублей.

Динамика **доходов и расходов консолидированных бюджетов муниципальных образований области[[73]](#footnote-73)** в период 2017–2021 годов представлена в таблице.

| Наименование | 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Отчет | Оценка | Прогноз | | |
| **Доходы, всего,**  тыс. рублей | 36 024 818,1 | 38 599 858,6 | 38 083 033,2 | 37 257 494,1 | 34 811 297,2 |
| *Изменение к предыдущему году* | | | | | |
| *Сумма, тыс. рублей* | *1 142* *338,1* | *2 575* *040,5* | *-516* *825,4* | *-825* *539,1* | *-2 446* *196,9* |
| *В процентах* | *3,3* | *7,1* | *-1,3* | *-2,2* | *-6,6* |
| **Налоговые, неналоговые доходы,** тыс. рублей | 16 052 984,6 | 17 552 052,0 | 17 154 395,6 | 17 583 013,0 | 17 221 940,1 |
| *Изменение к предыдущему году* | | | | | |
| *Сумма, тыс. рублей* | *773* *480,9* | *1 499* *067,4* | *-397* *656,4* | *428* *617,4* | *-361* *072,9* |
| *В процентах* | *5,1* | *9,3* | *-2,3* | *2,5* | *-2,1* |
| **Безвозмездные поступления,**  тыс. рублей | 19 971 833,5 | 21 047 806,6 | 20 928 637,6 | 19 674 481,1 | 17 589 357,1 |
| *Изменение к предыдущему году* | | | | | |
| *Сумма, тыс. рублей* | *368* *857,2* | *1 075* *973,1* | *-119* *169,0* | *-1 254* *156,5* | *-2 085* *124,0* |
| *В процентах* | *1,9* | *5,4* | *-0,6* | *-6,0* | *-10,6* |
| ***в том числе******из бюджета области,*** тыс. рублей | 19 558 623,3 | 20 412 678,5 | 20 919 706,8 | 19 674 481,1 | 17 589 357,1 |
| *Изменение к предыдущему году* | | | | | |
| *Сумма, тыс. рублей* | *115* *933,8* | *854* *055,2* | *507* *028,3* | *-1 245* *225,7* | *-2 085* *124,0* |
| *В процентах* | *0,6* | *4,4* | *2,5* | *-6,0* | *-10,6* |
| **Расходы,**тыс. рублей | 38 175 892,9 | 41 142 602,1 | 39 584 344,5 | 38 987 386,2 | 36 259 393,4 |
| *Изменение к предыдущему году* | | | | | |
| *Сумма, тыс. рублей* | 3 571 224,4 | 2 966 709,2 | -1 558 257,6 | -596 958,3 | -2 727 992,8 |
| *В процентах* | 10,3 | 7,8 | -3,8 | -1,5 | -7,0 |
| **Дефицит (профицит,+)**,  тыс. рублей | -2 151 074,8 | -2 542 743,5 | -1 501 311,3 | -1 729 892,1 | -1 448 096,2 |
| *В % к объему доходов без учета безвозмездных поступлений* | -13,4 | -14,5 | -8,8 | -9,8 | -8,4 |

Доходы консолидированных бюджетов муниципальных образований на 2019 год спрогнозированы практически на уровне ожидаемой оценки поступлений 2018 года (98,7%, или на 516 825,4 тыс. рублей меньше). В 2021 году доходы консолидированных бюджетов муниципальных образований спрогнозированы ниже уровня ожидаемой оценки поступлений 2018 года (90,2%, или на 3 788 561,4 тыс. рублей меньше).

На 2019 год объемы налоговых и неналоговых доходов консолидированных бюджетов муниципальных образований спрогнозированы ниже уровня предыдущего года (на 2,3%, или на 397 656,4 тыс. рублей (к 2018 году)), в 2021 году – на 1,9% ниже уровня 2018 года (меньше на 330 111,9 тыс. рублей). В общем объеме налоговых и неналоговых доходов консолидированных бюджетов муниципальных образований области 87,5% приходится на следующие налоговые и неналоговые доходы: налог на доходы физических лиц; доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты; налоги на совокупный доход; земельный налог; доходы от использования муниципального имущества.

Объем безвозмездных поступлений в консолидированные бюджеты муниципальных образований к уровню 2018 года (оценке) в 2019 году уменьшается на 0,6%, в 2020 и 2021 годах уменьшится на 6,5% и 16,4% соответственно. При этом следует отметить, что межбюджетные трансферты из бюджета области играют значительную роль в обеспечении устойчивости консолидированных бюджетов муниципальных образований.

Структура доходов бюджетов муниципальных образований в 2017-2021 годах представлена в следующей таблице.

|  | 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Отчет | Оценка | Прогноз | | |
| **Доходы, всего,**  в том числе: | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| Налоговые и неналоговые доходы | 44,6% | 45,5% | 45,0% | 47,2% | 49,5% |
| Безвозмездные поступления | 55,4% | 54,5% | 55,0% | 52,8% | 50,5% |
| *безвозмездные перечисления из бюджета области* | 54,3% | 52,9% | 54,9% | 52,8% | 50,5% |

Как видно из представленной таблицы, в новом бюджетном цикле в структуре доходов консолидированных бюджетов муниципальных образований снижается доля налоговых и неналоговых доходов в 2019 году к уровню 2018 года (оценке) на 0,5 процентного пункта, в 2020 и 2021 годах увеличивается на 1,7 и 4,0 процентного пункта соответственно.

Структура налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Тульской области в разрезе бюджета области и консолидированных бюджетов муниципальных образований в 2017–2021 годах представлена на следующей диаграмме.

Расходы консолидированных бюджетов муниципальных образований в 2019 году по сравнению с предыдущим годом сократятся на 3,8%, в 2020 году к уровню 2019 года сократятся на 1,5%, в 2021 году к уровню 2020 года сократятся на 7%.

Структура расходов консолидированного бюджета Тульской области в разрезе расходов бюджета области и консолидированных бюджетов муниципальных образований в 2017–2021 годах представлена на следующей диаграмме.

Консолидированные бюджеты муниципальных образований на 2019 год прогнозируются с дефицитом в сумме 1 501 311,3 тыс. рублей (8,8% к объему доходов без учета безвозмездных поступлений), в 2020 году – в сумме 1 729 892,1 тыс. рублей (9,8%), в 2021 году – 1 448 096,2 тыс. рублей (8,4%).

В соответствии с Основными направлениями бюджетной политики области политика в сфере межбюджетных отношений будет направлена на решение следующих задач:

обеспечение сбалансированности местных бюджетов;

сохранение высокой роли выравнивающей составляющей межбюджетных трансфертов;

повышение эффективности предоставления целевых межбюджетных трансфертов.

На 2019 год ***расходы бюджета области на межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований*** предусматриваются в объеме 20 919 706,8 тыс. рублей, на 2020–2021 годы – в объеме 19 674 481,1 тыс. рублей и 17 589 357,1 тыс. рублей соответственно. В 2019 году доля расходов бюджета области на межбюджетные трансферты в общем объеме расходов бюджета области составит 28,7% (увеличивается по сравнению с 2018 годом на 0,8 процентного пункта), в плановом периоде 2020 и 2021 годов – 26,8% и 23,1% соответственно.

Изменения объемов межбюджетных трансфертов на 2019–2021 годы в соответствии с Законопроектом и Законом о бюджете области на 2018-2020 годы приведены в следующей таблице.

| Показатели | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| --- | --- | --- | --- |
| **Законопроект,** тыс. рублей | **20 919 706,8** | **19 674 481,1** | **17 589 357,1** |
| отклонение к предыдущему году, тыс. рублей | 684 676,0\* | -1 245 225,7 | -2 085 124,0 |
| темп роста к предыдущему году, % | 103,4 | 94,0 | 89,4 |
| темп роста к 2018 году, % | 103,4 | 97,2 | 86,9 |
| **Закон о бюджете области на 2018-2020 гг.,**  тыс. рублей | **19 175 747,4** | **19 291 011,9** |  |
| отклонение к предыдущему году, тыс. рублей | -1 059 283,4 | 115 264,5 |  |
| темп роста к предыдущему году, % | 94,8 | 100,6 |  |
| **Законопроект к Закону о бюджете области на 2018-2020 гг.** |  |  |  |
| отклонение, тыс. рублей | 1 743 959,4 | 383 469,2 |  |
| отклонение, % | 9,1 | 2,0 |  |

\* Отклонение к объему межбюджетных трансфертов, утвержденному на 2018 год Законом о бюджете области на 2018-2020 годы (20 235 030,8 тыс. рублей).

Изменение объемов межбюджетных трансфертов в представленном Законопроекте, относительно соответствующих показателей бюджета предыдущего цикла (2018–2020 годов) проиллюстрировано следующей диаграммой.

(млн. рублей)

В соответствии с Законопроектом объем межбюджетных трансфертов, предусматриваемых в рамках реализации госпрограмм, составит:

в 2019 году – 20 214 387,0 тыс. рублей (96,6% общего объема межбюджетных трансфертов);

в 2020 году – 19 225 504,7 тыс. рублей (97,7%);

в 2021 году – 17 312 504,0 тыс. рублей (98,4%).

Межбюджетные трансферты предусматриваются по 15 госпрограммам. Основной объем межбюджетных трансфертов в рамках реализации госпрограмм в 2019 и 2020 годах (88,9% и 92,5% соответственно) приходится на три госпрограммы: «Развитие образования Тульской области», «Управление государственными финансами Тульской области», «Развитие сельского хозяйства Тульской области»; в 2021 году (92,9%) – на госпрограммы «Развитие образования Тульской области», «Управление государственными финансами Тульской области», «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Тульской области».

Законопроектом бюджетные ассигнования на межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований предусматриваются на 2019–2021 годы по 10 разделам классификации расходов (в 2018 году по 11 разделам) из 14. Распределение межбюджетных трансфертов (в таблице – МБТ) по разделам классификации расходов в 2018-2021 годах представлено в следующей таблице.

| Наименование раздела | Закон о бюджете области на 2018-2020 гг. | Законопроект, тыс. рублей | | | Изменение 2019 года к 2018 году,  тыс. рублей |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018 год,  тыс. рублей | 2019 год, тыс. рублей | 2020 год,  тыс. рублей | 2021 год,  тыс. рублей |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | гр.3-гр.2 |
| 0100 «Общегосударственные вопросы» | 58 516,5 | 57 433,0 | 57 521,6 | 57 546,0 | -1 083,5 |
| *доля в общем объеме МБТ, в %* | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,0 |
| 0200 «Национальная оборона» | 16 283,1 | 17 818,4 | 18 001,0 | 18 621,0 | 1 535,3 |
| *доля в общем объеме МБТ, в %* | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,0 |
| 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 90 173,7 | 99 397,0 | 92 782,4 | 70 014,7 | 9 223,3 |
| *доля в общем объеме МБТ, в %* | 0,4 | 0,5 | 0,5 | 0,4 | 0,1 |
| 0400 «Национальная экономика» | 1 387 720,5 | 595 388,4 | 500 376,7 | 302 382,3 | -792 332,1 |
| *доля в общем объеме МБТ, в %* | 6,9 | 2,9 | 2,5 | 1,7 | -4,0 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 1 321 324,3 | 753 410,0 | 412 227,9 | 394 528,9 | -567 914,3 |
| *доля в общем объеме МБТ, в %* | 6,5 | 3,6 | 2,1 | 2,2 | -2,9 |
| 0600 «Охрана окружающей среды» | 209 108,4 | – | – | – | -209 108,4 |
| *доля в общем объеме МБТ, в %* | 1,0 | – | – | – | -1,0 |
| 0700 «Образование» | 13 882 552,4 | 16 051 984,8 | 15 832 076,2 | 14 255 648,3 | 2 169 432,4 |
| *доля в общем объеме МБТ, в %* | 68,6 | 76,7 | 80,5 | 81,0 | 8,1 |
| 0800 «Культура и кинематография» | 368 972,0 | 356 265,6 | 186 847,8 | 170 863,8 | -12 706,4 |
| *доля в общем объеме МБТ, в %* | 1,8 | 1,7 | 0,9 | 1,0 | -0,1 |
| 1000 «Социальная политика» | 569 692,6 | 511 147,7 | 363 933,9 | 314 923,3 | -58 544,9 |
| *доля в общем объеме МБТ, в %* | 2,8 | 2,4 | 1,9 | 1,8 | -0,4 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 13 608,3 | 110 105,0 | 27 751,4 | 7 853,9 | 96 496,7 |
| *доля в общем объеме МБТ, в %* | 0,1 | 0,5 | 0,1 | 0,1 | 0,4 |
| 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» | 2 317 079,0 | 2 366 756,9 | 2 182 962,2 | 1 996 974,9 | 49 677,9 |
| *доля в общем объеме МБТ, в %* | 11,5 | 11,3 | 11,1 | 11,4 | -0,2 |
| **Всего** | **20 235** **030,8** | **20 919** **706,8** | **19 674** **481,1** | **17 589** **357,1** | **684** **676,0** |

В 2019 году доля межбюджетных трансфертов, предусмотренных по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», составит 11,3% (уменьшится на 0,2 процентного пункта относительно 2018 года), а доля межбюджетных трансфертов целевого характера, включенных в другие разделы классификации расходов, – 88,7% от их общего объема.

В 2019 году к уровню 2018 года увеличиваются межбюджетные трансферты по пяти разделам[[74]](#footnote-74), из них наибольший рост объемов межбюджетных трансфертов приходится на раздел 1100 «Физическая культура и спорт» (на 96 496,7 тыс. рублей, или в 8 раз); по другим пяти разделам межбюджетные трансферты уменьшаются, из них значительное сокращение отмечается по разделу 0400 «Национальная экономика» (на 792 332,1 тыс. рублей, или на 57,1%), межбюджетные трансферты по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» не предусматриваются.

Законопроектом на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований предусматриваются 13-ти ГРБС (в текущем году – 14-ти ГРБС).

Сведения о распределении расходов бюджета области, предусмотренных на межбюджетные трансферты, в разрезе ГРБС в 2018–2021 годах представлены в следующей таблице.

| Главный распорядитель средств бюджета области | Код ГРБС | Закон о бюджете области 2018 г. | Законопроект | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018 год,  тыс. рублей | 2019 год,  тыс. рублей | 2020 год,  тыс. рублей | 2021 год,  тыс. рублей |
| Министерство природы области | 803 | 209 108,4 | – | – | – |
| *удельный вес в расходах на МБТ, %* |  | 1,0 | – | – | – |
| Комитет по туризму области | 805 | 2 000,0 | 2 882,5 | 2 882,5 | 2 882,5 |
| *удельный вес в расходах на МБТ, %* |  | <0,1 | <0,1 | <0,1 | <0,1 |
| Министерство культуры области | 806 | 265 821,3 | 344 765,6 | 186 847,8 | 170 863,8 |
| *удельный вес в расходах на МБТ, %* |  | 1,3 | 1,6 | 0,9 | 1,0 |
| Министерство образования области | 808 | 14 024 239,2 | 16 121 291,2 | 15 830 253,7 | 14 212 044,9 |
| *удельный вес в расходах на МБТ, %* |  | 69,3 | 77,1 | 80,5 | 80,8 |
| Министерство сельского хозяйства области | 809 | 44 466,9 | 89 288,9 | 48 836,1 | 20 000,0 |
| *удельный вес в расходах на МБТ, %* |  | 0,2 | 0,4 | 0,3 | 0,1 |
| Министерство финансов области | 810 | 1 852 998,9 | 1 937 529,9 | 1 993 946,6 | 1 958 613,3 |
| *удельный вес в расходах на МБТ, %* |  | 9,2 | 9,3 | 10,1 | 11,2 |
| Министерство транспорта области | 811 | 1 517 160,2 | 486 381,3 | 393 950,6 | 196 975,3 |
| *удельный вес в расходах на МБТ, %* |  | 7,5 | 2,3 | 2,0 | 1,1 |
| Комитет по предпринимательству области | 815 | 11 774,0 | 8 400,0 | 8 600,0 | 8 200,0 |
| *удельный вес в расходах на МБТ, %* |  | 0,1 | <0,1 | <0,1 | <0,1 |
| Министерство имущества области | 823 | – | 1 000,0 | 1 135,0 | – |
| *удельный вес в расходах на МБТ, %* |  | – | <0,1 | <0,1 | – |
| Министерство труда и социальной защиты области | 825 | 253 460,1 | 304 538,3 | 297 104,1 | 297 600,4 |
| *удельный вес в расходах на МБТ, %* |  | 1,3 | 1,5 | 1,5 | 1,7 |
| Комитет по спорту области | 826 | 13 608,3 | 55 105,0 | 27 751,4 | 7 853,9 |
| *удельный вес в расходах на МБТ, %* |  | 0,1 | 0,3 | 0,1 | <0,1 |
| Министерство строительства и ЖКХ области | 827 | 1 661 864,3 | 1 438 455,7 | 759 719,5 | 613 636,9 |
| *удельный вес в расходах на МБТ, %* |  | 8,2 | 6,9 | 3,9 | 3,5 |
| Комитет ЗАГС области | 829 | 90 173,7 | 99 397,0 | 92 782,4 | 70 014,7 |
| *удельный вес в расходах на МБТ, %* |  | 0,4 | 0,5 | 0,5 | 0,4 |
| Инспекция по строительному надзору области | 832 | 260 684,1 | – | – | – |
| *удельный вес в расходах на МБТ, %* |  | 1,3 | – | – | – |
| Комитет ветеринарии области | 836 | 27 671,4 | 30 671,4 | 30 671,4 | 30 671,4 |
| *удельный вес в расходах на МБТ, %* |  | 0,1 | 0,1 | 0,2 | 0,2 |
| **Всего** |  | **20 235** **030,8** | **20 919** **706,8** | **19 674** **481,1** | **17 589** **357,1** |

В Законопроекте наибольший объем межбюджетных трансфертов в 2019 году и в плановом периоде 2020 и 2021 годов, как и в текущем году, предусматривается по Министерству образования области (77,1%, 80,5%, 80,8% соответственно) и Министерству финансов области (9,3%, 10,1%, 11,2% соответственно).

Межбюджетные трансферты Законопроектом предусматривается передавать в бюджеты муниципальных образований в форме *дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов*.

Сведения об общем объеме межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований в разрезе форм их предоставления представлены в следующей таблице.

|  | Закон о бюджете области на 2018 г. | Законопроект | | | 2021 год к 2018 году,  % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| **Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований,**  **всего,** тыс. рублей | **20 235 030,8** | **20 919 706,8** | **19 674 481,1** | **17 589 357,1** | **86,9** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| **Дотации,** тыс. рублей | **1 642 189,4** | **1 736 980,5** | **1 788 259,2** | **1 746 889,2** | **106,4** |
| *Изменение к предыдущему году* | | | | | |
| *Сумма, тыс. рублей* | *96 972,3* | *94 791,1* | *51 278,7* | *-41 370,0* |  |
| *В процентах* | *6,3* | *5,8* | *3,0* | *-2,3* |  |
| **Субсидии,** тыс. рублей | **3 212 227,4** | **2 917 389,6** | **1 835 085,3** | **1 173 740,7** | **36,5** |
| *Изменение к предыдущему году* | | | | | |
| *Сумма, тыс. рублей* | *-1 690 289,6* | *-294 837,8* | *- 1 082 304,3* | *-661 344,6* |  |
| *В процентах* | *-34,5* | *-9,2* | *-37,1* | *-36,0* |  |
| **Субвенции,** тыс. рублей | **13 755 901,3** | **15 402 579,8** | **15 974 242,9** | **14 623 074,1** | **106,3** |
| *Изменение к предыдущему году* | | | | | |
| *Сумма, тыс. рублей* | *346 613,2* | *1 646 678,5* | *571 663,1* | *-1 351 168,8* |  |
| *В процентах* | *2,6* | *12,0* | *3,7* | *-8,5* |  |
| **Иные межбюджетные трансферты,**  тыс. рублей | **1 624 712,7** | **862 756,9** | **76 893,7** | **45 653,1** | **2,8** |
| *Изменение к предыдущему году* | | | | | |
| *Сумма, тыс. рублей* | *1 172 417,3* | *-761 955,8* | *-785 863,2* | *-31 240,6* |  |
| *В процентах* | *259,2* | *-46,9* | *-91,1* | *-40,6* |  |
| Справочно: |  |  |  |  |  |
| **Финансовая помощь (межбюджетные трансферты за вычетом субвенций\*),**  тыс. рублей | **6 604 174,5** | **5 646 771,3** | **3 834 809,1** | **3 106 236,6** | **47,0** |
| *В процентах к общей сумме* | *32,6* | *27,0* | *19,5* | *17,7* |  |

\*Кроме субвенции на обеспечение реализации отдельных государственных полномочий органов государственной власти Тульской области по расчету и предоставлению дотаций бюджетам поселений (в 2018 году – 125 045,0 тыс. рублей, в 2019 году – 129 644,3 тыс. рублей, в 2020 году – 134 570,9 тыс. рублей, в 2021 году – 139 953,6 тыс. рублей).

Следует отметить, что при формировании бюджетных ассигнований на 2019 год на предоставление межбюджетных трансфертов не соблюдено ограничение, установленное статьей 139.1 БК РФ.

Объемы межбюджетных трансфертов на 2020 и 2021 годы предусматриваются с соблюдением установленных статьей 139.1 БК РФ ограничений.

В прогнозируемом периоде 2020-2021 годов по отношению к уровню текущего года общий объем межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований снижается, что обусловлено значительным сокращением объема предоставляемых субсидий и иных межбюджетных трансфертов, в том числе в связи с отсутствием распределения средств федерального бюджета бюджетам субъектов РФ.

Структура межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований по формам их предоставления в 2018-2021 годах представлена на следующей диаграмме.

В 2019–2021 годах по сравнению с 2018 годом в структуре межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований увеличивается доля субвенций (с 68% в 2018 году до 83,1% в 2021 году) и доля дотаций (с 8,1% в 2018 году до 9,9% в 2021 году) при сокращении доли субсидий (с 15,9% в 2018 году до 6,7% в 2021 году), доли иных межбюджетных трансфертов (с 8% в 2018 году до 0,3% в 2021 году).

В 2019 году общий объем дотаций составит 1 736 980,5 тыс. рублей (увеличится к уровню 2018 года на 5,8%), в 2021 году к уровню 2018 года увеличивается на 104 699,8 тыс. рублей, или на 6,4%.

Передача в бюджеты муниципальных образований дотаций предусматривается в рамках реализации госпрограммы «Управление государственными финансами Тульской области».

В общем объеме дотаций доля *дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) и поселений* составит: в 2019 году – 87,7%, в 2020 и 2021 годах – 88,1% и 87,8% соответственно.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований областипредоставляются из областного фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) и областного фонда финансовой поддержки поселений. Формирование указанных фондов осуществлено Министерством финансов области с соблюдением норм, установленных статьями 137, 138 БК РФ.

Расчет размера дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований осуществлялся Министерством финансов области в соответствии с методиками расчета, утвержденными Законом области о межбюджетных отношениях.

Объем *дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности* *муниципальных районов (городских округов)* определен исходя из критерия выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), равного 0,62665 (по отношению к показателю предыдущего бюджетного цикла не изменялся).

Объем *дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений* определен исходя из критерия выравнивания финансовых возможностей поселений по осуществлению органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения[[75]](#footnote-75) равного на 2019 год – 211,60, на 2020 и 2021 годы – 219,64 и 228,43 соответственно (предусматривается индексация на уровень прогнозируемой инфляции в 2019 году на 4,3 %, в 2020 году на 3,8% и 2021 году на 4%[[76]](#footnote-76)).

В 2019–2021 годах в соответствии с Законом Тульской области от 12.11.2008 №1113-ЗТО «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств бюджета Тульской области» часть средств фонда финансовой поддержки поселений включена в состав субвенций, передаваемых местным бюджетам.

Кроме того, в 2019–2021 годах в соответствии с нормами бюджетного законодательства осуществляется замена дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц в размере 10% бюджету муниципального образования Воловский район (в 2018 году замена дотации Законом о бюджете области на 2018–2020 годы утверждена в том же размере бюджету муниципального образования Воловский район).

Динамика объемов средств, передаваемых в бюджеты муниципальных образований на выравнивание бюджетной обеспеченности, в 2018-2021 годах представлена в следующей таблице.

|  | Закон о бюджете | Законопроект, тыс. рублей | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений | 67 268,8 | 69 657,5 | 72 304,4 | 75 196,7 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) | 1 361 920,6 | 1 454 323,0 | 1 502 954,8 | 1 458 692,5 |
| Субвенции на реализацию государственных полномочий, переданных МО по Закону Тульской области от 12.11.2008 №1113-ЗТО | 125 045,0 | 129 644,3 | 134 570,9 | 139 953,6 |
| Замена дотаций дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц | 14 823,8 | 15 655,5 | 16 715,5 | 17 980,6 |
| **Всего** | **1 569 058,2** | **1 669 280,3** | **1 726 545,6** | **1 691 823,4** |
| *Изменение к предыдущему году* | | | | |
| *Сумма* | 53 300,6 | 100 222,1 | 57 265,3 | -34 722,2 |
| *Проценты* | 3,5 | 6,4 | 3,4 | -2,0 |

В прогнозируемый период 2019–2021 годов по сравнению с 2018 годом предусматривается рост объемов средств, передаваемых бюджетам муниципальных образований на выравнивание бюджетной обеспеченности.

По расчетам Министерства финансов области, в 2019–2021 годах получателями дотаций из областного фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) будут являться 18 муниципальных образований, из областного фонда финансовой поддержки поселений – шесть муниципальных образований.

В плановом периоде Законопроектом между бюджетами муниципальных образований распределятся лишь часть дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности. Нераспределенный объем дотаций в 2020–2021 годах, в соответствии со статьей 138 БК РФ, не превышает 20% общего объема соответствующих дотаций и в 2020 году составит 317 671,9 тыс. рублей, в 2021 году – 310 373,9 тыс. рублей.

В общем объеме дотаций доля *дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов)* (предусматриваются по 200 000,0 тыс. рублей на каждый год бюджетного цикла с целью оказания финансовой помощи бюджетам муниципальных районов (городских округов) для реализации ими полномочий по решению вопросов местного значения, а также в случаях недостаточности доходов местных бюджетов для финансового обеспечения социально значимых расходных обязательств муниципальных образований) составит: в 2019 году – 11,5%, в 2020 и 2021 годах – 11,2% и 11,5% соответственно. К уровню 2018 года объем указанных дотаций не изменяется.

Объем дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов), распределяемых Законопроектом, в 2019–2021 годах составит по 120 000,0 тыс. рублей ежегодно (60% от объема дотаций). Дотации на 2019 год распределяются 20‑ти муниципальным образованиям, на 2020 год и на 2021 год – 21 муниципальному образованию.

С 2019 года изменен порядок[[77]](#footnote-77) предоставления дотации на сбалансированность: распределение третьей части дотаций (40%) по итогам 1 полугодия 2019 года предусматривается осуществлять с учетом дополнительных корректирующих коэффициентов, оценивающих результаты работы органов местного самоуправления по снижению налоговой задолженности. Принятая методика направлена на стимулирование местных властей к сокращению налоговой задолженности по имущественным налогам с физических лиц.

Кроме того, Законопроектом на 2019–2021 годы бюджетам муниципальных образований предусматриваются *дотации*:

– на поощрение достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов, определяемых в соответствии с Указом Президента РФ от 28.04.2008 №607, – по 10 000,0 тыс. рублей на каждый год;

– на стимулирование муниципальных районов и городских округов по улучшению качества управления муниципальными финансами – по 3 000,0 тыс. рублей на каждый планируемый год.

Объем указанных дотаций устанавливается на уровне 2018 года.

Предоставление *субсидий бюджетам муниципальных образований* предусматривается в прогнозируемый период как в рамках госпрограмм, так и в рамках непрограммных мероприятий.

| Код ГП | Наименование госпрограммы | 2018 год, тыс. рублей | 2019 год, тыс. рублей | 2020 год, тыс. рублей | 2021 год, тыс. рублей |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 02 | «Развитие образования Тульской области» | 369 575,3 | 565 531,4 | 280 008,4 | ­– |
| 03 | «Развитие культуры и туризма Тульской области» | 194 370,6 | 96 234,4 | 69 137,6 | 81 918,9 |
| 04 | «Развитие физической культуры и спорта в Тульской области» | 13 608,3 | 110 105,0 | 27 751,4 | 7 853,9 |
| 06 | «Улучшение демографической ситуации и поддержка семей, воспитывающих детей, в Тульской области» | 174 442,2 | 203 441,7 | 208 941,7 | 208 936,7 |
| 08 | «Развитие сельского хозяйства Тульской области» | 386 044,9 | 575 670,2 | 442 786,7 | 216 975,3 |
| 11 | «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Тульской области» | 973 118,4 | 293 356,9 | 248 760,7 | 252 678,1 |
| 14 | «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в Тульской области» | 29 233,0 | – | – | – |
| 15 | «Улучшение инвестиционного климата Тульской области» | – | 2 882,5 | 2 882,5 | 2 882,5 |
| 17 | «Развитие малого и среднего предпринимательства в Тульской области» | 11 774,0 | 8 400,0 | 8 600,0 | 8 200,0 |
| 22 | «Управление государственным имуществом и земельными ресурсами Тульской области» | – | 1 000,0 | 1 135,0 | – |
| 25 | «Доступная среда» | 1 577,3 | 5 168,7 | 36 122,5 | 35 336,5 |
| 29 | «Формирование современной городской среды в Тульской области» | 493 067,3 | 228 308,6 | 128 308,6 | 128 308,6 |
| 30 | «Модернизация и обновление специализированной техники в Тульской области» | 55 000,0 | – | – | – |
| 31 | «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Тульской области» | – | 327 290,2 | 130 650,2 | 130 650,2 |
|  | ***Итого в рамках госпрограмм*** | ***2 701 811,3*** | ***2 417 389,6*** | ***1 585 085,3*** | ***1 073 740,7*** |
|  | *В процентах от общего объема субсидий* | *84,1* | *82,9* | *86,4* | *91,5* |
|  | ***В рамках непрограммного направления деятельности, всего,*** | ***510 416,1*** | ***500 000,0*** | ***250 000,0*** | ***100 000,0*** |
|  | в том числе: |  |  |  |  |
| 99 | Резервный фонд правительства Тульской области | 1 603,6 | – | – | – |
| 99 | Реализация проекта «Народный бюджет» | 508 812,5 | 500 000,0 | 250 000,0 | 100 000,0 |
|  | **Всего** | **3 212 227,4** | **2 917 389,6** | **1 835 085,3** | **1 173 740,7** |

К уровню 2018 года общий объем субсидий на 2019 год сокращается на 9,2% (на 294 837,8 тыс. рублей), на 2021 год – на 63,5% (на 2 038 486,7 тыс. рублей). Доля субсидий, предусматриваемых в рамках программных расходов, в 2019 году уменьшается к уровню 2018 года на 1,2 процентного пункта.

Законопроектом на 2019 год бюджетам муниципальных образований распределены 9,4 % от общего объема субсидий, что составляет 273 627,6 тыс. рублей (распределяются субсидии на оплату труда работников муниципальных учреждений культурно-досугового типа; на укрепление материально-технической базы детских оздоровительных учреждений; на проведение оздоровительной кампании детей; на капитальный ремонт спортивных объектов, находящихся в муниципальной собственности; на реализацию Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне»). На плановый период распределены субсидии на оплату труда работников муниципальных учреждений культурно-досугового типа (2020 год – 60 408,6 тыс. рублей, 2021 год – 62 735,0 тыс. рублей); на капитальный ремонт спортивных объектов, находящихся в муниципальной собственности (только на 2020 год – 15 550,0 тыс. рублей).

Порядок распределения субсидий бюджетам муниципальных районов (городских округов) сохраняется: в соответствии с Законопроектом (часть 16 статьи 18) на 2019 год утверждается Правительством области до 1 апреля 2019 года[[78]](#footnote-78), за исключением субсидий, распределение которых предусматривается приложением к Законопроекту; субсидий, распределяемых на конкурсной основе или софинансируемых за счет средств федерального бюджета, субсидий из резервного фонда Правительства области; «субсидий, бюджетные ассигнования на предоставление которых предусматриваются в соответствии с законом области о внесении изменений в Закон о бюджете области; предоставляемых на основании отдельных решений Правительства области, субсидий на возмещение фактически осуществленных расходов бюджетов муниципальных образований»[[79]](#footnote-79).

Предоставление *субвенций* в 2019–2021 годахбюджетам муниципальным образованиям осуществляется в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления в соответствии с 15 законами Тульской области и 3 Федеральными законами[[80]](#footnote-80).

Следует отметить, что на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов не предусматриваются субвенции на реализацию Закона Тульской области «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по обеспечению жилыми помещениями категорий граждан, указанных в Федеральном законе «О внесении изменений в Федеральный закон «О статусе военнослужащих» и об обеспечении жилыми помещениями некоторых категорий граждан», при этом предусматриваются на реализацию Закона Тульской области «О наделении органов местного самоуправления отдельным государственным полномочием по осуществлению уведомительной регистрации коллективных договоров».

К уровню 2018 года общий объем субвенций на 2019 год увеличивается на 12% (на 1 646 678,5 тыс. рублей), на 2021 год – на 6,3% (на 867 172,8 тыс. рублей).

Предоставление субвенций муниципальным образованиям предусматривается в рамках реализации четырех госпрограмм и в рамках непрограммных расходов.

| Код ГП | Наименование госпрограммы | 2018 год,  тыс. рублей | 2019 год,  тыс. рублей | 2020 год,  тыс. рублей | 2021 год,  тыс. рублей |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 02 | «Развитие образования Тульской области» | 13 325 348,0 | 14 931 360,0 | 15 514 122,8 | 14 176 708,4 |
| 03 | «Развитие культуры и туризма Тульской области» | 80 099,8 | 82 857,2 | 85 953,7 | 88 944,9 |
| 05 | «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Тульской области» | 32 631,7 | 53 266,4 | 40 487,0 | 40 482,0 |
| 18 | «Управление государственными финансами Тульской области» | 125 177,1 | 129 776,4 | 134 703,0 | 140 085,7 |
|  | ***Итого в рамках госпрограмм*** | ***13 563 256,6*** | ***15 197 260,0*** | ***15 775 266,5*** | ***14 446 221,0*** |
|  | *В процентах от общего объема субвенций* | *98,6* | *98,7* | *98,8* | *98,8* |
| 99 | Непрограммные расходы | 192 644,7 | 205 319,8 | 198 976,4 | 176 853,1 |
|  | **Всего** | **13 755 901,3** | **15 402 579,8** | **15 974 242,9** | **14 623 074,1** |

В рамках непрограммных расходов предусматриваются субвенции на реализацию переданных государственных полномочий по семи Законам Тульской области:

«О регулировании отдельных отношений в области обеспечения граждан бесплатной юридической помощью и о наделении органов местного самоуправления государственным полномочием по оказанию бесплатной юридической помощи в виде правового консультирования в устной и письменной форме некоторых категорий граждан»;

«О наделении органов местного самоуправления в Тульской области государственными полномочиями по организации проведения на территории Тульской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных»;

«Об административных комиссиях в Тульской области и о наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по созданию административных комиссий»;

«О наделении органов местного самоуправления в Тульской области государственными полномочиями на государственную регистрацию актов гражданского состояния»;

«О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Тульской области и наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав»;

«О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов Тульской области отдельным государственным полномочием по сбору информации от поселений, входящих в муниципальный район, необходимой для ведения регистра муниципальных нормативных правовых актов Тульской области»;

«О наделении органов местного самоуправления отдельным государственным полномочием по осуществлению уведомительной регистрации коллективных договоров»;

а также субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в соответствии с Федеральным законом «О воинской обязанности и военной службе» и по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ в соответствии Федеральным законом «О присяжных заседателях федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации».

На 2019 год субвенции на реализацию Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» распределены между бюджетами муниципальных образований не в полном объеме. Законопроектом предусматривается распределять нераспределенный резерв по данной субвенции (в сумме 261 000,0 тыс. рублей, что в соответствии со статьей 140 БК РФ не превышает 5% общего объема соответствующей субвенции) между бюджетами муниципальных районов (городских округов) в порядке, установленном Правительством области[[81]](#footnote-81), без внесения изменений в Закон о бюджете области.

В 2019 году объем бюджетных ассигнований, предусматриваемых *на иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований*, к уровню 2018 года в целом сокращается на 46,9% (761 955,8 тыс. рублей).

Предоставление указанныхмежбюджетных трансфертов предусматривается в рамках реализации следующих госпрограмм, а также непрограммных расходов.

| Код ГП | Наименование госпрограммы | 2018 год, тыс. рублей | 2019 год, тыс. рублей | 2020 год, тыс. рублей | 2021 год, тыс. рублей |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 02 | «Развитие образования Тульской области» | 326 696,5 | 619 231,1 | – | – |
| 03 | «Развитие культуры и туризма Тульской области» | 96 501,6 | 177 174,0 | 31 756,5 | – |
| 07 | «Содействие занятости населения Тульской области» | 10 911,8 | 11 802,9 | 11 588,3 | 12 104,2 |
| 09 | «Охрана окружающей среды Тульской области» | 209 108,4 | – | – | – |
| 11 | «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Тульской области» | 5 000,0 | 3 000,0 | 2 000,0 | 2 000,0 |
| 14 | «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в Тульской области» | 929 145,1 | – | – | – |
| 18 | «Управление государственными финансами Тульской области» | 35 407,2 | 31 548,9 | 31 548,9 | 31 548,9 |
| 31 | «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Тульской области» | ***–*** | 20 000,0 | ***–*** | ***–*** |
|  | ***Итого в рамках госпрограмм*** | ***1 612 770,6*** | ***862 756,9*** | ***76 893,7*** | ***45 653,1*** |
|  | *В процентах от общего объема иных межбюджетных трансфертов* | *99,3* | *100,0* | *100,0* | *100,0* |
| 99 | Непрограммные расходы | 11 942,1 | – | – | – |
|  | **Всего** | **1 624 712,7** | **862 756,9** | **76 893,7** | **45 653,1** |

Распределение между бюджетами муниципальных образований межбюджетных трансфертов из бюджета области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрено согласно приложениям к Законопроекту (таблицы 29-32 приложения 20 и таблицы 25-27 приложения 21).

На 2019 год в соответствии с приложением 20 между муниципальными образованиями области распределено 32 вида межбюджетных трансфертов, на 2020 и 2021 годы в соответствии с приложением 21 распределено 27 и 26 видов межбюджетных трансфертов соответственно. Сведения об объемах межбюджетных трансфертов, распределенных бюджетам муниципальных образований (таблицы приложений 20 и 21 к Законопроекту), представлены в следующей таблице.

|  | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| --- | --- | --- | --- |
| Общий объем межбюджетных трансфертов,  тыс. рублей | 20 919 706,8 | 19 674 481,1 | 17 589 357,1 |
| Распределено в Законопроекте, тыс. рублей | 17 109 273,9 | 17 209 926,0 | 15 811 977,5 |
| *в процентах от общего объема* | *81,8* | *87,5* | *89,9* |
| *в том числе:* |  |  |  |
| Дотации, тыс. рублей | 1 643 980,5 | 1 377 587,3 | 1 343 515,3 |
| *в процентах от общего объема дотаций* | *94,6* | *77,0* | *76,9* |
| Субсидии, тыс. рублей | 273 627,6 | 75 958,6 | 62 735,0 |
| *в процентах от общего объема субсидий* | *9,4* | *4,1* | *5,3* |
| Субвенции, тыс. рублей | 15 141 579,8 | 15 713 242,9 | 14 362 074,1 |
| *в процентах от общего объема субвенций* | *98,3* | *98,4* | *98,2* |
| Иные межбюджетные трансферты, тыс. рублей | 50 086,0 | 43 137,2 | 43 653,1 |
| *в процентах от общего объема иных межбюджетных трансфертов* | *5,8* | *56,1* | *95,6* |

Анализ приведенных данных показывает, что законодательно распределяемый объем межбюджетных трансфертов в 2019 году составит 17 109 273,9 тыс. рублей, или 81,8%, от общего объема межбюджетных трансфертов (в 2018 году (81,9%[[82]](#footnote-82))).

В соответствии с Законопроектом распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов (городских округов) области (за исключением межбюджетных трансфертов, распределение которых утверждено приложениями к Законопроекту) утверждается Правительством области или осуществляется в установленном им порядке.

В соответствии со статьей 16 Закона о бюджетном процессе области одновременно с Законопроектом представлены методики расчета распределения межбюджетных трансфертов между местными бюджетами, а также непосредственно расчеты (приложение №12 к Письму Губернатора).

Следует отметить, что в представленных материалах к Законопроекту отсутствуют методика и расчет распределения *субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ*.

По результатам анализа методик и расчетов объемов межбюджетных трансфертов для предоставления муниципальным образованиям необходимо отметить следующее.

1. *Субвенции по предоставлению мер социальной поддержки работникам муниципальных библиотек, муниципальных музеев и их филиалов.* Объемы средств предусмотрены в соответствии с методикой по формулам, установленным Законом Тульской области от 20.07.2011 №1619-ЗТО[[83]](#footnote-83), по всем видам выплат, за исключением двух выплат (пособие на санаторно-курортное лечение и лечебное пособие), которые рассчитаны без применения коэффициента, учитывающего начисление страховых взносов, и во исполнение положений статьи 422 НК РФ[[84]](#footnote-84). Таким образом, в методику расчета субвенций следует внести изменения в части исключения из формулы для расчета средств на пособие на санаторно-курортное лечение и лечебное пособие коэффициентов, учитывающих взносы во внебюджетные фонды.

2. *Субвенции по предоставлению мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам.*

Объемы средств предусмотреныв соответствии с методикой по формулам, установленным Законом Тульской области от 01.04.2011 №1556‑ЗТО[[85]](#footnote-85), по восьми видам выплат, в том числе на выплату единовременного *пособия* молодым специалистам, поступившим на работу в муниципальные образовательные организации, расположенные в городах, рабочих поселках, поселках городского типа и в сельской местности.

Государственные пособия, выплачиваемые, в соответствии с законодательными актами субъектов РФ не подлежат обложению страховыми взносами (статья 422 НК РФ), таким образом, при расчете выплат единовременного *пособия* молодым специалистам, поступившим на работу в муниципальные образовательные организации, расположенные в городах, рабочих поселках, поселках городского типа и в сельской местности, не следует применять коэффициент, учитывающий начисление страховых взносов; в методику расчета субвенций следует внести изменения в части корректировки формул для расчета средств на выплату единовременного пособия молодым специалистам.

Проверка представленных расчетов показала, что планируемые к предоставлению объемы средств по *субвенции по предоставлению мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам* в 2019–2021 годах завышены и подлежат уменьшению на сумму отчислений по страховым взносам, применяемым при расчете субвенции на выплату единовременного *пособия* молодым специалистам, в 2019 году – 6 636,0 тыс. рублей, в 2020 году – 6 368,4 тыс. рублей, в 2021 году – 6 718,6 тыс. рублей.

*3. Субвенции для осуществления государственного полномочия по оказанию бесплатной юридической помощи в виде правового консультирования в устной и письменной форме некоторых категорий граждан.*

Объем субвенции муниципальному образованию рассчитывается по формуле, установленной Законом Тульской области от 16.07.2012 №1782‑ЗТО[[86]](#footnote-86):

- объем субвенций бюджету i-му муниципальному району (городского округа), где:

, где:

ni - численность населения муниципального района (городского округа), имеющего право на получение бесплатной юридической помощи;

- стоимость правового консультирования в устной форме за одну тематически завершенную консультацию в размере 100 рублей;

- стоимость правового консультирования в письменной форме за один тематически завершенный документ в размере 200 рублей.

Следует отметить, что в вышеуказанной формуле не указано назначение коэффициента 0,05, в связи с чем методику расчета в части данного коэффициента следует уточнить.

4. *Субвенции для осуществления отдельных государственных полномочий по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав.*

Объем субвенции местному бюджету для осуществления отдельных государственных полномочий определяется исходя из размера средств, выделяемых из бюджета области, по формуле, установленной Законом Тульской области от 07.12.2005 №657‑ЗТО[[87]](#footnote-87):

s = h + a + z,

где: s - объем субвенции местному бюджету для осуществления отдельных государственных полномочий;

h - начисления на фонд оплаты труда специалистов - членов комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав, работающих на постоянной оплачиваемой основе;

*a - сумма текущих расходов на комиссию по делам несовершеннолетних и защите их прав*;

z - фонд оплаты труда специалистов - членов комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав, работающих на постоянной оплачиваемой основе….

В связи с тем, что в методике не предусмотрена расшифровка показателя «а» (сумма текущих расходов на комиссию по делам несовершеннолетних и защите их прав) установить обоснованность суммы текущих расходов в разрезе муниципальных образований в расчете субвенций, распределяемых местным бюджетам для осуществления отдельных государственных полномочий по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав, не представляется возможным.

5. *Субвенций для осуществления государственного полномочия по сбору информации от поселений, входящих в муниципальный район, необходимой для ведения регистра муниципальных нормативных правовых актов Тульской области.*

Объем субвенций определяется по формуле, установленной Законом Тульской области от 02.12.2009 № 1357-ЗТО[[88]](#footnote-88):

S = SUMЗпл, где

S - общий объем субвенций, передаваемых местным бюджетам из бюджета области для осуществления государственного полномочия;

SUMЗпл - суммарные затраты расходов на оплату труда за расчетный период муниципальных служащих, осуществляющих государственное полномочие в муниципальных районах.

Расходы на оплату труда за расчетный период муниципального служащего, осуществляющего государственное полномочие в i-м муниципальном районе, определяются по формуле:

Зплi = G x K, где

Зплi - расходы на оплату труда за расчетный период муниципального служащего, осуществляющего государственное полномочие в i-м муниципальном районе;

G - размер денежного содержания ведущего специалиста в i-м муниципальном районе (в зависимости от группы муниципального района по оплате труда);

K - коэффициент, равный в зависимости от числа поселений, входящих в состав i-го муниципального района, одному из следующих значений.

Счетная палата отмечает, что в методике отсутствует расшифровка показателя SUMЗпл, который фактически определяется следующим образом:

n

SUMЗпл = ∑ Зплi, где n – количество муниципальных районов.

i=1

Указанная формула в методике расчета отсутствует.

*6. Субсидий на оплату труда работников муниципальных учреждений культурно-досугового типа*.

Методика расчета указанных субсидий утверждена постановлением правительства Тульской области от 05.11.2013 №619 «Об утверждении государственной программы Тульской области «Развитие культуры и туризма Тульской области».

В формуле расчета имеется показатель – численность работников муниципальных учреждений культурно-досугового типа (Пi), человек.

В соответствии с положениями Приказа Росстата от 22.11.2017 №772, численность работников показывается в целых единицах. При этом, в отдельных муниципальных образованиях значения показателя – численность работников применены с дробными значениями (по МО Белевский район, МО Куркинский район, МО Ясногорский район, МО город Тула, МО Щекинский район, МО Славный), что позволяет сделать вывод о применении «штатной численности» и приводит к искажению расчетов.

**4.2. Предоставление бюджетных кредитов из бюджета области бюджетам муниципальных образований Тульской области**

Статьей 20 Законопроекта предусматривается предоставление в 2019–2021 годах бюджетам муниципальных районов (городских округов) области бюджетных кредитов из бюджета области ежегодно в объеме до 100 000,0 тыс. рублей на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципальных образований (городских округов), на срок, не выходящий за пределы финансового года, и для частичного покрытия дефицитов бюджетов муниципальных районов (городских округов) области, в том числе в целях погашения долговых обязательств бюджетов муниципальных районов (городских округов) области в виде обязательств по кредитам, полученным бюджетами муниципальных районов (городских округов) области от кредитных организаций, на срок до трех лет (это нашло свое отражение в Программе предоставления бюджетных кредитов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (Приложение №26 к Письму Губернатора)).

Установлена единая плата за пользование бюджетными кредитами в размере одной второй ключевой ставки Центрального банка РФ, действующей на день заключения договора о предоставлении бюджетного кредита.

Объем предоставления бюджетных кредитов местным бюджетам, являющихся инструментом обеспечения частичной сбалансированности бюджетов, замещающих недостаток межбюджетных трансфертов, к уровню 2018 года не изменяется.

Статьей 21 Законопроекта изменяются условия реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам, а именно, реструктуризации подлежат неисполненные обязательства муниципальных образований области по возврату бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета области: на покрытие временных кассовых разрывов – до 1 июня 2016 года; на частичное покрытие дефицитов бюджетов – до 1 января 2019 года (в Законе о бюджете области на 2018–2020 годы предусматривается, что реструктуризации подлежат неисполненные обязательства по бюджетным кредитам на частичное покрытие дефицитов бюджетов муниципальных образований области, выданных до 1 января 2018 года).

**4.3. Межбюджетные трансферты внебюджетным фондам и федеральному бюджету**

*Межбюджетные трансферты бюджету ТФОМС*

Законопроектом бюджету ТФОМС *межбюджетные трансферты*не предусматриваются (в Законе о бюджете области на 2018-2020 годы предусмотрен объем межбюджетных трансфертов в размере 50 000,0 тыс. рублей на 2018 год бюджету ТФОМС на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в пределах базовой программы обязательного медицинского страхования).

*Межбюджетные трансферты Отделению Пенсионного фонда РФ по Тульской области*

Проектом федерального закона «О бюджете Пенсионного фонда Российской Федерации на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (статья 7) предусматривается право Пенсионного фонда РФ осуществлять в 2019 году финансовое обеспечение выплаты пенсий, назначенных досрочно гражданам, признанным безработными, социального пособия на погребение умерших неработавших пенсионеров, досрочно оформивших пенсию по предложению органов службы занятости населения субъектов РФ (в случае, если смерть пенсионера наступила в период получения досрочной пенсии до достижения им возраста, дающего право на получение соответствующей пенсии), и оказания услуг по погребению согласно гарантированному перечню этих услуг, включая расходы на доставку указанных пенсий и пособия, *с последующим возмещением за счет бюджетных ассигнований, получаемых в форме межбюджетных трансфертов из бюджетов субъектов РФ*.

В связи с этим, Законопроектом (часть 2 статьи 19 Законопроекта) на бюджетный цикл (2019–2021 годы) предусматриваются межбюджетные трансферты Отделению Пенсионного фонда РФ по Тульской области на возмещение затрат по выплате пенсий, оформленных безработным гражданам досрочно. Объем бюджетных ассигнований на указанные межбюджетные трансферты составит:

на 2019 год – 16 800,0 тыс. рублей (уменьшается на 4 032,0 тыс. рублей (на 19,4%) относительно показателя, утвержденного на 2019 год Законом о бюджете области на 2018–2020 годы);

на 2020 год – 16 800,0 тыс. рублей (снижается на 4 624,8 тыс. рублей (на 21,6%) относительно показателя, утвержденного на 2020 год Законом о бюджете области на 2018–2020 годы);

на 2021 год – 16 800,0 тыс. рублей.

*Межбюджетные трансферты федеральному бюджету*

Законопроектом (часть 1 статьи 19 Законопроекта) предусматриваются бюджетные ассигнования на предоставление *субвенций федеральному бюджету* на 2019 год – 2 269,0 тыс. рублей, на 2020 год – 2 269,0 тыс. рублей, на 2021 год – 2 269,0 тыс. рублей на финансовое обеспечение полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность, предусмотренных законом области об административных правонарушениях (в Законе о бюджете области на 2018–2020 годы вышеуказанные бюджетные ассигнования не предусмотрены).

**5. Государственный долг области**

В соответствии с Основными направлениями бюджетной политики области политика в сфере управления государственным долгом, как и в предшествующие годы, будет направлена на сохранение объема государственного долга на экономически безопасном уровне, сокращение стоимости обслуживания государственного долга, выполнение принятых обязательств в полном объеме, выполнении условий соглашений с Минфином России о предоставлении бюджетных кредитов из федерального бюджета. Для реализации указанных целей планируется использовать в том числе следующие механизмы и инструменты:

– привлечение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов РФ;

– реструктуризация ранее предоставленных бюджетных кредитов из федерального бюджета;

– привлечение коммерческих заимствований с учетом конъюнктуры финансового рынка;

– равномерное распределение сумм погашения долговых обязательств;

– сохранение доли коммерческих заимствований на уровне не более 50% от суммы налоговых и неналоговых доходов бюджета области;

– сохранение доли расходов на обслуживание государственного долга области на уровне не более 1,4% от общего объема расходов бюджета области;

– обеспечение доли расходов на обслуживание государственного долга области от объема доходов бюджета области, за исключением безвозмездных поступлений, на уровне 1,7%;

– управление остатками средств на едином счете по учету средств бюджета области в целях сокращения привлечения заемных средств.

Следует отметить, что Долговая политика области (является частью бюджетной политики) в качестве одного из основных мероприятий предусматривает направление дополнительных доходов, полученных при исполнении бюджета области, на досрочное погашение долговых обязательств Тульской области. При этом в Стратегических направлениях развития области Правительству области поручено направлять дополнительные доходы бюджета области, образующиеся в ходе его исполнения, *в приоритетном порядке* на реализацию региональных приоритетных проектов (программ), что не позволит выполнить вышеуказанное мероприятие Долговой политики области.

Статьей 24 Законопроекта предлагается утвердить следующие параметры государственного долга области:

*предельный объем государственного долга области*:

на 2019 год – 24 440 076,2 тыс. рублей (уменьшается на 3 720 515,7 тыс. рублей, или на 13,2%, к соответствующему показателю бюджетного цикла 2018-2020 годов);

на 2020 год – 26 953 756,4 тыс. рублей (уменьшается на 8 036 007,5 тыс. рублей, или на 23%) к соответствующему показателю бюджетного цикла 2018-2020 годов;

на 2021 год – 25 381 116,8 тыс. рублей;

*верхний предел государственного внутреннего долга области* по состоянию:

на 01.01.2020 – 20 453 756,4 тыс. рублей (уменьшается на 4 220 515,7 тыс. рублей, или на 17,1%, к соответствующему показателю бюджетного цикла 2018-2020 годов);

на 01.01.2021 – 21 081 116,8 тыс. рублей (уменьшается на 7 036 007,5 тыс. рублей, или на 25% к соответствующему показателю бюджетного цикла 2018-2020 годов);

на 01.01.2022 – 21 135 837,6 тыс. рублей.

Динамика предельных объемов государственного долга области в сравнении с динамикой налоговых и неналоговых доходов бюджета области представлена в следующей таблице.

|  | Отчет | Закон о бюджете области на 2018-2020 годы | Законопроект | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| Предельный объем государственного долга области, тыс. рублей | 19 676 396,0 | 29 695 954,8 | 24 440 076,2 | 26 953 756,4 | 25 381 116,8 |
| Доходы бюджета области без учета объема безвозмездных поступлений, тыс. рублей | 52 958 218,5 | 53 920 050,5 | 57 257 434,5 | 59 936 821,4 | 64 258 930,2 |
| Отношение предельного объема государственного долга области к объему доходов бюджета области без учета объема безвозмездных поступлений | 37,2% | 55,1% | 42,7% | 45% | 39,5% |

Предлагаемые Законопроектом предельные объемы государственного долга области на 2019-2021 годы соответствуют норме, установленной пунктом 2 статьи 107 БК РФ[[89]](#footnote-89).

Динамика государственного долга области представлена на следующей диаграмме.

К началу 2020 года в соответствии с Законопроектом предполагается увеличение (на 1 013 680,2 тыс. рублей) объема государственного долга области относительно оценки его объема на начало 2019 года (19 440 076,2 тыс. рублей)[[90]](#footnote-90). В 2020 и 2021 годах увеличение объемов государственного долга составит соответственно 627 360,4 тыс. рублей и 54 720,8 тыс. рублей. Таким образом, на начало 2022 года увеличение объема государственного долга области относительно его оценки на 01.01.2019 составит 1 695 761,4 тыс. рублей, или 8,7%.

Рост государственного долга обусловлен в значительной степени отсутствием распределения в Проекте закона о федеральном бюджете на 2019-2021 годы дотаций на обеспечение сбалансированности бюджетов субъектов РФ и неполным распределением других межбюджетных трансфертов.

Сведения об объеме государственного долга области в соотношении с объемом доходов бюджета области без учета объема безвозмездных поступлений представлены в следующей таблице.

|  | Отчет | Оценка | Законопроект | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| Государственный долг области (на конец года), тыс. рублей | 18 676 396,0 | 19 440 076,2 | 20 453 756,4 | 21 081 116,8 | 21 135 837,6 |
| Темп роста государственного долга области | 118,7% | 104,1% | 105,2% | 103,1% | 100,3% |
| Государственный долг области по государственным ценным бумагам и кредитам, полученным от кредитных организаций (на конец года), тыс. рублей | 8 950 000,0 | 10 200 000,0 | 11 700 000,0 | 13 300 000,0 | 15 300 000,0 |
| Государственный долг области по кредитам, полученным от кредитных организаций (на конец года), тыс. рублей | 6 200 000,0 | 8 700 000,0 | 11 700 000,0 | 13 300 000,0 | 15 300 000,0 |
| Доходы бюджета области без учета объема безвозмездных поступлений, тыс. рублей | 52 958 218,5 | 55 479 194,6 | 57 257 434,5 | 59 936 821,4 | 64 258 930,2 |
| Темп роста доходов бюджета области без учета объема безвозмездных поступлений | 102,1% | 104,8% | 103,2% | 104,7% | 107,2% |
| Коэффициент долговой нагрузки[[91]](#footnote-91) / ограничение, установленное Долговой политикой области и соглашениями с Минфином России | 35,3% | 35% | 35,7% | 35,2% | 32,9% |
|  |  | *≤36%* | *≤36%* | *≤33%* |
| Отношение объема государственного долга области по государственным ценным бумагам и кредитам, полученным от кредитных организаций, к объему доходов бюджета области без учета объема безвозмездных поступлений / ограничение, установленное Долговой политикой области и соглашениями с Минфином России | 16,9% | 18,4% | 20,4% | 22,2% | 23,8% |
|  |  | *≤21%* | *≤23%* | *≤24%* |
| Отношение объема государственного долга области по кредитам, полученным от кредитных организаций, к объему доходов бюджета области без учета объема безвозмездных поступлений | 11,7% | 15,7% | 20,4% | 22,2% | 23,8% |

Как видно из представленной таблицы, темп роста государственного долга области в 2019 году выше темпа роста налоговых и неналоговых доходов бюджета области (на 2 процентного пункта), в плановом периоде 2020 и 2021 годов предполагается изменение тенденции (в 2020 году превышение темпа роста доходов составит 1,6 процентного пункта, в 2021 году – 6,9 процентного пункта). Коэффициент долговой нагрузки бюджета области после незначительного повышения в 2019 году в плановом периоде 2020 и 2021 годов снижается до уровня ниже 2018 года (на 2,1 процентного пункта) и находится в пределах, установленных Долговой политикой области.

Предполагается рост значений показателя отношения объема государственного долга области по государственным ценным бумагам и кредитам, полученным от кредитных организаций, к объему налоговых и неналоговых доходов бюджета области и показателя отношения объема государственного долга области по кредитам, полученным от кредитных организаций, к объему налоговых и неналоговых доходов бюджета области. Значения обоих показателей не превышают пределы, установленные Долговой политикой области. Значения второго показателя находятся также в пределах, установленных Основными направлениями бюджетной политики области (не более 50%).

Принятие и исполнение долговых обязательств Тульской области в Законопроекте представлены *Программой государственных внутренних заимствований Тульской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов*, которая в соответствии со статьей 110.1 БК РФ является приложением к Законопроекту (приложение 23).

Принятие и исполнение долговых обязательств Тульской области в Законопроекте представлены *Программой государственных внутренних заимствований Тульской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов*, которая в соответствии со статьей 110.1 БК РФ является приложением к Законопроекту (приложение 23).

Динамика планируемых государственных внутренних заимствований отражена в следующей таблице.

|  | Закон о бюджете области на 2018год | Законопроект | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| **Государственные внутренние заимствования (сальдо), тыс. рублей** | **2 153 699,0** | **1 013 680,2** | **627 360,4** | **54 720,8** |
| *к предыдущему году (+/–)* | *х* | *-52,9%* | *-38,1%* | *-91,3%* |
| *к 2018 году (+/–)* | *х* | *х* | *-70,9%* | *-97,5%* |
| *к дефициту бюджета области* | *48,8%* | *21,2%* | *16,5%* | *1,8%* |
| **Привлечение, тыс. рублей** | **11 019 558,8** | **9 891 965,0** | **6 500 000,0** | **4 300 000,0** |
| *к предыдущему году (+/–)* | *х* | *-10,2%* | *-34,3%* | *-33,8%* |
| *к 2018 году (+/–)* | *х* | *х* | *-41,0%* | *-61,0%* |
| **Погашение, тыс. рублей** | **8 865 859,8** | **8 878 284,8** | **5 872 639,6** | **4 245 279,2** |
| *к предыдущему году (+/–)* | *х* | *+0,1%* | *-33,9%* | *-27,7%* |
| *к 2018 году (+/–)* | *х* | *х* | *-33,8%* | *-52,1%* |

Как видно из представленной таблицы, в соответствии с Законопроектом предполагается ежегодное уменьшение объемов привлечения государственных внутренних заимствований:

в 2019 году – на 1 127 593,8 тыс. рублей (на 10,2% к предыдущему году);

в 2020 году – на 3 391 965,0 тыс. рублей (на 34,3%);

в 2021 году – на 2 200 000,0 тыс. рублей (на 33,8%).

Согласно статье 106 БК РФ, предельный объем заимствований субъекта РФ в текущем финансовом году не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита соответствующего бюджета и (или) погашение долговых обязательств субъекта РФ.

Сведения о предлагаемых объемах заимствований Тульской области и объемах средств бюджета области, направляемых на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств, представлены в следующей таблице.

|  | Законопроект | | |
| --- | --- | --- | --- |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| Объем заимствований Тульской области, тыс. рублей | 9 891 965,0 | 6 500 000,0 | 4 300 000,0 |
| Объем средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета области и погашение долговых обязательств Тульской области, тыс. рублей | 4 786 098,5 8 878 284,8 | 3 807 014,6 5 872 639,6 | 3 010 004,9 4 245 279,2 |
| Отношение объема заимствований к объему средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств | 72,4% | 67,2% | 59,3% |

Таким образом, устанавливаемые Законопроектом на 2019-2021 годы показатели предельного объема заимствований Тульской области соответствуют норме, определенной статьей 106 БК РФ.

*Объем и структура государственного долга области* в динамике по годам (с 2017 по 2021 год) представлены в следующей таблице.

|  | На 01.01.2018 (отчет) | | На 01.01.2019 | | | | На 01.01.2020 (Законопроект) | | На 01.01.2021 (Законопроект) | | На 01.01.2022 (Законопроект) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Размер, тыс. рублей | Уд. вес, % | Размер по Закону о бюджете области на 2018-2020 годы, тыс. рублей | Уд. вес, % | Размер по оценке[[92]](#footnote-92), тыс. рублей | Уд. вес, % | Размер, тыс. рублей | Уд. вес, % | Размер, тыс. рублей | Уд. вес, % | Размер, тыс. рублей | Уд. вес, % |
| **Государственный долг (верхний предел государственного долга) области** | **18 676 396,0** | **х** | **20 830 095,0** | **х** | **19 440 076,2** | **х** | **20 453 756,4** | **х** | **21 081 116,8** | **х** | **21 135 837,6** | **х** |
| ● привлечение | х | х | 11 019 558,8 | х | х | х | 9 891 965,0 | х | 6 500 000,0 | х | 4 300 000,0 | х |
| ● погашение | х | х | 8 865 859,8 | х | х | х | 8 878 284,8 | х | 5 872 639,6 | х | 4 245 279,2 | х |
| **1. По государственным ценным бумагам** | **2 750 000,0** | **14,7** | **1 500 000,0** | **7,2** | **1 500 000,0** | **7,7** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| ● привлечение | х | х | 0,0 | х | х | х | 0,0 | х | 0,0 | х | 0,0 | х |
| ● погашение | х | х | 1 250 000,0 | х | х | х | 1 500 000,0 | х | 0,0 | х | 0,0 | х |
| **2. По кредитам, привлеченным от кредитных организаций** | **6 200 000,0** | **33,2** | **10 090 018,8** | **48,4** | **8 700 000,0** | **44,8** | **11 700 000,0** | **57,2** | **13 300 000,0** | **63,1** | **15 300 000,0** | **72,4** |
| ● привлечение | х | х | 6 390 018,8 | х | х | х | 5 000 000,0 | х | 6 500 000,0 | х | 4 300 000,0 | х |
| ● погашение | х | х | 2 500 000,0 | х | х | х | 2 000 000,0 | х | 4 900 000,0 | х | 2 300 000,0 | х |
| **3. По бюджетным кредитам, привлеченным от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **9 726 396,0** | **52,1** | **9 240 076,2** | **44,4** | **9 240 076,2** | **47,5** | **8 753 756,4** | **42,8** | **7 781 116,8** | **36,9** | **5 835 837,6** | **27,6** |
| ● привлечение | х | х | 4 629 540,0 | х | х | х | 4 891 965,0(1) | х | 0,0 | х | 0,0 | х |
| ● погашение | х | х | 5 115 859,8 | х | х | х | 5 378 284,8(2) | х | 972 639,6(2) | х | 1 945 279,2(2) | х |

(1) Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ, привлечение которых предусматривается в 2019 году (4 891 965,0 тыс. рублей) являются бюджетными кредитами Федерального казначейства на пополнение остатков средств на счете бюджета (объем привлечения превышает объем 2018 года на 262 425,0 тыс. рублей, или на 5,7%).

(2) В 2019 году сумма погашения долговых обязательств включает в том числе погашение планируемых к привлечению в 2019 году бюджетных кредитов Федерального казначейства на пополнение остатков средств на счете бюджета. Исполнение ранее принятых долговых обязательств по бюджетным кредитам, полученным Тульской областью из федерального бюджета для частичного покрытия дефицита бюджета области, предусматривается с учетом начатой в 2018 году реструктуризации имеющейся задолженности: в 2019 году – 486 319,8 тыс. рублей (5,3% от суммы задолженности по состоянию на 01.01.2019), в 2020 году – 972 639,6 тыс. рублей (10,5%), в 2021 году – 1 945 279,2 тыс. рублей (21,1%). По состоянию на 01.01.2022 в результате погашения задолженность по бюджетным кредитам составит 5 835 837,6 тыс. рублей.

Как видно из представленной таблицы, к началу 2020 года из структуры государственного долга области будут полностью исключены обязательства по государственным ценным бумагам Тульской области, а преобладающим видом долговых обязательств станут обязательства, возникшие в результате привлечения кредитов кредитных организаций, доля которых возрастет до 72,4% по итогам 2021 года. Таким образом, в Законопроекте не выполняется положение об обеспечении до 2021 года доли бюджетных кредитов на уровне свыше 50%, предусмотренное Основными направлениями деятельности Правительства области.

Расходы бюджета области на *обслуживание государственного долга области* (подраздел 1301) на 2019 год предусматриваются Законопроектом в объеме 858 929,0 тыс. рублей, что на 12 029,8 тыс. рублей (на 1,4%) ниже аналогичных расходов, утвержденных на 2018 год (870 958,8 тыс. рублей)[[93]](#footnote-93).

В 2020 году объем процентных расходов предполагается увеличить на 156 898,5 тыс. рублей (на 15,4%) по отношению к предшествующему году. В 2021 году – уменьшить на 120 086,5 тыс. рублей (на 13,4%) по отношению к 2020 году. Таким образом, расходы на обслуживание государственного долга области составят в 2020 году 1 015 827,5 тыс. рублей, в 2021 году – 895 741,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 111 БК РФ объем расходов на обслуживание государственного долга субъекта РФ в очередном финансовом году и плановом периоде не должен превышать 15% объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.

Основными направлениями бюджетной политики области установлено, что доля расходов на обслуживание государственного долга области от объема доходов бюджета области, за исключением безвозмездных поступлений, не должна превышать 1,7%.

Кроме того, Основными направлениями деятельности Правительства области установлено, что вышеуказанный показатель к 2021 году не должен превышать 1,5% объема собственных доходов бюджета области.

Сведения о расходах на обслуживание государственного долга области в соотношении с объемами расходов и доходов бюджета области представлены в следующей таблице.

|  | Отчет | Оценка | Законопроект | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| Расходы бюджета области[[94]](#footnote-94), тыс. рублей | 69 211 502,0 | 68 836 280,8 | 72 904 066,4 | 71 829 898,6 | 72 573 391,2 |
| Расходы бюджета области без учета расходов, осуществляемых за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ, тыс. рублей | 63 149 940,1 | 61 917 195,6 | 66 521 226,9 | 65 257 868,5 | 65 733 053,4 |
| Расходы на обслуживание государственного долга области, тыс. рублей | 678 669,4 | 870 958,8 | 858 929,0 | 1 015 827,5 | 895 741,0 |
| Собственные доходы бюджета области, тыс. рублей | 60 574 078,2 | 63 480 238,8 | 61 735 128,4 | 63 130 853,9 | 66 223 048,5 |
| Доходы бюджета области без учета объема безвозмездных поступлений, тыс. рублей | 52 958 218,5 | 55 479 194,6 | 57 257 434,5 | 59 936 821,4 | 64 258 930,2 |
| Отношение объема расходов на обслуживание государственного долга области к общему объему расходов бюджета области без учета расходов, осуществляемых за счет субвенций | 1,1% | 1,4% | 1,3% | 1,6% | 1,4% |
| Отношение расходов на обслуживание государственного долга области к общему объему расходов бюджета области | 1% | 1,3% | 1,2% | 1,4% | 1,2% |
| Отношение расходов на обслуживание государственного долга области к объему доходов бюджета области без учета объема безвозмездных поступлений | 1,3% | 1,6% | 1,5% | 1,7% | 1,4% |
| Отношение расходов на обслуживание государственного долга области к объему собственных доходов бюджета области | 1,1% | 1,4% | 1,4% | 1,6% | 1,4% |

Как видно из представленной таблицы, в 2019-2021 годах положения статьи 111 БК РФ, Основных направлений деятельности Правительства области, а также Основных направлений бюджетной политики области соблюдены.

**6. Дефицит бюджета области**

В соответствии с Основными направлениями бюджетной политики области формирование параметров бюджета области на 2019–2021 годы осуществлялось в рамках параметров планового периода действующего закона о бюджете области с учетом ограничений, установленных Минфином России по уровню долговой нагрузки и дефициту бюджета области.

Законопроектом на 2019 год предусматривается дефицит бюджета области в объеме 4 786 098,5 тыс. рублей, что на 8,5% больше показателя, утвержденного на 2018 год (4 410 584,4 тыс. рублей), по оценке исполнения бюджета области за 2018 год прогнозируется профицит в размере 1 563 043,2 тыс. рублей.

В плановом периоде дефицит бюджета области:

в 2020 году прогнозируется с уменьшением относительно 2019 года на 20,5% (дефицит бюджета области составит 3 807 014,6 тыс. рублей);

в 2021 году – с уменьшением к 2020 году на 20,9% (дефицит составит 3 010 004,9 тыс. рублей).

В соответствии со статьей 92.1 БК РФ дефицит бюджета субъекта РФ не должен превышать 15% утвержденного общего годового объема доходов бюджета субъекта РФ без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Согласно Долговой политике области, показатель «отношение дефицита бюджета Тульской области к общему годовому объему доходов бюджета Тульской области (без учета объема безвозмездных поступлений)» установлен на уровне не более 10%[[95]](#footnote-95).

В процентном выражении дефицит бюджета области составит:

на 2019 год – 8,4% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета области без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

на 2020 год – 6,4%;

на 2021 год – 4,7%.

Таким образом, дефицит бюджета области на 2019–2021 годы спланирован ниже предельного уровня, установленного БК РФ и Долговой политикой области.

Динамика дефицита (профицита) бюджета области в 2014 – 2021 годах представлена на следующей диаграмме.

(млн. рублей).

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета области предлагается утвердить в приложениях 25 и 26 к Законопроекту.

Динамика источников финансирования дефицита бюджета области в 2018–2021 годах представлена в следующей таблице:

(тыс. рублей)

| Источники финансирования дефицита бюджета области | 2018 год | 2019 год | | 2020 год | | 2021 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Закон о бюджете области на 2018-2020 годы | Закон о  бюджете области на 2018-2020 годы | Законопроект и в расчетах к нему | Закон о  бюджете области на 2018-2020 годы | Законопроект и в расчетах к нему | Законопроект и в расчетах к нему |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Итого источников внутреннего финансирования дефицита бюджета** | **4 410 584,4** | **4 870 778,4** | **4 786 098,5** | **4 302 369,9** | **3 807 014,6** | **3 010 004,9** |
| Государственные ценные бумаги субъекта РФ, номинальная стоимость которых указана в валюте РФ *(разница между средствами, поступившими от размещения государственных ценных бума,г и средствами, направленными на их погашение)* | -1 250 000,0 | -1 500 000,0 | -1 500 000,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Кредиты кредитных организаций в валюте РФ *(разница между полученными и погашенными кредитами от кредитных организаций)* | 3 890 018,8 | 5 830 496,9 | 3 000 000,0 | 4 415 491,8 | 1 600 000,0 | 2 000 000,0 |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ *(разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами, полученными от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ)* | -486 319,8 | -486 319,8 | -486 319,8 | -972 639,6 | -972 639,6 | -1 945 279,2 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 1 826 002,4 | 978 029,3 | 3 706 530,3 | 809 377,7 | 3 104 106,2 | 2 920 244,1 |
| Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов,  в том числе: | 430 883,0 | 48 572,0 | 65 888,0 | 50 140,0 | 75 548,0 | 35 040,0 |
| бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте РФ *(разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из бюджета области бюджетных кредитов и суммой предоставленных из бюджета области)* бюджетных кредитов | 430 883,0 | 48 572,0 | 65 888,0 | 50 140,0 | 75 548,0 | 35 040,0 |

Анализ данных таблицы показал, что относительно показателей, утвержденных на 2019 и 2020 годы Законом о бюджете области на 2018-2020 годы предусматриваемый Законопроектом объем источников финансирования дефицита бюджета области в 2019 году (4 786 098,5 тыс. рублей) уменьшается на 1,7% (на 84 679,9 тыс. рублей); в 2020 году – уменьшается на 11,5% (на 797 009,7 тыс. рублей).

В составе источников дефицита бюджета области сформирован Резервный фонд Тульской области в объеме 50 000,0 тыс. рублей на каждый год, предназначенный для финансового обеспечения расходных обязательств при недостаточности доходов бюджета области.

Законопроектом в составе иных источников финансирования дефицита бюджета области на 2019 – 2021 годы предусматривается положительное сальдо по бюджетным кредитам бюджетам муниципальных образований (разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из бюджета области бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из бюджета области кредитов):

предоставление бюджетных кредитов из бюджета области бюджетам муниципальных образований области в 2019-2021 годах предусматривается в объеме 100 000,0 тыс. рублей ежегодно (статья 20 Законопроекта);

возврат бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета области бюджетам муниципальных образований, прогнозируется в 2019 году в сумме 165 888,0 тыс. рублей, в 2020 году – 175 548,0 тыс. рублей, в 2021 году – 135 040,0 тыс. рублей.

Справочно: по состоянию на 01.10.2018 задолженность бюджетов муниципальных образований по бюджетным кредитам, предоставленным из бюджета области, составила 343 567,5 тыс. рублей; объем погашенной задолженности составил 419 494,6 тыс. рублей, что на 111 388,4 тыс. рублей меньше показателя, утвержденного Законом о бюджете области на 2018 – 2020 годы (530 883,0 тыс. рублей), предоставлено бюджетных кредитов на сумму 56 000,0 тыс. рублей, что на 44 000,0 тыс. рублей меньше объема, утвержденного статьей 20 Закона о бюджете области на 2018 – 2020 годы.

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. Основные параметры бюджета Тульской области на 2019 год и на плановый период 2020 – 2021 годов:

2019 год:

поступление доходов предполагается в объеме 68 117 967,9 тыс. рублей, что на 2 281 356,1 тыс. рублей, или на 3,2%, меньше ожидаемого исполнения в 2018 году;

расходы предполагаются в объеме 72 904 066,4 тыс. рублей, что на 4 067 785,6 тыс. рублей, или на 5,9%, больше ожидаемого исполнения в 2018 году;

плановый период 2020 и 2021 годов:

доходы – в объемах 69 702 884,0 тыс. рублей и 73 063 386,3 тыс. рублей соответственно, к уровню предшествующего года в 2020 году на 2,3% больше, в 2021 году – на 4,8% больше;

расходы – в объемах 73 509 898,6 тыс. рублей (в том числе условно утверждаемые – 1 680 000,0 тыс. рублей) и 76 073 391,2 тыс. рублей (в том числе условно утверждаемые – 3 500 000,0 тыс. рублей) соответственно, к уровню предшествующего года в 2020 году на 0,8% больше, в 2021 году – на 3,5% больше.

Бюджет Тульской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирован с дефицитом в размерах 4 786 098,5 тыс. рублей (8,4% к годовому объему доходов бюджета области без учета объема безвозмездных поступлений); 3 807 014,6 тыс. рублей (6,4%) и 3 010 004,9 тыс. рублей (4,7%) соответственно.

Предлагаемые Законопроектом размеры дефицита бюджета области на 2019–2021 годы соответствуют норме, установленной пунктом 2 статьи 92.1 БК РФ.

2. В прогнозируемом периоде предусматривается ежегодный рост налоговых и неналоговых доходов. Объем налоговых и неналоговых доходов составит:

в 2019 году – 57 257 434,5 тыс. рублей, или 103,2% к оценке 2018 года;

в 2020 году – 59 936 821,4 тыс. рублей, или 104,7% к прогнозу 2019 года;

в 2021 году – 64 258 930,2 тыс. рублей, или 107,2% к прогнозу 2020 года.

Бюджетообразующими налогами в 2019–2021 годах традиционно являются налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, акцизы, доля которых в объеме налоговых и неналоговых доходов составит в 2019 – 2021 годах 85,7%, 86,7% и 87,2% соответственно.

2.1. Прогноз налоговых и неналоговых доходов на 2019–2021 годы сформирован по 81 подстатье классификации доходов, из них расчеты Министерством финансов области представлены по 23 подстатьям доходов (на 2019 год на сумму 56 161 802,0 тыс. рублей (98,1% объема налоговых и неналоговых доходов), на 2020 год – 58 858 081,3 тыс. рублей (98,2%), на 2021 год – 63 186 509,4 тыс. рублей (98,3%)), по 56 подстатьям доходы сформированы по данным 25-ти главных администраторов доходов, в том числе 7 территориальных органов федеральных органов исполнительной власти (без предоставления расчетов), по двум подстатьям – на уровне оценки 2018 года.

2.1.1. В связи с изменением налогового законодательства в части исключения из объектов налогообложения по налогу на имущество организаций движимого имущества объем выпадающих для бюджета области доходов составит в 2019–2020 годах порядка 1 315,3 млн. рублей и 471,5 млн. рублей. В качестве частичной компенсации выпадающих доходов увеличен норматив отчисления в доходы бюджетов субъектов РФ по акцизам на алкогольную продукцию крепостью свыше 9 процентов, в связи с чем дополнительные доходы в бюджет области в 2019-2020 годах составят порядка 435,8 млн. рублей и 452,0 млн. рублей.

2.1.2. В расчетах прогнозных показателей доходов не учтены изменения регионального налогового законодательства с 1 января 2018 года (Закон Тульской области от 26.10.2017 №74-ЗТО «О внесении изменений в статьи 5 и 8 закона Тульской области «О транспортном налоге»), в результате которых прогнозные показатели по транспортному налогу на 2019–2020 годы завышены порядка 6,5 млн. рублей в год.

2.1.3. Прогнозируемый показатель по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов РФ, на 2020 и 2021 годы завышен соответственно на 74,8 тыс. рублей и 94,6 тыс. рублей (ввиду того, что государственное унитарное предприятие согласно программе приватизации государственного имущества Тульской области преобразуется в акционерное общество).

2.2. Объем безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета Тульской области составит:

в 2019 году – 10 860 533,4 тыс. рублей (15,9% в общем объеме доходов);

в 2020 году – 9 766 062,6 тыс. рублей (14%);

в 2021 году – 8 804 456,1 тыс. рублей (12,1%).

Объем безвозмездных поступлений в доходах бюджета области в 2019 году по отношению к ожидаемой оценке поступлений в 2018 году снижается (на 27,2%, или на 4 059 596,0 тыс. рублей) в связи с отсутствием распределения межбюджетных трансфертов федерального бюджета по бюджетам субъектов РФ.

2.2.1. В 2019 году в общем объеме безвозмездных поступлений доля поступлений из федерального бюджета составит 96,9%, или 10 523 939,8 тыс. рублей, в том числе:

дотации – 1 109 560,2 тыс. рублей (меньше уровня 2018 года на 1 452 246,9 тыс. рублей (на 56,7%), что связано с отсутствием дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов);

субсидии – 2 606 517,2 тыс. рублей (меньше на 393 289,6 тыс. рублей, или на 13,1%);

субвенции – 6 382 839,5 тыс. рублей (меньше на 536 245,7 тыс. рублей, или на 7,8%);

иные межбюджетные трансферты – 425 022,9 тыс. рублей (меньше на –1 026 670,0 тыс. рублей, или на 70,7%).

3. В результате анализа представленного одновременно с Законопроектом реестра расходных обязательств Тульской области выявлены следующие нарушения и недостатки:

– в нарушение пункта 2.2 Порядка ведения реестра расходных обязательств реестр расходных обязательств не содержит указаний на методику расчета стоимости расходных обязательств, указаны только методы планирования бюджетных ассигнований;

– неправомерное отнесение объемов средств на исполнение расходных обязательств к соответствующим группам расходных обязательств, установленным Порядком ведения реестра расходных обязательств;

– наличие в реестре расходных обязательств ссылок на нормативные правовые акты, утратившие силу или изменившие свое наименование;

– наличие в реестре расходных обязательств ссылок на нормативные правовые акты, не содержащие правовые основания для осуществления соответствующих полномочий (расходных обязательств);

– наличие в реестре расходных обязательств ошибок технического характера.

4. В структуре расходов бюджета области 2019–2021 годов превалируют отрасли социального блока: «Социальная политика» (32,2%, 33,5%, 34,3% в общем объеме расходов), «Образование» (29%, 29,3%, 26,9%), «Здравоохранение» (11,5%, 10,8%, 12%), также значительную долю в расходах бюджета области занимают расходы на национальную экономику (13,4%; 13,5% и 14,4% соответственно).

5. Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусматриваются на основании 30 нормативных правовых актов, в 2019 году – в размере 7 788 320,5 тыс. рублей, к уровню 2018 года уменьшаются на 32,7% (на 3 789 265,9 тыс. рублей), что обусловлено отнесением на другие виды расходов в связи с изменением бюджетной классификации расходов; в 2020 году составит 8 156 150,3 тыс. рублей, в 2021 году – 8 660 939,1 тыс. рублей.

В структуре общего объема расходов бюджета области (в 2020 и 2021 годах – без учета условно утверждаемых расходов) расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составят в 2019 году 10,7%, в 2020 году 11,4%, в 2021 году 11,9% (в 2018 году – 16%).

Анализом бюджетных ассигнований на осуществление социальных выплат населению установлена необходимость разработки единых подходов к отнесению выплат населению к соответствующим видам расходов и формирования перечня публичных нормативных обязательств с их учетом.

Кроме того, Счетная палата области считает целесообразным дополнить форму перечня публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета области, реквизитами нормативных правовых актов, устанавливающих меры социальной поддержки и их размер, с указанием ссылок на пункты, предусматривающие социальные выплаты, кодами бюджетной классификации, а также повысить точность расчетов.

5.1. В объеме публичных нормативных обязательств на 2019-2021 годы предусматриваются выплаты в объеме 29 403,5 тыс. рублей, 31 680,5 тыс. рублей, 33 957,5 тыс. рублей в соответствии с Постановлением Правительства области от 02.06.2014 №272 «О дополнительных мерах социальной поддержки в виде дополнительных пособий лицам, зарегистрированным по месту постоянного проживания в Тульской области, усыновившим (удочерившим) детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», срок действия которого ограничен 01.01.2019. Изменения, продлевающие срок действия и затрагивающие структуру выплат (количество выплат сокращается с шести до двух), не приняты.

5.2. Проверкой обоснованности включения в перечень публичных нормативных обязательств установлено, что в отсутствие нормативного правового акта учтены бюджетные ассигнования в сумме 760,4 тыс. рублей ежегодно на денежное вознаграждение (согласно представленному перечню публичных нормативных обязательств, в размере 200 рублей) добровольным пожарным территориальных подразделений добровольной пожарной охраны.

5.3. В нарушение Приказа Минфина России от 08.06.2018 №132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» расходы на выплату ежемесячной денежной компенсации за наем одного жилого помещения детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, запланированы по подгруппе «240 Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», в то время как должны быть отражены по подгруппе «320 Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат».

5.4. В соответствии с Основными направлениями бюджетной политики области ежегодная индексация на прогнозный уровень инфляции публичных нормативных обязательств и иных обязательств, подлежащих индексации, в соответствии с законодательством области в 2019–2021 годах предусмотрена в размерах соответственно 4,3%, 3,8% и 4%. В текстовой части Законопроекта процент индексации публичных нормативных обязательств в 2019-2021 годах не предусматривается. Выборочный анализ нормативных правовых актов, отраженных в перечне публичных нормативных обязательств, показал, что отсутствует единообразие в подходах к индексации социальных выплат и выплат несоциального характера (по основаниям (например, в привязке к закону о федеральном бюджете) и срокам индексации).

6. Ведомственная структура расходов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в части органов исполнительной власти составлена в соответствии со структурой, утвержденной Указом Губернатора от 15.09.2011 №1 «О правительстве Тульской области и органах исполнительной власти Тульской области» (в редакции от 08.10.2018).

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета области на 2019-2021 годы бюджетные ассигнования установлены по 31 ГРБС. Наибольшие объемы бюджетных ассигнований предусматриваются трем ГРБС: Министерство образования области (28,4%, 28,6%, 26,2%), Министерство труда и социальной защиты области (23,8%, 24,9%, 25,5%), Министерство здравоохранения области (17,8%, 18,2%, 17,9%), – суммарная доля которых в общем объеме бюджетных ассигнований 2019 года составит 70%, в 2019 и 2020 годах – 71,7% и 69,6% соответственно.

6.1. Согласно приложениям 18, 19 к Законопроекту на 2019–2021 годы на государственную поддержку семьи и детей предусматриваются бюджетные ассигнования только по двум разделам: 0700 «Образование» и 1000 «Социальная политика» (24 384 621,4 тыс. рублей, 24 348 550,2 тыс. рублей, 22 907 391,0 тыс. рублей соответственно).

Счетная палата области предлагает включить в приложения 18, 19 к Законопроекту другие расходы бюджета области, направляемые на государственную поддержку семьи и детей, применив к формированию бюджетных ассигнований «детского бюджета» подходы, использованные при формировании проекта федерального бюджета на 2019-2021 годы.

7. Законопроект сформирован на основе 30 госпрограмм. При этом по сравнению с 2018 годом предполагается прекращение действия госпрограммы «Модернизация и обновление специализированной техники в Тульской области», а из госпрограммы «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Тульской области» предполагается выделение госпрограммы «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Тульской области» с одновременным изменением наименования первой на «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Тульской области».

7.1. В соответствии с Законопроектом расходы на реализацию госпрограмм планируются в следующих объемах:

в 2019 году – 70 206 474,2 тыс. рублей (96,3% общего объема расходов бюджета области);

в 2020 году – 69 558 310,1 тыс. рублей (96,8% общего объема расходов бюджета области без учета условно утверждаемых расходов);

в 2021 году – 70 303 330,9 тыс. рублей (96,9%).

В общем объеме расходов бюджета области, направляемых на реализацию госпрограмм в 2019-2021 годах, наибольшие доли традиционно приходятся на госпрограммы:

«Развитие образования Тульской области» (29,4%, 29,3%, 26,9%);

«Развитие здравоохранения Тульской области» (20,7%, 20,4%, 21,8%);

«Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Тульской области» (16,9%, 17,5%, 17,9%).

7.2. По результатам анализа планирования бюджетных ассигнований на реализацию госпрограмм установлено, что наименования ряда подпрограмм и основных мероприятий, использованные в Законопроекте, не соответствуют паспортам госпрограмм, представленным в приложении №21 к Письму Губернатора.

7.3. По результатам анализа паспортов госпрограмм, представленных в приложении №21 к Письму Губернатора, установлены следующие недостатки и нарушения:

– паспорта содержат информацию об объемах финансирования только в целом по госпрограмме, без указания объемов по подпрограммам (основным мероприятиям), что не позволяет оценить соответствие объемов бюджетных ассигнований, предусматриваемых в Законопроекте, в разрезе подпрограмм;

– в нарушение пункта 6 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности госпрограмм, утвержденного Постановлением Правительства области от 27.12.2012 №771, в паспорте госпрограммы «Реализация государственной национальной политики и развитие местного самоуправления в Тульской области» ответственным исполнителем определено Министерство внутренней политики области, в то время как данный орган не является ГРБС.

8. В соответствии с Законопроектом объем бюджетных ассигнований на осуществление непрограммных направлений деятельности составит в 2019 году 2 697 592,2 тыс. рублей (3,7% от общего объема расходов); в 2020 и 2021 годах – 2 271 588,5 тыс. рублей и 2 270 060,3 тыс. рублей (3,2% и 3,1% от общего объема расходов без учета условно утверждаемых расходов) соответственно. К уровню 2018 года доля непрограммных расходов в общем объеме расходов сокращается в 2019 году на 0,1 процентного пункта, в 2021 году – на 0,7 процентного пункта.

В 2019-2021 годах указанные бюджетные ассигнования предусматриваются 22 ГРБС. Наибольший объем бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям предусматривается по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы» (65,9%) и 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (18,5%).

9. С 2019 года в структуру бюджета области включены региональные проекты, предусмотрен механизм обособления бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов, региональных проектов на основе четвертого и пятого разрядов кода целевой статьи.

В Законопроекте предусмотрены бюджетные ассигнований в рамках реализации 7 национальных и 21 регионального проектов. Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных Законопроектом в рамках реализации национальных и региональных проектов, составит в 2019 году 2 149 680,5 тыс. рублей (2,9% общего объема расходов бюджета области), в 2020 году – 1 565 346,3 тыс. рублей (2,2% (без учета условно утверждаемых расходов)), в 2021 году – 1 285 381,3 тыс. рублей (1,8% (без учета условно утверждаемых расходов)).

В общем объеме бюджетных ассигнований, предусмотренных в рамках реализации национальных и региональных проектов, наибольшую долю составляют в 2019 и 2020 годах национальный проект «Демография» (соответственно 64,5%, и 52,9%), национальный проект «Образование» (16,7% и 18%), национальный проект «Здравоохранение» (10,7% и 15,8%); в 2021 году – национальные проекты «Демография» (64,5%), «Здравоохранение» (17,8%), «Жилье и городская среда» (10,9%).

В общем объеме бюджетных ассигнований, предусмотренных Законопроектом в рамках реализации национальных и региональных проектов, бюджетные ассигнования, предусмотренные за счет средств федерального бюджета, составляют в 2019 году 38,7%, в 2020 году 42,2%, в 2021 году 34,6%.

В Законопроекте не предусматриваются бюджетные ассигнования в рамках таких национальных проектов, как «Культура», «Экология», «Наука», «Безопасные и качественные автомобильные дороги», «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы».

10. В 2019 году к уровню 2018 года почти в 1,7 раза (на 182 470,2 тыс. рублей) уменьшается объем зарезервированных бюджетных ассигнований, по которым Министерству финансов области предоставляется право внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в закон о бюджете области (251 000,0 тыс. рублей). Объем зарезервированных средств в 2020-2021 годах снизится относительно 2018 года в 2,2 раза и составит 0,3% к общему объему расходов без учета условно утверждаемых расходов (с 433 470,2 тыс. рублей в 2018 году до 200 000,0 тыс. рублей в 2020 и 2021 годах).

11. В структуре расходов бюджета области доля бюджетных инвестиций в общем объеме расходов бюджета области в 2019 году составит 5%, в 2020 году – 4,7%, в 2021 году – 6,8% (в 2020 и 2021 годах без учета условно утверждаемых расходов). На 2019 год бюджетные инвестиции запланированы в объеме 3 667 947,6 тыс. рублей, на 2020 год – 3 369 256,5 тыс. рублей, на 2021 год – 4 966 393,8 тыс. рублей.

12. Объемы бюджетных ассигнований дорожного фонда предусматриваются на 2019 год в сумме 4 986 551,1 тыс. рублей; на 2020 – 2021 годы – 5 414 872,9 тыс. рублей и 6 137 803,8 тыс. рублей соответственно.

Дорожный фонд сформирован в пределах прогнозируемых доходов, установленных Законом Тульской области от 20.07.2011 №1613–ЗТО «О дорожном фонде Тульской области».

Объем дорожного фонда области на 2019 год уменьшается на 3 719,0 тыс. рублей (на 0,1%) к уровню 2018 года.

В структуре расходов бюджета области планируется увеличение доли дорожного фонда области (2019 год – 6,8%, 2020 год – 7,5%, 2021 год – 8,5%).

12.1. Наибольший удельный вес (в 2019 году – 67,7%, в 2020 году – 65,2%, в 2021 году – 63,9%) в общем объеме ассигнований дорожного фонда составляют расходы на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения, выполняемые в рамках государственного задания учреждениями, подведомственными Министерству транспорта области.

При планировании объема бюджетных ассигнований на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения, не применены нормативы затрат, утвержденные Постановлением администрации Тульской области от 14.10.2009 №804 (в редакции Постановления Правительства области от 31.10.2018 №454) и Приказом Министерства транспорта области от 29.12.2017 №264. В целях осуществления обоснования бюджетных ассигнований за счет средств дорожного фонда области необходимо привести в соответствие вышеуказанные нормативные правовые акты.

При определении объема финансового обеспечения выполнения государственного задания ГУ ТО «Тулаавтодор» не применен коэффициент платной деятельности, в связи с чем объем бюджетных ассигнований на 2019 год завышен на 30 461,2 тыс. рублей.

12.2. В рамках бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2019-2021 годы запланированы межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий госпрограммы «Развитие сельского хозяйства Тульской области» (в объеме на 2019 год – 486 381,3 тыс. рублей, на 2020 год – 393 950,6 тыс. рублей, на 2021 год – 196 975,3 тыс. рублей), что не соответствует пункту 8 Постановления Правительства области от 23.01.2012 №26 «О порядке формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Тульской области», в соответствии с которым, объемы межбюджетных трансфертов на указанные цели утверждаются госпрограммой «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в Тульской области».

Бюджетные ассигнования на госпрограмму «Развитие сельского хозяйства Тульской области» запланированы без соблюдения условий методики расчета уровня софинансирования расходного обязательства в отношении каждого муниципального образования, а именно в отсутствие положительного заключения государственной экспертизы и положительного заключения о достоверности сметной стоимости объектов.

13. В соответствии с Основными направлениями бюджетной политики области политика в сфере межбюджетных отношений в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов будет направлена на решение следующих задач: обеспечение сбалансированности местных бюджетов; сохранение высокой роли выравнивающей составляющей межбюджетных трансфертов; повышение эффективности предоставления целевых межбюджетных трансфертов.

На 2019 год расходы бюджета области на межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований предусматриваются в объеме 20 919 706,8 тыс. рублей (с увеличением к уровню 2018 года на 3,4%); на 2020 год – в объеме 19 674 481,1 тыс. рублей (с уменьшением к уровню 2019 года на 6%), на 2021 год – в сумме 17 589 357,1 тыс. рублей (с уменьшением к уровню 2020 года на 10,6%). Межбюджетные трансферты на 2019 год предусматриваются в форме дотаций (в объеме – 1 736 980,5 тыс. рублей), субсидий (2 917 389,6 тыс. рублей), субвенций (15 402 579,8 тыс. рублей) и иных межбюджетных трансфертов (862 756,9 тыс. рублей).

Следует отметить, что при формировании бюджетных ассигнований на 2019 год на предоставление межбюджетных трансфертов не соблюдено ограничение, установленное статьей 139.1 БК РФ.

13.1. В целях оказания финансовой поддержки со стороны бюджета области в финансировании первоочередных расходов бюджетов муниципальных образований и сбалансированности местных бюджетов в прогнозируемый период предусматривается рост объема средств, передаваемых бюджетам муниципальных образований на выравнивание бюджетной обеспеченности, в 2019 году – на 6,4% к уровню 2018 года; в 2020 году – на 3,4% к уровню 2019 года; в 2021 году – снижение на 2% к уровню 2020 года.

Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) определен исходя из критерия выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), равного 0,62665 (по отношению к показателю предыдущего бюджетного цикла не изменялся).

Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений определен исходя из критерия выравнивания финансовых возможностей поселений по осуществлению органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения равного на 2019 год – 211,60, на 2020 и 2021 годы – 219,64 и 228,43 соответственно.

13.2. Законодательно распределяемый объем межбюджетных трансфертов в 2019 году составит 81,8% от общего объема межбюджетных трансфертов, в том числе законодательно распределяемый объем дотаций составит 94,6%, субсидий – 9,4%, субвенций – 98,3%, иных межбюджетных трансфертов – 5,8%.

13.3. Анализ представленных в соответствии со статьей 16 Закона о бюджетном процессе области одновременно с Законопроектом методик расчета распределения межбюджетных трансфертов между местными бюджетами показал следующее.

Методики расчета распределения межбюджетных трансфертов, утвержденные Законами Тульской области от 01.04.2011 №1556-ЗТО, от 20.07.11 №1619-ЗТО, от 16.07.2012 №1782-ЗТО, от 07.12.20005 №657-ЗТО, от 02.12.2009 №1357-ЗТО, требуют внесения изменений в части корректировки формул расчета, в том числе в части приведения в соответствие с действующим федеральным законодательством. Так, несоблюдение налогового законодательства привело к завышению объемов средств на *субвенции по предоставлению мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам* в 2019–2021 годах на сумму отчислений по страховым взносам, применяемым при расчете субвенции на выплату единовременного *пособия* молодым специалистам (6 636,0 тыс. рублей, 6 368,4 тыс. рублей, 6 718,6 тыс. рублей соответственно).

14. В 2019-2021 годах прогнозируется рост объема государственного долга области относительно оценки его объема на начало 2019 года (19 440 076,2 тыс. рублей). Ежегодные темпы прироста государственного долга области замедлятся и составят 5,2%, 3,1% и 0,3% (в абсолютном значении – 1 013 680,2 тыс. рублей, 627 360,4 тыс. рублей и 54 720,8 тыс. рублей) соответственно. На начало 2022 года прогнозируется увеличение объема государственного долга области относительно его оценки на начало 2019 года на 1 695 761,4 тыс. рублей, или на 8,7%.

В плановом периоде 2020 и 2021 годов предполагается превышение темпа роста доходов над темпами роста государственного долга области, в связи с чем коэффициент долговой нагрузки бюджета области после незначительного повышения в 2019 году в конце планового периода 2020 и 2021 годов снизится до уровня 32,9%, что ниже уровня 2018 года (35%) и находится в пределах, установленных Долговой политикой области (33%).

14.1. К началу 2020 года из структуры государственного долга области будут полностью исключены обязательства по государственным ценным бумагам Тульской области, а преобладающим видом долговых обязательств станут обязательства, возникшие в результате привлечения кредитов кредитных организаций, доля которых возрастет до 72,4% по итогам 2021 года. Таким образом, в Законопроекте не выполняется положение об обеспечении до 2021 года доли бюджетных кредитов на уровне свыше 50%, предусмотренное Основными направлениями деятельности Правительства области.

14.2 Бюджетные кредиты планируются только на 2019 год и только в форме краткосрочных (в пределах финансового года) кредитов Федерального казначейства на пополнение остатков средств на счете бюджета.

Исполнение ранее принятых долговых обязательств по бюджетным кредитам, полученным Тульской областью из федерального бюджета для частичного покрытия дефицита бюджета области, предусматривается с учетом начатой в 2018 году реструктуризации имеющейся задолженности.

14.3. Расходы бюджета области на обслуживание государственного долга области на 2019 год предусматриваются в объеме 858 929,0 тыс. рублей, что на 12 029,8 тыс. рублей (на 1,4%) ниже аналогичных расходов, утвержденных на 2018 год, в 2020 и 2021 годах – в объемах 1 015 827,5 тыс. рублей и 895 741,0 тыс. рублей соответственно.

14.4. Предлагаемые Законопроектом показатели государственного долга области на 2019-2021 годы, объем расходов на обслуживание государственного долга области соответствуют нормам, установленным статьями 106, 107, 111 БК РФ.

15. Перечень показателей Законопроекта и приложений к нему соответствует требованиям статьи 15 Закона о бюджетном процессе области. При этом Счетной палатой области отмечены следующие недостатки:

– объем зарезервированных бюджетных ассигнований по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» в сводной бюджетной росписи может быть при исполнении бюджета увеличен в результате перераспределения в соответствии с абзацем вторым части 4, а также частью 6 статьи 28 Законопроекта, при этом дополнительные бюджетные ассигнования, возникшие в результате перераспределения невозможно будет направить по их целевому назначению (на реализацию отдельных решений Правительства области) в связи с тем, что абзацем третьим части 4 статьи 28 Законопроекта предусматривается ограничение распределения указанных зарезервированных средств объемом соответствующих бюджетных ассигнований, предусмотренным в Законопроекте;

– в приложении 23 к Законопроекту в графе «Привлечение государственных внутренних заимствований – 2019 год» по строке «Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» ошибочно указано «0,0», в то время как по строке «бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на счетах бюджетов» указано «4 891 965,0».

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Законопроектом, в основном соответствует требованиям статьи 16 Закона о бюджетном процессе области, при этом Счетная палата области отмечает, что:

– представленный прогноз социально-экономического развития Тульской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов на момент подготовки настоящего заключения не одобрен Правительством области, что не соответствует части 3 статьи 173 БК РФ, пункту 9 Порядка разработки и корректировки прогноза социально–экономического развития Тульской области на среднесрочный период (Постановление Правительства области от 06.07.2016 №293);

– не представлены методика и расчеты распределения местным бюджетам субвенций на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ;

– ряд документов, в том числе пояснительного характера, малоинформативен и не содержит пояснения значений различных показателей и причин их изменения;

– реестр расходных обязательств и перечень публичных нормативных обязательств Тульской области требуют доработки;

– в Перечень подписанных от имени области договоров и иных соглашений, вступивших в силу и содержащих финансовые обязательства области на 2019 год (приложение №22 к Письму Губернатору), не включены соглашения о взаимодействии, заключенные казенным учреждением ГУ ТО «Управление социальной защиты населения Тульской области» с администрациями муниципальных образований город Тула, город Донской, город Новомосковск, Плавский район, содержащие обязанность по осуществлению ряда выплат физическим лицам, в том числе включенных в публичные нормативные обязательства Тульской области, реестр расходных обязательств.

Проведенный анализ Законопроекта и документов, составляющих основу формирования бюджета области, дает основание сделать вывод о возможности принятия Законопроекта в первом чтении.

Аудитор счетной палаты

Тульской области О.П. Гремякова

Аудитор счетной палаты  
Тульской области О.П. Гремякова

Аудитор счетной палаты  
Тульской области В.В. Киселева

Аудитор счетной палаты  
Тульской области Т.А. Сергеева

1. Аналогичное замечание уже отражалось в заключении Счетной палаты области на проект закона Тульской области «О бюджете Тульской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов». [↑](#footnote-ref-1)
2. Указанные показатели представлены Министерством экономического развития области в Счетную палату области в ходе проведения экспертизы Законопроекта. [↑](#footnote-ref-2)
3. Часть 4 статьи 10 Закона о бюджетном процессе области: «В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений». [↑](#footnote-ref-3)
4. Оценка. [↑](#footnote-ref-4)
5. Показатели среднесрочного прогноза социально-экономического развития РФ до 2024 года (базовый вариант). [↑](#footnote-ref-5)
6. Согласно форме отчетности 0503317 на 01.10.2018. [↑](#footnote-ref-6)
7. Сельскохозяйственные товаропроизводители, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, освобождаются от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (пункт 3 [статьи 346.1](consultantplus://offline/ref=0A4845331B370A31A6D819C361DD29407863F2DA369B22F6EE5C82DD28F2B1D55656251307871DeFO) НК РФ). [↑](#footnote-ref-7)
8. Законы Тульской области, согласно которым предоставляются льготы, в том числе по налогу на прибыль организаций: от 06.02.2010 №1390-ЗТО «О льготном налогообложении при осуществлении инвестиционной деятельности в форме капитальных вложений на территории Тульской области», от 13.07.2017 №61-ЗТО «О льготном налогообложении в 2018 году», от 15.07.2016 №56-ЗТО «Об установлении пониженной налоговой ставки налога на прибыль организаций для организаций - резидентов особой экономической зоны на территории Тульской области и о внесении изменения в статью 8 Закона Тульской области «О транспортном налоге».

   По оценке Министерства экономического развития области (Приложение №23 к Письму Губернатора), потери бюджета области по налогу на прибыль организаций в 2018 году составят 237 858,8 тыс. рублей (справочно: сумма льгот по налогу на прибыль организаций в 2017 году составила 291 377,0 тыс. рублей (информация УФНС по Тульской области от 31.05.2018 № 12‑14/13315, от 14.06.2018 №17‑30-02/14188). [↑](#footnote-ref-8)
9. Темпы роста фонда оплаты труда и выплат социального характера согласно прогнозу социально-экономического развития Тульской области составят (к предыдущему году) в 2019 году – 104,9%; в 2020 году – 105,1%; в 2021 году – 106,2%. Показатели применены при расчете налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 НК РФ иналога на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 НК РФ. [↑](#footnote-ref-9)
10. Индекс потребительских цен согласно прогнозу социально-экономического развития Тульской области составят (к предыдущему году) составит в 2019 году – 104,26%; в 2020 году – 103,54%; в 2021 году – 103,99%. Показатели применены при расчете налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 НК РФ и налога на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 НК РФ. [↑](#footnote-ref-10)
11. Коэффициенты, отражающие региональные особенности рынка труда на территории Тульской области, на 2018 и 2019 годы установлены Законами Тульской области от 13.07.2017 №50-ЗТО «Об установлении коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда на территории Тульской области, на 2018 год» и от 12.07.2018 №43-ЗТО «Об установлении коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда на территории Тульской области, на 2019 год» в размерах 1,89978 и 2,01117 соответственно. Показатели применены при расчете налога на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 НК РФ. [↑](#footnote-ref-11)
12. Законопроектом из бюджета области в МО Воловский район предусматривается дополнительный норматив отчислений в размере 10%, заменяющий дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (приложение 4 к Законопроекту). [↑](#footnote-ref-12)
13. В соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=40888F18C0A51B14D91CF163F9BCE35224991F323F7ED3832566C0C56570079C40A5B26EBB5076FEN8p4G) от 03.08.2018 №301-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации». [↑](#footnote-ref-13)
14. Размещены на сайте сайта Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка. Показатель – доля розничных продаж крепкой алкогольной продукции по Тульской области (0,946%) применен при расчете поступлений в бюджет области доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята), подлежащих распределению в бюджеты субъектов РФ (в порядке, установленном Министерством финансов РФ). [↑](#footnote-ref-14)
15. В соответствии с Федеральным законом от 03.08.2018 №302-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации». [↑](#footnote-ref-15)
16. В соответствии с проектом федерального закона №556373-7 «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные акты Российской Федерации», принят в I чтении 23.10.2018. [↑](#footnote-ref-16)
17. В соответствии с приложением 5 к проекту федерального закона №556362-7 «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2012 годов» (принят в I чтении 24.10.2018) нормативы для Тульской области на 2019-2021 годы: 0,7389%, 0,7282%, 0,7171% соответственно. [↑](#footnote-ref-17)
18. Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты. [↑](#footnote-ref-18)
19. В соответствии с частью 4 статьи 2 проекта федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в доходы субъектов РФ для формирования дорожных фондов распределяется 87,4% в 2020 году, 77,4% – в 2021 году, и соответственно на реализацию национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»: 12,6% и 22,3%. [↑](#footnote-ref-19)
20. В соответствии с приложением 3 к проекту федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» нормативы для Тульской области на 2019-2021 годы для формирования дорожных фондов: 1,0998%, 1,0638%, 0,9836% соответственно, на реализацию национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»: 0,5514% и 0,5334% соответственно в 2020 и 2021 годах. [↑](#footnote-ref-20)
21. За налоговые периоды, истекшие до 1 января 2016 года. [↑](#footnote-ref-21)
22. За налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года. [↑](#footnote-ref-22)
23. Ожидаемая оценка исполнения бюджетов МО по налогам на совокупный доход представлена по расчетам Счетной палаты области (в соответствии Законом Тульской области от 09.06.2008 №1015-ЗТО «О бюджетном процессе в Тульской области» (в редакции от 28.06.2018 №36-ЗТО) при внесении Законопроекта оценка ожидаемого исполнения консолидированного бюджета области на текущий финансовый год не предоставляется). [↑](#footnote-ref-23)
24. В соответствии со статьей 5 Федерального закона от 29.06.2012 №97-ФЗ (ред. от 02.06.2016) «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» положения главы 26.3 части второй НК РФ «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» не применяются с 1 января 2021 года.

    Справочно: отмена указанной главы НК РФ уже предполагалась с 01.01.2018 (Федеральный закон от 29.06.2012 №97-ФЗ (ред. от 23.07.2013), но продлена до 01.01.2021. [↑](#footnote-ref-24)
25. На основании Отчетов УФНС о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ (форма №1-НМ) за 2016 и 2017 годы. [↑](#footnote-ref-25)
26. Размер компенсации в виде акцизов на крепкий алкоголь в 2019 году – прогнозируется в сумме 435,8 млн. рублей, 2020 году – 452,0 млн. рублей, в 2021 году – 470,5 млн. рублей. [↑](#footnote-ref-26)
27. На основании Отчетов УФНС о налоговой базе и структуре начислений по транспортному налогу (форма №5-ТН) за 2016 и 2017 годы. [↑](#footnote-ref-27)
28. Федеральным законом от 03.07.2016 №249-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» установленный налоговый вычет для большегрузного автотранспорта действует до 31.12.2018 включительно. [↑](#footnote-ref-28)
29. На основании Отчетов УФНС о налоговой базе и структуре по налогу на игорный бизнес (форма №5-ИБ) за 2014–2017 годы. [↑](#footnote-ref-29)
30. В соответствии с Федеральным законом от 27.11.2017 №354‑ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», Законом Тульской области от 02.04.2018 №21‑ЗТО «О внесении изменения в статью 1 Закона Тульской области «О ставках налога на игорный бизнес». [↑](#footnote-ref-30)
31. Закон Тульской области от 26.10.2017 №74-ЗТО «О внесении изменений в статьи 5 и 8 закона Тульской области «О транспортном налоге». [↑](#footnote-ref-31)
32. На основании Приложения №28 к Письму Губернатора. [↑](#footnote-ref-32)
33. Государственная пошлина за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним (при обращении через многофункциональные центры). [↑](#footnote-ref-33)
34. Государственная пошлина за совершение действий, связанных с лицензированием. [↑](#footnote-ref-34)
35. Государственная пошлина за совершение действий, связанных с приобретением гражданства РФ или выходом из гражданства РФ, а также с въездом в РФ или выездом из РФ, и государственная пошлина за государственную регистрацию транспортных средств и иные юридически значимые действия уполномоченных федеральных государственных органов, связанные с изменением и выдачей документов на транспортные средства, регистрационных знаков, водительских удостоверений (при обращении через многофункциональные центры). [↑](#footnote-ref-35)
36. Государственная пошлина за совершение действий уполномоченными органами исполнительной власти субъектов РФ, связанных с выдачей документов о проведении государственного технического осмотра тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных самоходных машин и прицепов к ним, государственной регистрацией мототранспортных средств, прицепов, тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных самоходных машин, выдачей удостоверений тракториста-машиниста (тракториста), временных удостоверений на право управления самоходными машинами, в том числе взамен утраченных или пришедших в негодность. [↑](#footnote-ref-36)
37. В 2016 году предоставлено бюджетам МО бюджетных кредитов за счет средств бюджета области на сумму 173 100,0 тыс. рублей, в 2017 году – 170 400,0 тыс. рублей, на 01.10.2018 – 56 000,0 тыс. рублей. [↑](#footnote-ref-37)
38. Согласно приложению № 17 к Письму Губернатора. [↑](#footnote-ref-38)
39. Приложение 8 к Законопроекту. [↑](#footnote-ref-39)
40. Приложение №15 к Письму Губернатора. [↑](#footnote-ref-40)
41. Закон Тульской области от 12.07.2018 №44-ЗТО «О прогнозном плане (программе) приватизации государственного имущества Тульской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». [↑](#footnote-ref-41)
42. Объемы федеральных средств бюджету тульской области распределены приложением 33 к проекту федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», распоряжением Правительства РФ от 08.02.2018 №186–р «Об утверждении адресного (пообъектного) распределения субсидий, предоставляемых в 2018-2020 годах бюджетам субъектов Российской Федерации и местным бюджетам в целях софинансирования капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации и в объекты муниципальной собственности», распоряжением Правительства РФ от 23.02.2018 №306–р «Об утверждении распределения иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение мероприятий по созданию в субъектах РФ дополнительных мест для детей в образовательных организациях, предоставляемых в 2018 и 2019 годах». [↑](#footnote-ref-42)
43. В соответствии с оценкой исполнения поступлений в 2018 году (приложение №28 к Письму Губернатора). [↑](#footnote-ref-43)
44. Законом Тульской области от 18.12.2017 №98-ЗТО «О бюджете Тульской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в первой редакции) предусматривалось 20 субсидий. [↑](#footnote-ref-44)
45. Распределение единой субвенции бюджетам субъектов РФ (в том числе бюджету Тульской области) в разрезе переданных органам государственной власти субъектов полномочий РФ размещено на официальном сайте Минфина России. [↑](#footnote-ref-45)
46. С учетом условно утверждаемых расходов. [↑](#footnote-ref-46)
47. Утверждено Распоряжением Правительства РФ от 08.06.2016 № 1144-р [↑](#footnote-ref-47)
48. В 2020 и 2021 годах – без учета условно утверждаемых расходов. [↑](#footnote-ref-48)
49. В 2018 году данные выплаты предусматриваются в составе социальных выплат гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат (КВР 320). [↑](#footnote-ref-49)
50. Необходимо обратить внимание, что понятие «меры социальной поддержки», используемое в постановлении правительства Тульской области от 24.12.2012 № 757 «О предоставлении мер социальной поддержки добровольным пожарным и членам семей добровольных пожарных и работников добровольной пожарной охраны» не соответствует понятию «денежное вознаграждение», используемого в Законе Тульской области от 20.07.2011 № 1628-ЗТО «О добровольной пожарной охране Тульской области». [↑](#footnote-ref-50)
51. Согласно Сопоставительной таблице порядка применения классификации операций сектора государственного управления, установленного Приказом Минфина России от 01.07.2013 №65н и порядка применения классификации операций сектора государственного управления, установленного приказом Минфина России от 29.11.2017 №209н. Бюджет на 2019 год сформирован с учетом Приказа Минфина России от 08.06.2018 №132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», Приказ Минфина России от 01.07.2013 №65н утрачивает силу с 01.01.2019. [↑](#footnote-ref-51)
52. Наименование указано в соответствии с приложением № 24 к Письму Губернатора, однако в соответствии с Законом Тульской области от 13.07.2009 №1306-ЗТО «О физической культуре и спорте» и Постановлением администрации Тульской области от 04.02.2010 №115 «О дополнительном материальном обеспечении спортсменов и их тренеров» необходимо указывать как «дополнительное материальное обеспечение». [↑](#footnote-ref-52)
53. Следует отметить, что в соответствии с проектом федерального закона №556368‑7 «О внесении изменений в Федеральный закон «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения» в части определения коэффициента дифференциации и коэффициента удорожания медицинских услуг» численность граждан учитывается на 1 января предыдущего года в отличие от ранее применявшегося порядка (1 апреля предыдущего года). [↑](#footnote-ref-53)
54. Аналогичное замечание уже отражалось в заключении Счетной палаты области на проект закона Тульской области «О бюджете Тульской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов». [↑](#footnote-ref-54)
55. ГУ ТО «Сервис». [↑](#footnote-ref-55)
56. С учетом средств резервного фонда Правительства области в сумме 100 000,0 тыс. рублей. [↑](#footnote-ref-56)
57. В связи с тем, что региональные проекты на момент составления настоящего заключения не утверждены, наименования региональных проектов указаны в соответствии с пояснительной запиской к Законопроекту. [↑](#footnote-ref-57)
58. Структура в плановом периоде рассчитана в общем объеме расходов *без учета условно утверждаемых расходов*. [↑](#footnote-ref-58)
59. Служба по обеспечению мировых судей – сумма бюджетных ассигнований на 2019 год составит 163 230,9 тыс. рублей. [↑](#footnote-ref-59)
60. Доля расходов по группам видов расходов в плановом периоде 2020 и 2021 годов указана в общем объеме расходов бюджета области без учета условно утверждаемых расходов; доля условно утверждаемых расходов – в общем объеме расходов. [↑](#footnote-ref-60)
61. Доля расходов на закупку в плановом периоде 2020 и 2021 годов указана в общем объеме расходов бюджета области без учета условно утверждаемых расходов. [↑](#footnote-ref-61)
62. Постановлениями правительства Тульской области от 29.12.2017 №651 «О реорганизации Государственного учреждения здравоохранения «Тульская городская больница скорой медицинской помощи им. Д.Я. Ваныкина» и от 20.08.2018 №321 «О реорганизации отдельных учреждений здравоохранения Тульской области» реорганизованы следующие учреждения здравоохранения Тульской области: образовано ГУЗ «Территориальный центр медицины катастроф, скорой и неотложной помощи» путем выделения из состава Государственного учреждения здравоохранения «Тульская городская больница скорой медицинской помощи им. Д.Я. Ваныкина»; Государственное учреждение здравоохранения «Детская инфекционная больница №4 г. Тулы» присоединено к Государственному учреждению здравоохранения «Детская инфекционная больница №2 г. Тулы» с сохранением у последнего наименования и типа учреждения, Государственное учреждение здравоохранения «Городская больница №12 г. Тулы» присоединено к Государственному учреждению здравоохранения «Городская больница №7 г. Тулы» с сохранением у последнего наименования и типа учреждения. [↑](#footnote-ref-62)
63. С учетом межбюджетных трансфертов, предоставляемых из Пенсионного Фонда РФ на реализацию Федерального закона «О занятости населения в Российской Федерации», в том числе по годам: 2018 год – 19 140,0 тыс. рублей; 2019 год – 16 800,0 тыс. рублей; 2020 год – 16 800,0 тыс. рублей; 2021 год –16 800,0 тыс. рублей. [↑](#footnote-ref-63)
64. Утверждено Распоряжением Правительства РФ от 08.06.2016 № 1144-р [↑](#footnote-ref-64)
65. Доля расходов в 2020 и 2021 годах указана без учета условно утверждаемых расходов. [↑](#footnote-ref-65)
66. «Об утверждении Общих *требований* к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере транспорта и дорожного хозяйства, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением». [↑](#footnote-ref-66)
67. «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Тульской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания». [↑](#footnote-ref-67)
68. «Об утверждении нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения и правил расчета денежных затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения при определении размера ассигнований из бюджета Тульской области, предусматриваемых на эти цели». [↑](#footnote-ref-68)
69. КПД = - Rсубс./ (Rсубс. + Rпд), где

    КПД - коэффициент платной деятельности;

    Rсубс. - объем субсидии, планируемый к получению из бюджета Тульской области в текущем финансовом году на финансовое обеспечение выполнения госзадания;

    Rпд - объем доходов от платной деятельности, планируемых в текущем финансовом году. [↑](#footnote-ref-69)
70. В соответствии с частью 4 статьи 2 проекта федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в доходы субъектов РФ для формирования дорожных фондов распределяется 87,4% в 2020 году, 77,4% – в 2021 году, и соответственно на реализацию национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»: 12,6% и 22,3%. [↑](#footnote-ref-70)
71. Приложение 7 к Законопроекту. [↑](#footnote-ref-71)
72. В сопоставимых условиях от уровня 2019 года. [↑](#footnote-ref-72)
73. На основании сведений Министерства финансов области. [↑](#footnote-ref-73)
74. 0200 «Национальная оборона», 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 0700 «Образование», 1100 «Физическая культура и спорт», 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации». [↑](#footnote-ref-74)
75. Критерий определен отдельно для городских и сельских поселений. [↑](#footnote-ref-75)
76. В соответствии с Основными направлениями бюджетной политики области. [↑](#footnote-ref-76)
77. Постановление правительства Тульской области от 07.08.2013 №408 (ред. от 03.07.2018) «Об утверждении Порядка предоставления из бюджета Тульской области дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов)». [↑](#footnote-ref-77)
78. Перераспределение субсидий между бюджетами муниципальных районов (городских округов) Тульской области после 1 апреля текущего финансового года не допускается (за исключением вышеуказанных субсидий). Указанная норма Законопроекта должна способствовать более эффективному использованию средств бюджета области и федерального бюджета. [↑](#footnote-ref-78)
79. Указанное исключение вводится представленным Законопроектом. [↑](#footnote-ref-79)
80. Федеральный закон от 28.03.1998 №53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе»; Федеральный закон от 29.12.2012 №273‑ФЗ «Об образовании в РФ»; Федеральный закон от 20.08.2004 №113-ФЗ «О присяжных заседателях федеральных судов общей юрисдикции в РФ». [↑](#footnote-ref-80)
81. Постановление правительства Тульской области от 22.01.2016 №24 «О Порядке распределения между бюджетами муниципальных образований Тульской области нераспределенной части субвенций из бюджета Тульской области». [↑](#footnote-ref-81)
82. Показатель, рассчитанный по первоначальной редакции Закона о бюджете области на 2018‑2020 годы. [↑](#footnote-ref-82)
83. Закон Тульской области от 20.07.2011 №1619-ЗТО «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по предоставлению мер социальной поддержки работникам муниципальных библиотек, муниципальных музеев и их филиалов». [↑](#footnote-ref-83)
84. Статьей 422 НК РФ (в редакции от 03.07.2016 №243-ФЗ) предусмотрено, что государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательными актами субъектов Российской Федерации, обложению страховыми взносами не подлежат. [↑](#footnote-ref-84)
85. Закон Тульской области от 01.04.2011 №1556-ЗТО «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по предоставлению мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам». [↑](#footnote-ref-85)
86. Закон Тульской области от 16.07.2012 № 1782-ЗТО «О регулировании отдельных отношений в области обеспечения граждан бесплатной юридической помощью и о наделении органов местного самоуправления государственным полномочием по оказанию бесплатной юридической помощи в виде правового консультирования в устной и письменной форме некоторых категорий граждан». [↑](#footnote-ref-86)
87. Закон Тульской области от 07.12.2005 № 657-ЗТО «О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Тульской области и наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав». [↑](#footnote-ref-87)
88. Закон Тульской области от 02.12.2009 № 1357-ЗТО «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов Тульской области отдельным государственным полномочием по сбору информации от поселений, входящих в муниципальный район, необходимой для ведения регистра муниципальных нормативных правовых актов Тульской области». [↑](#footnote-ref-88)
89. Предельный объем государственного долга субъекта РФ не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов бюджета субъекта РФ без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. [↑](#footnote-ref-89)
90. По информации Министерства финансов области. [↑](#footnote-ref-90)
91. Отношение объема государственного долга области к общему годовому объему доходов бюджета области (без учета объема безвозмездных поступлений) в отчетном финансовом году. [↑](#footnote-ref-91)
92. По информации Министерства финансов области. [↑](#footnote-ref-92)
93. Согласно ожидаемой оценке исполнения бюджета области, за 2018 год расходы бюджета области на обслуживание государственного долга составят 100% плановых назначений. [↑](#footnote-ref-93)
94. На 2020-2021 годы – без учета условно утверждаемых расходов. [↑](#footnote-ref-94)
95. Аналогичные требования установлены соглашениями о предоставлении бюджету Тульской области из федерального бюджета бюджетных кредитов для частичного покрытия дефицита бюджета Тульской области. [↑](#footnote-ref-95)