

Заключение
на проект закона Тамбовской области
«О бюджете Тамбовской области на 2021 год и на
плановый период 2022 и 2023 годов» (ко второму чтению)

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Тамбовской области на проект закона Тамбовской области «О бюджете Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями органа внешнего государственного финансового контроля, определёнными статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (в редакции 27.12.2018), законами Тамбовской области: от 28.10.2005 № 369-З «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тамбовской области» (в редакции от 06.11.2020), от 25.07.2011 № 41-З «О Контрольно-счетной палате Тамбовской области» (в редакции от 03.02.2020), стандартом финансового контроля СФК 101 «Проведение экспертизы проекта закона о бюджете Тамбовской области на очередной финансовый год и на плановый период», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тамбовской области от 27.12.2018 № 21/11 и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Тамбовской области.

В связи с приостановлением в части срока действие п.1 статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации Федеральным законом от 12.11.2019 № 367-ФЗ (в редакции Федерального закона от 01.04.2020 № 103-ФЗ) и ч.1 статьи 59 Закона Тамбовской области от 28.10.2005 № 369-З «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тамбовской области» Законом Тамбовской области от 29.05.2020 № 488-З «О приостановлении действия отдельных положений законодательных актов Тамбовской области и установлении особенностей исполнения бюджета Тамбовской области в 2020 году» до 01.01.2021, проект закона Тамбовской области «О бюджете Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» внесен главой администрации Тамбовской области на рассмотрение Тамбовской областной Думы 27.11.2020 года.

В Контрольно-счётную палату Тамбовской области для подготовки заключения проект закона поступил 1 декабря 2020 года, вх. № 01-04/38.

В соответствии с требованиями статьи 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации законопроект размещен на официальном сайте Тамбовской областной Думы <https://tambovoblduma.ru> и официальном сайте финансового управления Тамбовской области <https://fin.tmbreg.ru>.

Следует отметить, что при принятии Федерального бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов были сокращены объемы

межбюджетных трансфертов бюджету Тамбовской области, что послужило внесением корректировок в основные параметры бюджета Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов и подготовкой заключения Контрольно-счетной палатой ко второму чтению с учетом новых параметров бюджета.

Контрольно-счётной палатой Тамбовской области при подготовке заключения на проект закона Тамбовской области «О бюджете Тамбовской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» учитывались требования ч.2. статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 54 Закона Тамбовской области от 28.10.2005 № 369-З «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тамбовской области» о необходимости реализации положений послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих требования к бюджетной политике в Российской Федерации, Основных направлений бюджетной и налоговой политики Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утверждённых постановлением администрации Тамбовской области от 22.10.2020 № 858, Прогнозе социально-экономического развития Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, проекте изменения бюджетного прогноза на 2017-2028 годы и государственных программах Тамбовской области.

Кроме того, Контрольно-счетной палатой Тамбовской области при подготовке заключения на проект закона учитывалось соблюдение условий Соглашения от 27.01.2020 № 01-01-06/06-28 «О мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Тамбовской области», условий Дополнительных соглашений к Соглашениям от 21.09.2015 № 01-01-06/06-136 и от 25.12.2017 № 01-01-06/06-392 о предоставлении бюджету Тамбовской области из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Тамбовской области, заключенных Тамбовской областью с Министерством финансов Российской Федерации.

2. Прогноз социально - экономического развития Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

Прогноз социально-экономического развития является важной составляющей общей стратегии и концепции развития Тамбовской области и основой при формировании бюджета области на очередной финансовый год и последующие периоды.

Статьей 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 53 Закона Тамбовской области от 28.10.2005 № 369-З «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тамбовской области», установлено, что проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

В соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ и статьи 54 Закона Тамбовской области от 28.10.2005 №369-З «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тамбовской области», проект бюджета должен быть основан на:

положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

основных направлениях бюджетной и налоговой политики Тамбовской области на очередной финансовый год и на плановый период;

прогнозе социально-экономического развития Тамбовской области;

бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) Тамбовской области на долгосрочный период;

государственных программах Тамбовской области (проектах государственных программ, проектах изменений указанных программ).

Порядок разработки прогноза социально-экономического развития Тамбовской области утвержден постановлением администрации Тамбовской области от 02.02.2016 №92 «Об утверждении Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Тамбовской области на среднесрочный период». Согласно п. 1.2. данного Порядка, среднесрочный прогноз разрабатывается ежегодно на очередной финансовый год и плановый период, на основе сценарных условий и основных параметров среднесрочного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, разработанных в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 14.11.2015 №1234 «О порядке разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочный период и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации», стратегии социально-экономического развития Тамбовской области, с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики Тамбовской области, а также на основе данных, представляемых органами исполнительной власти Тамбовской области и органами местного самоуправления.

Показатели прогноза социально-экономического развития Тамбовской области на 2021-2023 годы согласованы решением комиссии по бюджетным проектировкам от 25.11.2020 №1.

Основные показатели уточненного прогноза социально-экономического развития Тамбовской области до 2023 года разработаны на основе сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на указанный период, доведенных Минэкономразвития России, в двух вариантах: консервативном и базовом, с учетом задач Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», единого Плана по достижению национальных целей развития

Российской Федерации, приоритетных задач, направленных на социально-экономическое развитие области, поставленных главой администрации Тамбовской области в ежегодном отчете на заседании Тамбовской областной Думы, с учетом итогов развития экономики области в 2019 году, а также тенденций мирового экономического развития и внешнеэкономической конъюнктуры.

Прогноз социально-экономического развития Тамбовской области на 2021 год и плановый период 2021 и 2021 годов определяет основные направления и ожидаемые результаты социально-экономического развития Тамбовской области в среднесрочной перспективе.

В качестве основных показателей социально-экономического развития области, принятых за основу при бюджетном планировании на 2021-2023 годы, использованы показатели базового варианта прогноза социально-экономического развития Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. В этой связи при анализе вариантов прогноза основное внимание уделялось рассмотрению именно базового варианта.

Представленные в таблице №1 «Основные показатели прогноза социально-экономического развития Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» являются сводом показателей, характеризующих динамику социально-экономического развития Тамбовской области, в сравнении с динамикой, достигнутой за 2019 год и ожидаемыми результатами за 2020 год.

Таблица №1

Наименование показателей	Ед. изм.	2019 год - факт	2020 год - оценка	Прогноз		
				2021 год	2022 год	2023 год
Валовой региональный продукт – всего, в ценах соответствующих лет	млрд. руб.	347,3 (оценка)	364,8	384,0	408,2	432,4
Индекс физического объема валового регионального продукта к предыдущему году	%	102,2	101,5	101,7	102,2	102,5
Индекс промышленного производства к предыдущему году	%	102,0	103,0	103,0	103,6	104,0
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг, в ценах соответствующих лет	млрд. руб.	192,2	205,5	223,8	243,8	261,3
Объем реализации продукции собственного производства сельскохозяйственными организациями	млрд. руб.	136,2	143,4	147,0	155,8	164,7
Темп роста (снижения) к предыдущему году	%	106,9	105,3	102,5	105,9	105,7
Индекс производства продукции сельского хозяйства (к предыдущему году)	%	106,5	105,3	100,0	102,1	102,3
Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», в ценах соответствующих лет	млрд. руб.	31,9	33,5	35,3	37,2	39,2
Индекс физического объема к предыдущему году	%	100,0	100,1	100,1	100,1	100,2
Инвестиции в основной капитал, в ценах соответствующих лет	млрд. руб.	120,6	120,5	127,6	134,6	141,7
Индекс физического объема к предыдущему году	%	107,0	93,4	100,1	100,1	100,1
Сводный индекс потребительских цен (все товары и платные услуги), среднегодовой к предыдущему году	%	105,6	104,8	103,6	104,0	104,0
Объем платных услуг населению, в ценах соответствующих лет	млрд. руб.	52,3	49,7	51,5	53,6	56,2

Наименование показателей	Ед. изм.	2019 год - факт	2020 год - оценка	Прогноз		
				2021 год	2022 год	2023 год
Индекс физического объема к предыдущему году	%	98,8	91,0	100,0	100,4	100,7
Численность населения (среднегодовая)	тыс. чел.	1011,35	1001,19	990,55	980,51	970,84
Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года)	%	3,9	4,9	4,6	3,9	3,8
Численность граждан, имеющих статус безработных	тыс. чел.	19,6	24,1	22,9	19,5	18,9
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций	руб. в мес.	28 696,6	30 420,0	32 520,0	34 820,0	37 410,0
Среднемесячная начисленная заработная плата наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности)	руб.	24 714,0	26 200,0	27 990,0	29 950,0	32 150,0
Величина прожиточного минимума в расчете на душу населения	руб.	9 682,0	10 128,0	10 221,0	10 528,0	10 843,0
Фонд начисленной заработной платы	млн. руб.	89 237,2	93 377,2	99 316,1	105 838,9	113 127,8
Темп роста фонда начисленной заработной платы всех работников к предыдущему году	%	106,7	104,6	106,4	106,6	106,9

Основным показателем, отражающим общеэкономическое развитие Тамбовской области, является валовой региональный продукт (ВРП).

В 2021 - 2023 годах реализация майских указов Президента Российской Федерации, реализация инвестиционных проектов в АПК региона, активное использование новых механизмов развития, запускаемых Российской Федерацией, позволит обеспечить среднегодовой темп роста валового регионального продукта на уровне 102,0%.

На фоне ожидаемого роста ВРП в 2020 году до уровня 364,8 млрд. рублей (347,3 млрд. рублей в 2019 году), в 2021-2023 годах также прогнозируется положительная динамика темпов роста валового регионального продукта. С учетом запланированного роста, значение данного показателя к 2023 году прогнозируется (в текущих основных ценах) на уровне 432,4 млрд. рублей.

Консервативный вариант прогноза объема ВРП на период 2021-2023 гг., также характеризуется умеренным ростом. Динамика валового регионального продукта по первому и второму вариантам прогноза представлена на диаграмме №1.

Настоящее заключение подготовлено на основании исходной информации от управления экономической политики администрации области, Финансового управления области, территориального органа Федеральной службы государственной статистики Тамбовской области и других источников.

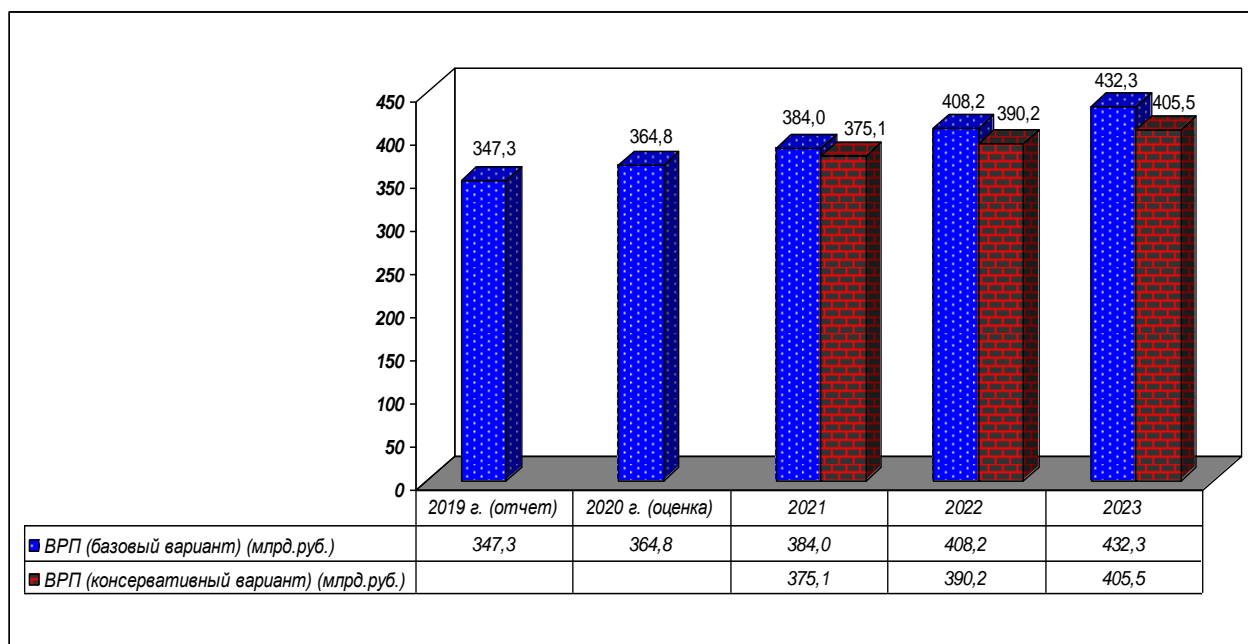


Диаграмма №1: Динамика валового регионального продукта по базовому и консервативному вариантам прогноза

В связи с использованием наиболее актуальной исходной информации в процессе формирования настоящего заключения, сведения, обозначенные в табличной и (или) текстовой части данного заключения могут незначительно отличаться от информации, содержащейся в пояснительной записке Финансового управления области.

При этом наибольший вклад в прирост ВРП в 2021-2023 годах будут вносить наиболее приоритетные виды экономической деятельности: обрабатывающие производства, сельское хозяйство, оптовая и розничная торговля, строительство, транспорт и связь, на долю которых приходится около 80% производимого валового регионального продукта.

Объем валового регионального продукта к 2023 году прогнозируется в размере 432,4 млрд. рублей (в текущих основных ценах), в расчете на душу населения области возрастет в 1,2 раза и составит 445,4 тыс. рублей (к уровню 2019 года). В структуре ВРП доля сельского хозяйства составит 23,6%, увеличится доля промышленного производства – до 17,7%, доля торговли сохранит свой вес в ВРП и составит около 14,6%, незначительно снизится доля строительства - до 12,3%.

По индексу промышленного производства, в целом по области на фоне роста составившего в 2019 году + 2,0% (к 2018 году), в 2020 году значение данного показателя ожидается на уровне + 3% к предыдущему году.

До конца текущего года в развитии промышленного комплекса области сохранится положительная динамика роста объемов промышленного производства. Объем отгруженных товаров промышленного производства по полному кругу производителей, по оценке, составит 205,5 млрд. рублей с ростом в действующих ценах к уровню 2019 года на 7%. Индекс физического

объема промышленного производства составит 103,0%, в том числе в обрабатывающих производствах – 103,5%.

По прогнозу среднегодовой темп роста промышленного производства области за 2020-2023 годы составит 102,3% и 103,4% по консервативному и базовому вариантам соответственно. По базовому варианту темпы роста по Тамбовской области выше среднероссийских темпов (по РФ - 101,1% в базовом варианте).

Динамику промышленного производства области в значительной степени определяет деятельность обрабатывающих производств.

При этом лидером среди обрабатывающих производств является производство пищевых продуктов, на долю которых приходится 54,0%. Индекс производства за 2019 год составил 108,1%. Отгрузка товаров собственного производства по полному кругу производителей составила 92,1 млрд. рублей, что на 8,7% больше уровня 2018 года.

Доля Тамбовской области в общероссийском производстве отдельных видов промышленной продукции весьма значительна: 100% - органических пигментов, красителей и оптических отбеливателей России; 73% - средств индивидуальной защиты населения; 40% - ЦСП, каркасно-панельное домостроение России; 24% - нетканых материалов; 11% - теплоизоляционных материалов.

В 2019 году по предварительным данным на долю области в общероссийском производстве приходилось: сахара-песка – 8,5% (5 место в ЦФО и 4 - в РФ); спирта этилового ректифицированного из пищевого сырья – 8,0%; мяса и субпродуктов пищевых домашней птицы – 5,3%; муки – 4,9%, мяса КРС, свинины охлажденное – 3,5%, комбикормов – 3,7%, масла подсолнечного и его фракции – 2,8%.

Так, по итогам периода январь-декабрь 2019 года по сравнению с соответствующим периодом 2018 года увеличился выпуск: мяса крупного рогатого скота, свинины и прочих животных - на 13,6% (увеличение объемов производства у основного производителя свинины - убойного и мясоперерабатывающего производства ООО «Тамбовский бекон»); полуфабрикатов мясных, мясосодержащих, охлажденных, замороженных – на 23,1% (прирост за счет производства ООО «Тамбовская индейка»); масла растительного нерафинированного - на 35,2%; муки – на 39,8%, сахара белого свекловичного – на 10,6%.

По итогам января-сентября 2020 года индекс физического объема промышленного производства по области составил 107%, в т.ч.: в обрабатывающих производствах – 108,1%, добывающих – 71,2%, в обеспечении электрической энергией, газом и паром; кондиционировании воздуха – 99,2%; в водоснабжении; водоотведении, организации сбора и утилизации отходов, деятельности по ликвидации загрязнений – 92,7%.

В 12 из 21 видов обрабатывающих производств за анализируемый период наблюдался рост физического объема продукции по сравнению с соответствующим периодом прошлого года. Значительный рост объемов производства отмечен по следующим видам экономической деятельности:

производство металлургическое – 129,4%, производство прочих готовых изделий – 127,9%, производство мебели – 123,9%, производство текстильных изделий – 121,1%, производство пищевых продуктов – 113,7%, производство химических продуктов – 113,0%, производство электронных и оптических изделий (ОПК) – 112,7%, производство кожи и изделий из кожи – 110,1%.

Тамбовская область с начала 2019 года является участником национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости». Ключевой целью национального проекта является ускорение роста производительности труда на средних и крупных предприятиях базовых несырьевых отраслей экономики до 5% в год к 2024 году.

В 2019 году в проект вошли 11 предприятий двух отраслей экономики региона (сельское хозяйство и обрабатывающая промышленность), в 2020 году их количество увеличится до 26 предприятий 5-ти отраслей (обрабатывающие производства, сельское хозяйство, транспорт, строительство и ЖКХ). В 2019 году ожидаемый темп роста производительности труда на средних и крупных предприятиях базовых несырьевых отраслей экономики составит 102,0%, в 2020 году – 103,0%.

Объем налоговых поступлений в консолидированный бюджет Тамбовской области от индустриальных отраслей промышленности составил – 3,0 млрд. рублей (107,7%).

Основными предприятиями по наполнению регионального бюджета в 2019 году являются: АО «Электроприбор», АО «Прогресс», Тамбовский ВРЗ АО «ВРМ», ПАО «Пигмент», АО «Тамбовмаш» и другие.

По результатам анализа отчетной и прогнозной информации в строительной сфере отмечено, что в 2019 году на территории Тамбовской области за счет всех источников финансирования построено и введено в эксплуатацию 930,8 тыс. кв. м. общей площади жилья (108,4% к 2018 году). В том числе, объем ввода индивидуальных жилых домов составил 730,1 тыс. кв. м. (123,9% к уровню 2018 года), многоквартирного жилья – 200,6 тыс. кв. м (74,4% к уровню предыдущего года). Обеспечен ввод жилья экономического класса в объеме 504,7 тыс. кв. м., или 58,7% от общего объема ввода. Следует отметить, что повышение доступности жилья для населения является одним из приоритетных направлений развития области в рамках реализации регионального проекта «Жилье», а также мероприятий Государственной программы Тамбовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Тамбовской области».

По итогам 2019 года ввод жилья на душу населения в Тамбовской области составил 0,920 кв.м. (по Российской Федерации – 0,559 кв.м., по ЦФО – 0,654 кв.м.).

За январь - сентябрь 2020 года ввод жилья составил 296,15 тыс.кв.м., или 62,3% к соответствующему периоду 2019 года.

В 2020 году на территории области реализуются мероприятия по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации в рамках участия в федеральном проекте «Жилье»

государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации». В целях реализации данных мероприятий подписано Соглашение с Минстроем РФ о предоставлении в 2020 году субсидии из федерального бюджета бюджету Тамбовской области на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства в объеме 434 571,1 тыс. рублей (далее - Соглашение).

Кроме того, в текущем году заключено дополнительное соглашение на предоставление средств из федерального бюджета в объеме 11493,0 тыс. рублей для расчета за выполненные в прошлом году и не оплаченные подрядчику строительно-монтажные работы.

В рамках Соглашения в 2020 году продолжается строительство 2-х объектов:

- строительство автомобильной дороги по ул. Советская и ул. Запрудная в границах микрорайона «Донской» в Тамбовском районе, протяженностью 3,15 км. Общий объем бюджетных ассигнований составляет – 327 046,198 тыс. рублей, из них средства федерального бюджета – 320 505,274 тыс. рублей. Срок завершения строительно-монтажных работ - декабрь 2020 года;

- строительство сетей инженерной инфраструктуры, автодорог мкр. «Телецентр» г. Тамбова, протяженностью 8,68 км, в рамках комплексной застройки микрорайона «Телецентр», Тамбовский район. Общий объем бюджетных ассигнований составляет – 107 524,90 тыс. рублей, из них средства федерального бюджета - 105 374,40 тыс. рублей. Срок завершения строительно-монтажных работ - октябрь 2020 года.

Всего региону, в период 2020-2023 годов, федеральным проектом «Жилье» предусмотрен ввод 4 323 тыс. кв.м. жилья, в том числе: в 2020 году – 1 038,0 тыс. кв.м., в 2021 году – 996,0 тыс. кв.м., в 2022 году – 1 102,0 тыс. кв.м., в 2023 году – 1 187 тыс. кв.м.

В настоящее время Минстроем России проводится работа по корректировке показателя федерального проекта «Жилье» по объемам ввода жилых домов на период 2020-2030 годов, где на 2020 год Тамбовской области предусмотрен ввод 690,0 тыс. кв.м. жилья.

Объем работ и услуг, выполненных собственными силами предприятий и организаций по виду экономической деятельности «Строительство» за 2019 год составил 31 970,6 млн. рублей, или 100% к соответствующему периоду 2018 года в сопоставимых ценах (РФ – 100,6%, ЦФО – 102%). По итогам 9 месяцев 2020 года объем работ по виду деятельности «Строительство» составил 22 282,4 млн. рублей, или 98,8% к соответствующему периоду предыдущего года (в сопоставимых ценах). По оценке, в 2020 году объем работ составит 33 539 млн. рублей с незначительным ростом на 0,1% к 2019 году.

Эффективная инвестиционная политика является одним из определяющих факторов развития Тамбовской области и направлена на создание комфортных условий для бизнеса, стимулирование привлечения

инвестиций, а также повышение уровня заинтересованности и уверенности потенциальных инвесторов.

В регионе сформирован пул регламентированных налоговых и иных мер государственной поддержки, который постоянно расширяется с вовлечением в инвестиционный процесс новых участников и обуславливает реализацию крупных инвестиционных проектов. Действия по наращиванию инвестиционного потенциала направлены на развитие экономики области путем преодоления тенденций устаревания производственной и технологической базы производства. Для поддержания роста инвестиций в основной капитал потребуются дополнительные меры по улучшению инвестиционного климата, повышению уверенности инвесторов: поддержка со стороны федерального центра, вариативность кредитных продуктов в банковской сфере, и дальнейшее развитие инфраструктуры поддержки бизнеса.

Объем инвестиций в основной капитал от индустриальных отраслей промышленности за 2019 год составил 3,9 млрд. рублей.

Агропромышленный комплекс – одна из самых инвестиционнoемких отраслей экономики Тамбовской области.

В регионе реализуется ряд крупных инвестиционных проектов по строительству объектов животноводства мясного направления. Более 10 из них введены в эксплуатацию и успешно функционируют.

Тамбовская область является привлекательной инвестиционной площадкой для реализации проектов по инновационным технологиям выращивания овощей в закрытом грунте. В настоящее время прорабатываются проекты строительства тепличных комплексов по выращиванию томатов, огурцов, зеленых культур на территории области.

Основной вектор в развитии пищевой и перерабатывающей промышленности направлен на увеличение объемов переработки сельскохозяйственной продукции. Одним из приоритетных направлений остается глубокая переработка сельскохозяйственной продукции, например, зерна и сои. Тамбовская область готова стать площадкой для развития производств глубокой переработки сельскохозяйственной продукции.

Также перспективной отраслью для инвестирования является развитие промышленности Тамбовской области, в частности производство высококачественных строительных материалов.

В Национальном рейтинге состояния инвестиционного климата в субъектах Российской Федерации Тамбовская область на протяжении пяти лет сохраняет свои позиции в первой двадцатке регионов-лидеров.

В условиях ограничения источников финансирования инвестиций особое значение приобретает реализация федеральных инициатив на региональном уровне мер по улучшению бизнес-климата, в том числе участие в проекте Трансформация делового климата, внедрение разработанных во исполнение поручений Президента России целевых моделей упрощения процедур ведения бизнеса и повышения инвестиционной привлекательности субъектов Российской Федерации.

Продолжение последовательной работы по улучшению условий для ведения бизнеса, функционирование территории опережающего социально-экономического развития «Котовск» и государственных промышленных парков «Котовск» и «Уварово» позволяет прогнозировать прирост инвестиций в основной капитал в 2020-2023 годах. Объем инвестиций в основной капитал к 2023 году по базовому варианту составит 141,7 млрд. рублей, по консервативному варианту 130,4 млрд. рублей.

В прогнозируемом периоде отраслевая структура инвестиций, по оценке, будет характеризоваться концентрацией ресурсов по направлениям производства и переработки сельскохозяйственной продукции, развития машиностроения, производства электрооборудования, электронного и оптического оборудования и строительной индустрии. Развитию инвестиционной деятельности в данных отраслях будет способствовать комплексный и последовательный подход к улучшению инвестиционного климата Тамбовской области, обеспечивающий опережающее создание новых рабочих мест, рост объемов производства.

Предполагается дальнейшее увеличение в реальном выражении привлеченных средств на финансирование капитальных вложений.

Объем привлеченных средств на финансирование капитальных вложений с привлечением различных финансовых институтов и средств частных инвесторов будет обусловлен активизацией форм и методов государственно-частного партнерства при реализации проектов по строительству и модернизации объектов коммунальной и социальной инфраструктуры области.

Предполагаемое привлечение бюджетных средств в инвестициях обусловлено участием предприятий в государственном заказе промышленности, в том числе в оборонном комплексе, участием области в национальных проектах, федеральных и ведомственных целевых программах, созданием условий для потенциальных инвесторов путем строительства необходимой инженерной и транспортной инфраструктуры к объектам вложения инвестиций. Приоритетными направлениями инвестиционных расходов федерального бюджета на территории Тамбовской области в среднесрочной перспективе являются инвестиции в объекты капитального строительства социально-культурной сферы, жилищное строительство, развитие транспортной инфраструктуры, дорожного хозяйства региона.

В Тамбовской области проводится активная работа по созданию промышленных парков. Администрация области делает акцент на создание инфраструктурно-обеспеченных инвестиционных площадок. Это промышленные парки «Котовск» и «Уварово». Такой подход позволяет инвесторам быстрее и с меньшими затратами приступать к реализации новых проектов.

Промышленный парк «Уварово» - площадь участка составляет 28,4 гектаров. В качестве якорного резидента парка определена компания ООО «Ладесол-Тамбов» с инвестиционным проектом «Строительство завода по глубокой переработке зерна», не имеющим полноценных аналогов в России, с

мощностью переработки 150 тыс. тонн фуражного зерна в год. Заключены договоры субаренды между ООО «УК «Регион 68» и резидентами - ООО «Ладесол-Тамбов», ООО «УК Энергоцентр». Одновременно с этим ведется активная работа с инвестором АО «ОЗК» по реализации проекта «Строительство зернового грузоформирующего узла (ЗГУ)». В рамках развития индустриального парка «Уварово» прорабатывается вопрос реконструкции железнодорожного полотна. Было проведено несколько совещаний как с представителями ЮВЖД – филиала ОАО «РЖД», так и с заинтересованными резидентами.

Ведется работа по включению индустриального парка «Уварово» Минпромторгом России в федеральный реестр индустриальных парков.

Осуществляется взаимодействие с ООО «Вайлдберриз» и ООО «Санрайс Ойл», а также с другими потенциальными инвесторами по размещению производства на территории индустриального парка «Котовск».

Дополнительно в рамках создания индустриального парка «Котовск» прорабатывается вопрос строительства инженерной инфраструктуры за счет средств НКО «Фонд развития моногородов». Формируется обоснование потребностей резидентов в инженерной инфраструктуре перед Фондом.

Индустриальный парк «Котовск» включен в федеральный реестр индустриальных парков Минпромторга России (приказ от 01.05.2020 №1404).

Ведется работа по включению индустриальных парков «Котовск» и «Уварово» в схему территориального планирования.

На среднесрочную перспективу планируются к реализации перспективные инвестиционные проекты и модернизация действующих производств в промышленном комплексе Тамбовской области:

АО «Мичуринский локомотиворемонтный завод «Милорем» реализация инвестиционного проекта «Модернизация технического оснащения АО «МЛРЗ «Милорем» со строительством цеха сборки/разборки тепловозов»;

ООО «Котовский завод нетканых материалов» реализация инвестиционного проекта «Генерация электрической и тепловой энергии для производства нетканых материалов»;

ООО «Геотехнологии» реализация инвестиционного проекта «Производство смол пиролиза и технического углерода»;

ООО «ЕВРОПРОМСТРОЙ» реализация инвестиционного проекта «Производство гиперпрессованного кирпича с производительностью линии 1000 кирпичей в час на территории ТОСЭР «Котовск»;

ООО «ПИОНЕР» начало реализации инвестиционного проекта «Производство керамической теплоизоляции на территории опережающего социально-экономического развития «Котовск» Тамбовской области»;

ООО «Котовский завод пластмасс» реализация инвестиционного проекта «Создание производства строительного полимерного полотна»;

ООО «БОРСА» планирует к реализации инвестиционный проект «Производство мягкой тканой полипропиленовой упаковки» на территории индустриального парка «Котовск»;

ООО «Первая строительная компания» планирует к реализации инвестиционный проект «Строительство цементного завода».

В рамках диверсификации производства на предприятиях оборонно-промышленного комплекса будут реализовываться инвестиционные проекты, направленные на увеличение объемов производства продукции гражданского и двойного назначения.

Как показал анализ, в 2019 году потребительская инфляция на все товары и услуги по области (декабрь к декабрю) снизилась и составила 104,0% (по РФ - 103,0%) против 105,0% за 2018 год, а индекс потребительских цен в среднем за год составил 105,6% (по РФ - 104,5%) против 103,0% за 2018 год. По области осуществляется мониторинг цен на социально значимые продукты питания, непродовольственные товары и платные услуги в целях недопущения необоснованного роста цен. По оценке, в 2020 году потребительская инфляция (декабрь к декабрю) по области ожидается на уровне 104,8%, на январь-декабрь 2020 года к январю-декабрю 2019 года прогнозируется на уровне 104,5%.

В соответствии с прогнозной информацией объем платных услуг за 2020 год, по оценке, составит 49,7 млрд. рублей с темпом роста к предыдущему году в сопоставимых ценах 91,0%. Основной причиной снижения объема платных услуг является введение ограничений на деятельность предприятий, оказывающих услуги населению, в соответствии с постановлением администрации области от 26.03.2020 №233 «О дополнительных мерах по снижению рисков распространения новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV) на территории Тамбовской области». Соответствующий показатель реализации платных услуг населению прогнозируется на уровне от 98,0-100,0% в 2021 году до 100,5-100,7% в 2023 году. При этом по оценке, объем платных услуг населению ожидается в пределах 50,4-51,5 млрд. рублей в 2021 году и до 54,9-56,2 млрд. рублей в 2023 году.

По итогам 2020 года среднегодовая численность населения области, по оценке, составит 1 001,19 тыс. человек, что на 10,16 тыс. человек (на 1,0%) меньше фактического показателя за 2019 год. Прогнозный показатель среднегодовой численности населения области на 2021 год соответствует 990,55 тыс. человек, что на 1,1% (на 10,64 тыс. человек) меньше среднегодовой численности населения области в предыдущем году.

Отрицательная динамика среднегодовой численности населения области сохранится в 2022 и 2023 годах и прогнозируется на уровне 980,51 тыс. человек и 970,84 тыс. человек соответственно.

В среднесрочной перспективе ситуация в сфере занятости населения и на рынке труда во многом будет формироваться под влиянием демографических процессов. Тенденция старения населения повлияет на соотношение групп рабочих возрастов: в структуре трудоспособного

населения увеличится доля старших возрастов (45 лет и старше) и сократится доля молодых (до 29 лет), трудовые ресурсы останутся ограниченными.

За 2020 год численность трудовых ресурсов по оценке составит 549,8 тыс. человек. В дальнейшем сохранится тенденция к сокращению трудовых ресурсов: в 2021 году прогнозируется - 540,0 тыс. человек, к 2023 году - 520,8 тыс. человек (по базовому варианту); в условиях консервативного варианта к 2023 году - 520,1 тыс. человек.

В 2019 году численность зарегистрированных безработных граждан составила 3,4 тыс. человек, уровень зарегистрированной безработицы составит 0,7% численности рабочей силы.

В 2020 году, по оценке, численность зарегистрированных безработных граждан составит 10,5 тыс. человек, уровень зарегистрированной безработицы составит 2,1% численности рабочей силы. Рост численности зарегистрированных безработных связан с введением временных правил регистрации граждан в целях поиска подходящей работы (признание граждан безработными и назначение социальных выплат с 9 апреля 2020 года осуществляется в дистанционном режиме). Заявления принимаются в электронной форме через информационно-аналитическую систему «Работа в России», а также Единый портал государственных и муниципальных услуг. Благодаря принимаемым мерам, обеспечивающим восстановление занятости и доходов населения, численность зарегистрированных безработных в 2023 году уменьшится по сравнению с 2020 годом, по оценке, снизится на 1,9 тыс. человек по базовому варианту, а в условиях консервативного варианта увеличится на 0,5 тыс. человек.

По результатам анализа отмечено, что реальные располагаемые доходы населения, по предварительным данным по итогам 2019 года, составили 97,7%, при среднероссийском уровне 101,0%. По итогам I полугодия 2020 года общий объем денежных доходов населения составил 147,5 млрд. рублей. Среднедушевые денежные доходы населения за январь-июнь 2020 года снизились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1,7%, и составили – 24 417,4 рублей. По предварительным данным реальные располагаемые денежные доходы населения за январь-июнь 2020 года в Тамбовской области составили 93,6%. Как ранее ожидалось, в связи с ограничительными мерами сдерживания распространения новой коронавирусной инфекции во II квартале текущего года, произошло снижение показателя до уровня 86,6% (по итогам I квартала 2020 года - 101,6%). При этом, в среднесрочной перспективе прогнозируется положительная динамика роста реальных располагаемых денежных доходов населения: за 2020-2023 годы среднегодовой темп роста по консервативному варианту составит 100,4%, по базовому варианту – 101,3%.

По итогам 2019 года номинальная начисленная среднемесячная оплата труда одного работника по области составила 28 696,6 рублей, с ростом к 2018 году на 7,6%, в том числе в бюджетном секторе экономики заработная плата увеличилась на 6,6%, во внебюджетном – на 9,2%.

Основная задача по обеспечению роста на уровне целевых соотношений оплаты труда работникам бюджетной сферы, вошедших в Майские указы Президента Российской Федерации выполнена в полном объеме.

В 2020 году среднемесячная номинальная начисленная заработная плата по области планируется на уровне 30 420,0 рублей, с темпом роста к предыдущему году 106,0%. Среднемесячная номинальная заработная плата по прогнозным оценкам в 2021 году составит 32 520,0 рублей по базовому варианту с темпом роста к предыдущему году – 106,8% и по консервативному варианту – 31 800,0 рублей, с темпом роста 105,6%. К 2023 году, в сравнении с 2019 годом, среднемесячная номинальная заработная плата вырастет на 30,4% и составит 37 410,0 рублей по базовому варианту и по консервативному варианту – 36 100,0 рублей.

Прогноз среднегодовой величины прожиточного минимума в среднем на душу населения за 2020 год составит 10 128,0 рублей, в том числе для трудоспособного населения – 10 918,0 рубля, пенсионеров – 8 677,0 рублей, детей – 9 980,0 рублей. По отношению к 2019 году рост величины прожиточного минимума составит 104,6%. Основным фактором, влияющим на изменение величины прожиточного минимума, является динамика потребительских цен на продовольственные товары, входящие в состав потребительской корзины. В соответствии с прогнозом величина прожиточного минимума в расчете на душу населения к 2023 году увеличится и составит 10 843,0 рублей.

Начиная с 2021 года, темпы роста прожиточного минимума в среднем на душу населения прогнозируются на уровне инфляции.

В долгосрочном периоде ожидается снижение уровня абсолютной бедности с 12,1 процента в 2020 году до 10,6 процентов в 2023 году по базовому варианту прогноза. Основные меры по снижению уровня бедности населения в среднесрочной перспективе будут направлены на создание условий для роста доходов населения, на основе развития занятости и повышения заработной платы, развитии предпринимательства, а также мер по повышению уровня материального обеспечения пенсионеров и усилению социальной поддержки семей с детьми.

В целом, по итогам настоящего анализа отмечено, что проект бюджета составлен в соответствии с положениями статьи 172 Бюджетного кодекса РФ и статьи 54 Закона Тамбовской области от 28.10.2005 № 369-З «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тамбовской области», а прогноз социально-экономического развития области подготовлен с учетом Стратегии социально-экономического развития Тамбовской области до 2035 года, утвержденной Законом Тамбовской области от 04.06.2018 №246-З «О Стратегии социально-экономического развития Тамбовской области до 2035 года».

3. Основные характеристики бюджета Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

Основные подходы по формированию бюджета Тамбовской области на 2021 – 2023 годы определены в соответствии с задачами, определенными в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 15 января 2020 года, с учетом обеспечения реализации мероприятий, направленных на достижение целей, целевых показателей и решение задач, в соответствии с указами Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21.07.2020 №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», а также задач и приоритетных направлений социально-экономического развития Тамбовской области, определенных Стратегией социально-экономического развития Тамбовской области до 2035 года, утвержденной Законом Тамбовской области от 04.06.2018 № 246-З.

Законопроект сформирован на основе базового варианта прогноза социально-экономического развития Тамбовской области на 2021 - 2023 годы и в соответствии с утвержденными основными направлениями бюджетной и налоговой политики Тамбовской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, которые учитывают условия, устанавливаемые соглашением о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов субъектов Российской Федерации, заключаемым ежегодно между Министерством финансов Российской Федерации и главой администрации Тамбовской области в соответствии со статьей 131 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Тамбовской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденные постановлением администрации Тамбовской области от 22.10.2020 №858, сохраняют преемственность основных целей и задач бюджетной и налоговой политики, определенных в предшествующем периоде.

По отношению к ВРП динамика основных параметров бюджета Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов характеризуется постепенным снижением доли доходов, без учета поступлений федеральных средств в полном объеме с 13,4% в 2021 году до 11,7% в 2023 году.

Отношение к ВРП доли налоговых и неналоговых доходов бюджета области, характеризуется небольшим ростом с 7,0 в 2021 году до 7,1 в 2023 году.

Динамика основных характеристик бюджета Тамбовской области представлена на графике №1.

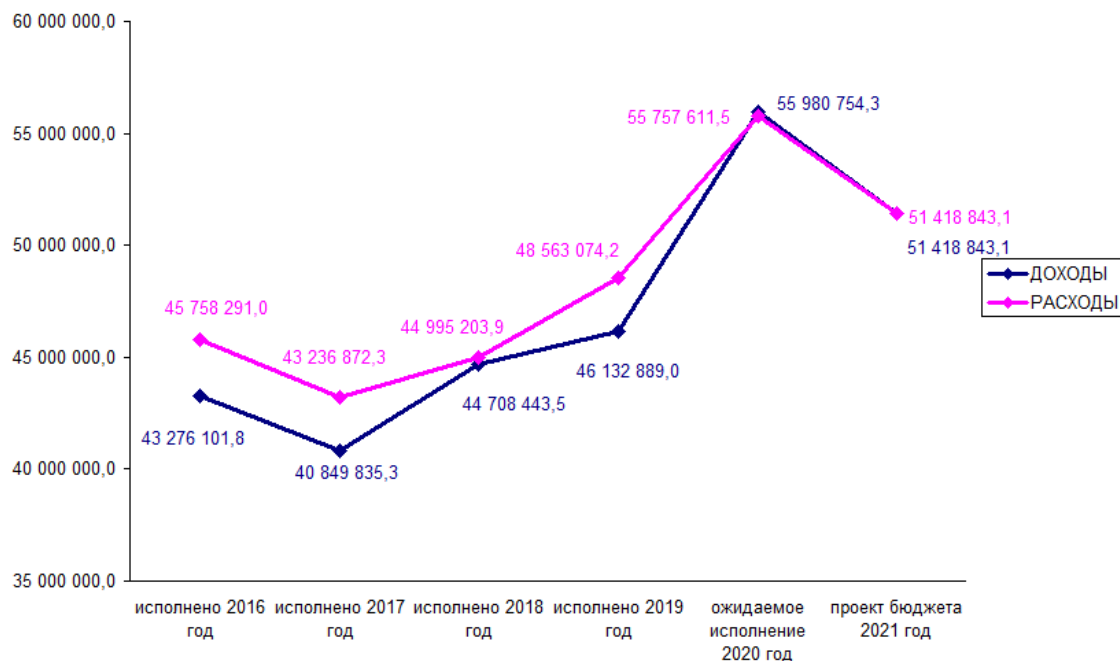


График №1: Динамика основных характеристик бюджета Тамбовской области

Статьей 1, представленного проекта закона о бюджете Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, в соответствии с требованиями п.1 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ и п.1 статьи 58 Закона Тамбовской области от 28.10.2005 №369-З «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тамбовской области», предлагается утвердить бюджет области на 2021 год по следующим основным характеристикам, а именно:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 51 418 843,1 тыс. рублей, в том числе:

объем налоговых и неналоговых доходов в сумме 27 015 909,7 тыс. рублей;

объем безвозмездных поступлений в сумме 24 402 933,4 тыс. рублей;

объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 24 320 554,0 тыс. рублей, из них:

объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 9 522 931,2 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 51 418 843,1 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета области в сумме 0,0 тыс. рублей;

- верхний предел государственного внутреннего долга Тамбовской области на 1 января 2022 в сумме 20 073 978,5 тыс. рублей;

- верхний предел государственного внешнего долга Тамбовской области на 1 января 2022 в сумме 0,0 тыс. рублей;

Ключевые параметры проекта бюджета Тамбовской области на 2021 – 2023 годы представлены в таблице №2:

Таблица №2
тыс. рублей

Показатели	Оценка исполнения бюджета Тамбовской области в 2020 году	Проект бюджета		
		2021 год	2022 год	2023 год
Валовой региональный продукт (ВРП), объем, млн. рублей	364 803,5	384 001,8	408 221,1	432 351,4
Доходы, всего, тыс. рублей	55 980 754,3	51 418 843,1	49 370 196,8	50 176 661,8
в % к ВРП	15,3	13,4	12,1	11,6
- налоговые и неналоговые	25 473 147,1	27 015 909,7	29 171 184,3	30 659 259,2
в % к ВРП	7,0	7,0	7,1	7,1
-безвозмездные поступления	30 507 607,2	24 402 933,4	20 199 012,5	19 517 402,6
Расходы, всего, тыс. рублей	57 280 754,3	51 418 843,1	49 370 196,8	50 176 661,8
в % к ВРП	15,7	13,4	12,1	11,6
Программные расходы	56 103 509,5	48 867 772,6	45 876 177,6	44 847 227,7
Непрограммные расходы	1 177 244,8	2 551 070,5	2 800 700,0	3 324 699,2
Условно утвержденные расходы	-	-	693 319,2	2 004 734,9
Публичные нормативные обязательства, тыс. рублей	4 903 041,7	4 731 714,5	4 728 022,3	4 824 444,8
Национальные проекты, тыс. рублей	9 453 982,0	7 639 592,6	5 948 511,9	4 528 953,6
Капитальные вложения в объекты госсобственности	3 228 889,1	3 990 166,0	4 311 697,6	2 025 795,4
Дорожный фонд	6 344 341,0	5 342 112,6	6 821 224,7	6 984 282,1
Детский бюджет, тыс. рублей	14 656 309,4*	15 990 666,8	15 712 934,5	14 139 396,9
Дефицит (-), профицит (+), тыс. рублей	- 1 300,0	0,0	0,0	0,0
в % к ВРП	0,4	0,0	0,0	0,0

* в соответствии со Сводной бюджетной росписью на 01.11.2020

Доходная часть бюджета области на 2021 год составляет 91,9% от ожидаемого к исполнению соответствующего показателя 2020 года в сумме 55 980 754,3 тыс. рублей.

Доходную часть бюджета в 2021 году планируется обеспечить на 52,5% за счет налоговых и неналоговых доходов, с ростом в сумме на 1 542 762,6 тыс. рублей, или на 6,1% от ожидаемого исполнения бюджета области в 2020 году.

Показатели расходов, запланированные на 2021 год, составят 89,8% от ожидаемых к исполнению соответствующих показателей 2020 года в сумме 57 280 754,3 тыс. рублей.

На плановый период **2022 года** законопроектом предлагается утвердить бюджет области по следующим основным характеристикам, а именно:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 49 370 196,8 тыс. рублей, в том числе:

объем налоговых и неналоговых доходов в сумме 29 171 184,3 тыс. рублей;

объем безвозмездных поступлений в сумме 20 199 012,5 тыс. рублей;

объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 20 199 012,5 тыс. рублей, из них объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 7 596 117,9 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 49 370 196,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 693 319,2 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета области в сумме 0,0 тыс. рублей;

- верхний предел государственного внутреннего долга Тамбовской области на 1 января 2023 в сумме 20 073 978,5 тыс. рублей;

- верхний предел государственного внешнего долга Тамбовской области на 1 января 2023 в сумме 0,0 тыс. рублей;

На плановый период **2023 года** законопроектом предлагается утвердить бюджет области по следующим основным характеристикам, а именно:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 50 176 661,8 тыс. рублей, в том числе:

- объем налоговых и неналоговых доходов в сумме 30 659 259,2 тыс. рублей;

- объем безвозмездных поступлений в сумме 19 517 402,6 тыс. рублей;

- объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 19 517 402,6 тыс. рублей, из них объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 8 160 459,1 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 50 176 661,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 2 004 734,9 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета области в сумме 0,0 тыс. рублей;

- верхний предел государственного внутреннего долга Тамбовской области на 1 января 2024 в сумме 20 073 978,5 тыс. рублей;

- верхний предел государственного внешнего долга Тамбовской области на 1 января 2024 в сумме 0,0 тыс. рублей;

В ходе подготовки данного заключения Контрольно-счетной палатой установлено, что объем условно утвержденных расходов в 2022 году не соответствует норме, установленной ч. 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, согласно которой общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов, в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период, на первый год планового периода должен быть не менее 2,5 процентов от общего объема расходов бюджета Тамбовской области (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

4. Анализ соответствия законопроекта Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам Российской Федерации и Тамбовской области

Проект закона «О бюджете Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона

Тамбовской области от 28.10.2005 №369-З «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тамбовской области» (в редакции от 06.11.2020), Закона Тамбовской области от 28.10.2005 №370-З «О межбюджетных отношениях в Тамбовской области» (в редакции от 29.05.2020), Порядка составления проекта бюджета Тамбовской области на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением администрации Тамбовской области от 09.09.2011 №1219 и иных нормативных правовых актов в области бюджетных отношений.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом закона, соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и п.2 статьи 59 Закона Тамбовской области от 28.10.2005 №369-З «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тамбовской области». Для подготовки заключения одновременно с проектом закона представлены следующие документы:

- основные направления бюджетной и налоговой политики Тамбовской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утверждённые постановлением администрации Тамбовской области от 22.10. 2020 №858;

- предварительные итоги социально-экономического развития Тамбовской области за январь-сентябрь 2020 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Тамбовской области за 2020 год;

- прогноз социально-экономического развития Тамбовской области на очередной финансовый год и плановый период, включающий:

- а) основные показатели Тамбовской области, представляемые для разработки прогноза социально-экономического развития Тамбовской области на среднесрочный период (2021-2023 годы);

- б) пояснительная записка по основным параметрам предварительного прогноза социально-экономического развития Тамбовской области на 2021 - 2023 годы;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета Тамбовской области за 2020 год;

- проект изменений бюджетного прогноза Тамбовской области на 2017 – 2028 годы;

- прогноз основных характеристик (общий объём доходов, общий объём расходов, дефицита (профицита) бюджета) консолидированного бюджета Тамбовской области на 2021 - 2023 годы;

- реестр источников доходов бюджета Тамбовской области на 2021 – 2023 годы;

- пояснительная записка к проекту закона Тамбовской области «О бюджете Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» бюджета Тамбовской области;

- методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов между муниципальными образованиями Тамбовской области на 2021 - 2023 годы;

- верхний предел государственного внутреннего долга Тамбовской области на 1 января 2022 года, на 1 января 2023 года, 1 января 2024 года;

- паспорта государственных программ Тамбовской области, финансируемых из бюджета Тамбовской области в 2020-2022 годах;
- прогнозный перечень объектов капитального строительства, планируемых к включению в проект областной адресной инвестиционной программы на 2021-2023 годы;
- данные по проекту областной адресной инвестиционной программы (сводный перечень объектов капитального строительства) на очередной финансовый год и плановый период;
- проект закона Тамбовской области «О прогнозном плане (программе) приватизации государственного имущества Тамбовской области на 2021 - 2023 год;
- проект закона Тамбовской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 58 Закона Тамбовской области от 28.10.2005 №369-З «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тамбовской области», законопроект содержит основные характеристики бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 - 2023 годов, отраженные в статье 1 проекта закона, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит (профицит) бюджета, а также объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, верхний предел государственного внутреннего долга и верхний предел государственного внешнего долга Тамбовской области.

В п.2 части 2 и в п.2 части 3 статьи 1 проекта закона, при указании общих объемов расходов бюджета области на 2022 и 2023 годы, отражены объемы условно утвержденных расходов на 2022 и 2023 годы, предусмотренные ч. 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и ч.3 статьи 58 Закона Тамбовской области от 28.10.2005 №369-З «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тамбовской области».

Приложением №1 проекта закона представлен перечень организаций, которым предоставляются льготы по платежам в бюджет Тамбовской области на 2021 год, в соответствии с п.1 статьи 20 Закона Тамбовской области от 28.10.2005 №369-З «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тамбовской области».

Приложением №2 законопроекта установлены нормативы распределения доходов между бюджетом Тамбовской области, местными бюджетами и бюджетом территориального фонда обязательного медицинского страхования Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, что соответствует п.2 статьи 58 Закона Тамбовской области от 28.10.2005 №369-З «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тамбовской области», утверждаемые статьей 3 проекта закона.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 58 Закона Тамбовской области от 28.10.2005 №369-З «О бюджетном

устройстве и бюджетном процессе в Тамбовской области» проект закона содержит:

- перечень главных администраторов доходов бюджета Тамбовской области и закрепленные за ними виды (подвиды) доходов бюджета Тамбовской области, утверждаемый статьей 4, согласно приложению 4 проекта закона;

- поступления доходов в бюджет Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утверждаемые статьей 4, согласно приложению 5 проекта закона;

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Тамбовской области, утверждаемый статьей 4, согласно приложению 6 проекта закона;

- распределение бюджетных ассигнований бюджета Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов по государственным программам Тамбовской области и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов, классификации расходов бюджета Тамбовской области, утверждаемых статьей 6, согласно приложению 9 проекта закона;

- ведомственную структуру расходов бюджета Тамбовской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов по главным распорядителям средств бюджета Тамбовской области, утверждаемую статьей 6, согласно приложению 7 проекта закона;

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов, утверждаемый статьей 6 проекта закона;

- перечень субсидий бюджетам муниципальных образований Тамбовской области, предоставляемых из бюджета Тамбовской области в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления Тамбовской области по решению вопросов местного значения, на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утверждаемых статьей 13, согласно приложению 11 проекта закона;

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов, утверждаемых статьями 1 и 13 проекта закона;

- распределение бюджетных ассигнований, направляемых на государственную поддержку семьи и детей в Тамбовской области в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов, утверждаемых статьей 12, согласно приложению 10 проекта закона;

- источники финансирования дефицита бюджета Тамбовской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, включающие в себя перечень статей источников финансирования дефицита бюджета Тамбовской области, утверждаемые статьей 18, согласно приложению 18 проекта закона;

- верхний предел государственного внутреннего долга и верхний предел государственного внешнего долга Тамбовской области по состоянию на 1 января 2022 года, 1 января 2023 года и 1 января 2024 года, утверждаемый статьей 1;

- иные показатели, в том числе:

- распределение бюджетных ассигнований бюджета Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов по разделам, подразделам, государственным программам Тамбовской области и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов, утверждаемых статьей 6, согласно приложению 8 проекта закона;

- перечень организаций, по которым предоставляются льготы по платежам в бюджет Тамбовской области, утверждаемый статьей 2, согласно приложению 1 проекта закона;

- нормативы распределения доходов между бюджетом Тамбовской области, местными бюджетами и бюджетом территориального фонда обязательного медицинского страхования Тамбовской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утверждаемые статьей 3, согласно приложению 2 проекта закона, в соответствии с п.2. статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ;

- дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты Тамбовской области от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утверждаемые статьей 3, согласно приложению 3 проекта закона, в соответствии с п.3.1 статьи 58 Бюджетного кодекса РФ;

- особенности использования средств, получаемых областными государственными казенными учреждениями, в виде безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, устанавливаемые статьей 5 законопроекта, в соответствии со статьёй 35 Бюджетного кодекса РФ;

- объёмы бюджетных ассигнований Дорожного фонда Тамбовской области, утверждаемые статьей 7 законопроекта, в соответствии с требованиями статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ;

- направления предоставления в 2021-2023 годах из бюджета Тамбовской области субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий областным государственным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, некоммерческим организациям (не являющимся областными государственными автономными и бюджетными учреждениями), а также условия казначейского сопровождения предоставления субсидий отдельным юридическим лицам, устанавливаемые статьей 8 законопроекта, в соответствии с требованиями статей 78 и 78.1 Бюджетного кодекса РФ;

- условия предоставления бюджетных инвестиций и субсидии на осуществление капитальных вложений, устанавливаемые статьей 9 законопроекта, в соответствии с требованиями статьи 79, 79.1 и 80 Бюджетного кодекса РФ;

- объём страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения Тамбовской области, предоставляемых из бюджета Тамбовской области в 2020 – 2022 годах, утверждаемый статьёй 10 законопроекта, в соответствии со статьёй 23 Федерального закона от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;

- ограничение в отношении увеличения в 2021 году численности государственных гражданских служащих Тамбовской области, работников органов государственной власти области, работников областных государственных казенных учреждений, а также областных государственных бюджетных и автономных учреждений, устанавливаемое статьёй 11 законопроекта;

- положения, определяющие размеры выплат (с учетом индексации), ежегодное установление которых в данном законопроекте обусловлено требованиями соответствующих законодательных актов Тамбовской области, а также объёмы бюджетных ассигнований, направляемых на государственную поддержку семьи и детей Тамбовской области «детский бюджет» в 2021-2023 годах, утверждаемых в пределах общего объёма расходов бюджета Тамбовской области, установленного статьёй 1 законопроекта, утверждаемых статьёй 12 законопроекта, согласно приложению 10 проекта закона;

- положения, определяющие объёмы и особенности предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Тамбовской области, а именно:

- общий объём предоставляемых в 2021-2023 годах межбюджетных трансфертов местным бюджетам, в том числе по видам межбюджетных трансфертов;

- значения критериев выравнивания финансовых возможностей поселений Тамбовской области на 2021-2023 годы;

- значения критериев выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) Тамбовской области на 2021-2023 годы;

- общий объём предоставляемых дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) Тамбовской области на 2021-2023 годы;

- перечень субсидий бюджетам муниципальных образований Тамбовской области, предоставляемых из бюджета Тамбовской области в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления Тамбовской области по решению вопросов местного значения, на 2021-2023 годы, согласно приложению 11 к законопроекту;

распределение основной части межбюджетных трансфертов местным бюджетам на 2021-2023 годы, согласно приложению 12 к законопроекту;

перечень иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых за счет средств из федерального бюджета;

объем субвенции, предоставляемой федеральному бюджету на реализацию Соглашения между Министерством внутренних дел Российской Федерации и администрацией Тамбовской области о передаче Министерству внутренних дел Российской Федерации части полномочий органов государственной власти Тамбовской области по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность;

в соответствии с требованиями статей 130, 137, 138, 138.2, 139, 139.1, 140 и 242 Бюджетного кодекса, Федерального закона от 15.10.2020 №327-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021 году», статей 7, 8, 10, 11 и 12 Закона Тамбовской области от 28.10.2005 №370-3 «О межбюджетных отношениях в Тамбовской области», утверждаемых статьёй 13 законопроекта.

Кроме того, в соответствии с Бюджетным кодексом допускается утверждение нераспределенного объема субвенций в размере не более 5 процентов от общего объема субвенции, распределение которых допускается нормативными правовыми актами администрации Тамбовской области, а также субсидий, распределяемых на конкурсной основе, за счет средств резервного фонда администрации области, субсидий за счет резервных фондов Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, а также иных дотаций. Поэтому в частях 9 и 10 данной законопроекта предлагается закрепить положение об утверждении администрацией Тамбовской области распределения вышеуказанных межбюджетных трансфертов.

Распределение межбюджетных трансфертов на 2021-2023 годы между муниципальными образованиями Тамбовской области согласно статье 66 Закона от 28.10.2005 № 369-3 относятся к предмету рассмотрения законопроекта во втором чтении.

- пороговый уровень подушевых расчетных налоговых доходов на 2021 год, устанавливаемый статьёй 14 законопроекта, в соответствии со статьёй 142.2 Бюджетного кодекса РФ и статьёй 16 Закона Тамбовской области от 28.10.2005 №370-3 «О Межбюджетных отношениях в Тамбовской области», рассматриваемый во втором чтении проекта бюджета;

- порядок и условия предоставления в 2021 году из бюджета Тамбовской области бюджетных кредитов бюджетам муниципальных районов и городских округов Тамбовской области, устанавливаемые статьёй 15 законопроекта, в соответствии с положениями пункта 2 статьи 93.3 Бюджетного кодекса РФ и статьи 29.1 Закона от 28.10.2005 №369-3 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе», а также случаи

предоставления бюджетных кредитов одним муниципальным образованием другому;

- особенности исполнения денежных требований по обязательствам перед Тамбовской областью, устанавливаемые статьей 16 законопроекта;

- программу государственных внутренних заимствований Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утверждаемую статьей 17 законопроекта, согласно приложению 14 проекта закона, в соответствии со статьей 110.1 Бюджетного кодекса РФ;

- программу государственных внешних заимствований Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утверждаемую статьей 17 законопроекта, согласно приложению 15 проекта закона, в соответствии со статьей 108.2 Бюджетного кодекса РФ;

- программу государственных гарантий Тамбовской области в валюте Российской Федерации на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утверждаемую статьей 17 законопроекта, согласно приложению 16 проекта закона, в соответствии со статьей 110.2 Бюджетного кодекса РФ;

- программу государственных гарантий Тамбовской области в иностранной валюте на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утверждаемую статьей 17 законопроекта, согласно приложению 17 проекта закона, в соответствии со статьей 108.3 Бюджетного кодекса РФ;

- предельный объем государственного внутреннего долга Тамбовской области на 2021, 2022 и 2023 годы, установленный статьей 17 проекта закона;

- предельный объем государственного внешнего долга Тамбовской области на 2021, 2022 и 2023 годы, установленный статьей 17 проекта закона;

- верхний предел государственного долга Тамбовской области по государственным гарантиям в валюте Российской Федерации на 1 января 2022 года, 1 января 2023 года, 1 января 2024 года, установленный статьей 17 проекта закона;

- верхний предел государственного долга Тамбовской области по государственным гарантиям в иностранной валюте на 1 января 2022 года, 1 января 2023 года, 1 января 2024 года, установленный статьей 17 проекта закона;

- предельный объем расходов на обслуживание государственного внутреннего долга Тамбовской области в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годах, установленный статьей 17 проекта закона, в соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса РФ;

- источники финансирования дефицита бюджета Тамбовской области, а также объёмы бюджетных ассигнований, направляемых в 2022 - 2023 годах на погашение государственных ценных бумаг Тамбовской области и на погашение реструктурированной задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным бюджету Тамбовской области из федерального бюджета на частичное покрытие дефицита бюджета Тамбовской области (в целях погашения долговых обязательств по кредитам коммерческих банков), устанавливаемые статьей 18 проекта закона, согласно требованиям статьи 184.1 и статьей 113 Бюджетного кодекса РФ. Данный вопрос, согласно статье

66 Закона Тамбовской области от 28.10.2005 №369-З, относится к предмету рассмотрения законопроекта во втором чтении;

- основания для принятия решения руководителем финансового управления области о внесении изменений в сводную бюджетную роспись, без внесения изменений в закон о бюджете Тамбовской области, определённые п. 2 и п. 3 статьи 19 проекта закона, в соответствии с требованиями статьи 217 Бюджетного кодекса РФ;

- объёмы зарезервированных бюджетные ассигнований на финансовое обеспечение мероприятий, определенных в п.1 статьи 19 проекта закона;

- перечень первоочередных расходов, подлежащих финансированию в полном объёме в случае сокращения поступлений доходов в бюджет Тамбовской области в процессе его исполнения, устанавливаемый статьей 19 проекта закона.

Показатели законопроекта соответствуют установленным Бюджетным кодексом РФ принципам сбалансированности бюджета (статья 33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (ст. 35 БК РФ).

На основании изложенного Контрольно-счетная палата Тамбовской области приходит к выводу, что проект закона о бюджете области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным нормативным актам законодательства Российской Федерации и Тамбовской области в области бюджетных правоотношений.

Порядок рассмотрения и утверждения проекта закона области о бюджете Тамбовской области урегулирован статьей 61 Закона Тамбовской области от 28.10.2005 №369-З «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тамбовской области». Частью 1 данной статьи определено, что Дума рассматривает проект закона области о бюджете на очередной финансовый год и плановый период в двух чтениях.

5. Прогнозируемый общий объем доходов бюджета Тамбовской области

В процессе формирования доходной части бюджета Тамбовской области на 2021-2023 годы использовались параметры «базового» варианта прогноза социально-экономического развития Тамбовской области и ожидаемой оценки исполнения доходов бюджета Тамбовской области за 2020 год.

Отмечено, что поступления доходов в бюджет Тамбовской области в 2021-2023 годах предлагается к утверждению в соответствии с приложением № 5 к проекту закона Тамбовской области «О бюджете Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

В качестве «базовой» оценки ожидаемого исполнения доходов за 2020 год приняты бюджетные ассигнования, предусмотренные сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.11.2020, с учетом ожидаемой оценки исполнения в текущем 2020 году (далее - «ожидаемая оценка»).

5.1. Налоговые и неналоговые доходы

Доходы бюджета Тамбовской области на 2021 год в общем объеме прогнозируются на уровне 51 418 843,1 тыс. рублей, что на 4 561 911,2 тыс. рублей, или на 8,1% меньше чем оценочный объем ожидаемого исполнения за 2020 год.

Прогнозируемые поступления по налоговым и неналоговым доходам на 2021 год составят 27 015 909,7 тыс. рублей, или 106,1% к ожидаемой оценке за 2020 год (бюджетные назначения, предусмотренные сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.11.2020, с учетом ожидаемого исполнения). Объемы налоговых и неналоговых доходов бюджета Тамбовской области в динамике схематично представлены на графике № 2.

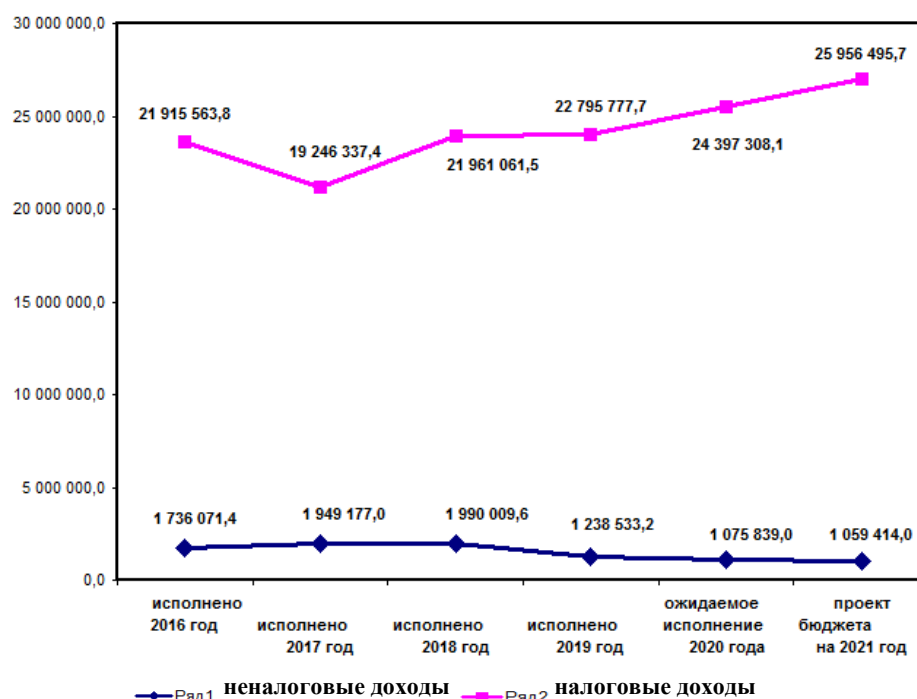


График № 2: Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета Тамбовской области

Применительно к плановому периоду прогнозируется увеличение объемов налоговых и неналоговых доходов бюджета Тамбовской области в 2022 году на 2 155 274,6 тыс. рублей и в 2023 году на 1 488 074,9 тыс. рублей, при этом в общем объеме доходов произойдет определенное снижение с 51 418 843,1 тыс. рублей в 2021 году до уровня 49 370 196,8 тыс. рублей в 2022 году (на 3,9% по сравнению с 2021 годом). При этом, в части касающейся параметров дохода, прогнозируемого на 2023 год, наблюдается увеличение до уровня 50 176 661,8 тыс. рублей в 2023 году, что на 1,6% (на 1 633 505,7 тыс. рублей) больше объема доходов прогнозируемых на 2022 год.

Необходимо учесть, что прогнозируемое снижение доходов в 2021 году к ожидаемой оценке 2020 года также сопряжено с отрицательной динамикой объемов неналоговых доходов на общую сумму 16 030,0 тыс. рублей и сокращением объемов безвозмездных поступлений в 2021 году на сумму 6 104 673,8 тыс. рублей (по сравнению с ожидаемым исполнением в 2020 году) по причине снижения общего объема безвозмездных поступлений из федерального бюджета.

В структуре общего объема прогнозируемых доходов бюджета Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов налоговые доходы характеризуются следующей динамикой:

- на 2021 год - в сумме 25 956 495,7 тыс. рублей или 106,4% к ожидаемой оценке 2020 года;

- на 2022 год - в сумме 28 287 166,7 тыс. рублей или 109,0% к прогнозным показателям 2021 года;

- на 2023 год - в сумме 29 791 391,3 тыс. рублей или 105,3% к прогнозным показателям 2022 года.

В общем объеме прогнозируемых доходов бюджета Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов неналоговые доходы ожидаются на уровне следующих значений:

- на 2021 год - в сумме 1 059 414,0 тыс. рублей или 98,5% к ожидаемой оценке 2020 года;

- на 2022 год - в сумме 884 017,6 тыс. рублей или 99,1% к прогнозным показателям 2021 года;

- на 2023 год - в сумме 867 867,9 тыс. рублей или 98,2% к прогнозным показателям 2022 года.

В целом структура прогнозируемых доходов бюджета Тамбовской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлена в таблице № 3.

Таблица №3

Показатели	Ожидаемая оценка 2020 года		Предусмотрено Законом на 2021 год		Отклонение 2021 года от ожидаемой оценки 2020 года		Предусмотрено Законом на 2022 год		Предусмотрено Законом на 2023 год	
	сумма	удельный вес, %	сумма	удельный вес, %	(+/-)	%	Сумма	удельный вес, %	Сумма	удельный вес, %
Налоговые и неналоговые доходы	25 473 147,1	45,5	27 015 909,7	52,5	1 542 762,6	106,1	29 171 184,3	59,1	30 659 259,2	61,1
Налоговые доходы	24 397 308,1	43,6	25 956 495,7	50,4	1 558 792,6	106,4	28 287 166,7	57,3	29 791 391,3	59,4
Неналоговые доходы	1 075 839,0	1,9	1 059 414,0	2,1	-16 030,0	98,5	884 017,6	1,8	867 867,9	1,7
Безвозмездные поступления	30 507 607,2	54,5	24 402 933,4	47,5	-6 104 673,8	80,0	20 199 012,5	40,9	19 517 402,6	38,9
Всего доходов	55 980 754,3	100,0	51 418 843,1	100,0	-4 561 911,2	91,9	49 370 196,8	100,0	50 176 661,8	100,0

В соответствии со сведениями, обозначенными в вышеуказанной таблице, в 2021 году снижение прогнозных поступлений доходов в бюджет Тамбовской области, по сравнению с ожидаемой оценкой 2020 года, составило 4 561 911,2 тыс. рублей (или 8,2%), в том числе:

- за счет уменьшения неналоговых доходов на сумму 16 030,0 тыс. рублей, или на 1,5%;

- за счет уменьшения безвозмездных поступлений на сумму 6 104 673,8 тыс. рублей, или на 20,0%;

- за счет увеличения налоговых доходов на сумму 1 558 792,6 тыс. рублей, или 6,4%.

Удельный вес структурных составляющих доходной части проекта бюджета Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов схематично представлен на диаграмме №2.

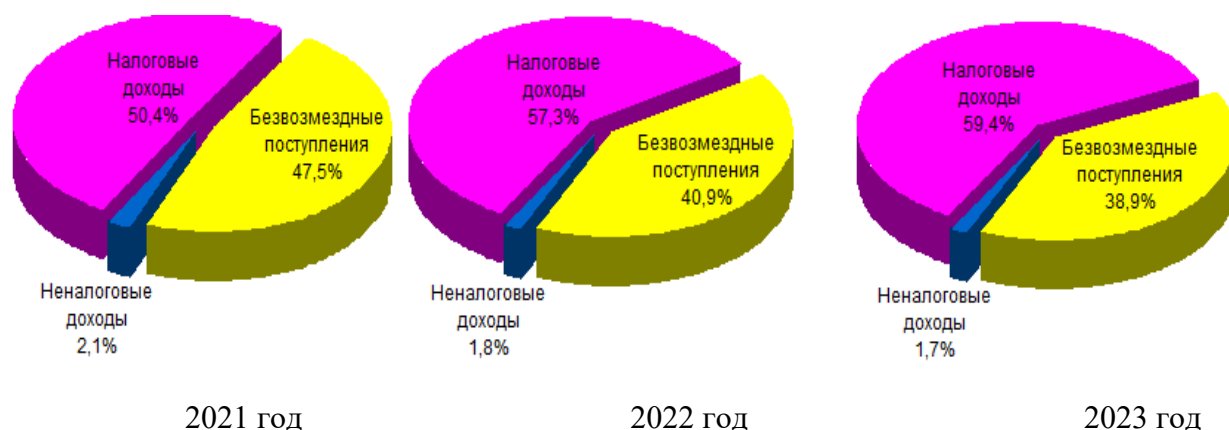


Диаграмма №2: Удельный вес структурных составляющих доходной части проекта бюджета Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

В общем объеме доходов бюджета Тамбовской области в 2021 году наибольший удельный вес занимают налоговые доходы - 50,4%, или 25 956 495,7 тыс. рублей, безвозмездные поступления - 47,5%, или 24 402 933,4 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов на 2021 год прогнозируется на уровне 2,1%, или 1 059 414,0 тыс. рублей.

В соответствии с положениями Законопроекта общий объем прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов на 2021 год составит 27 015 909,7 тыс. рублей, что на 6,1% больше чем показатели ожидаемой оценки 2020 года.

Детальный состав и соотношение налоговых и неналоговых доходов на 2021-2023 годы представлены в виде нижеследующей диаграммы №3.

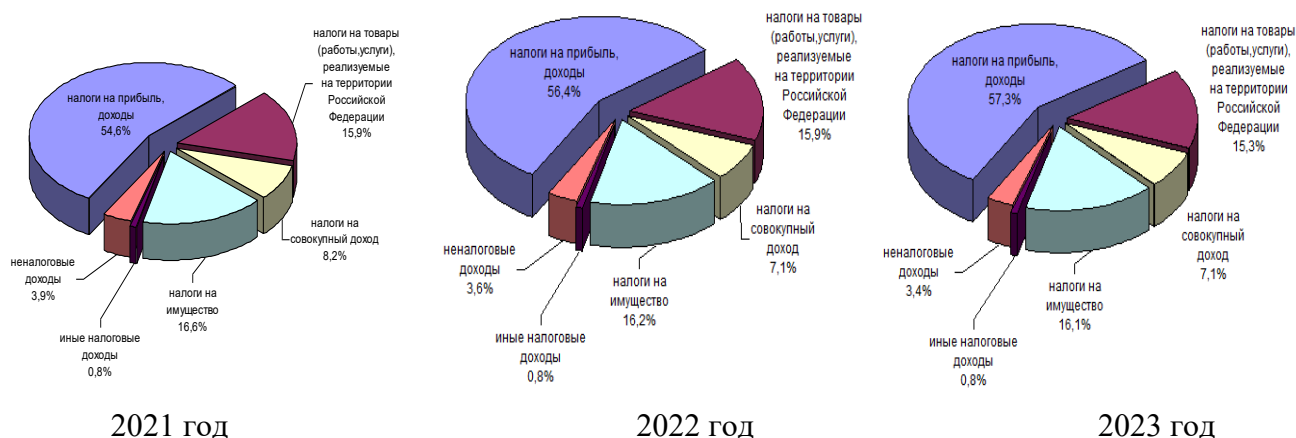


Диаграмма №3: Состав налоговых и неналоговых доходов бюджета области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

Наибольший удельный вес в структуре прогнозируемых на 2021 год налоговых и неналоговых доходов занимают:

- налог на прибыль организаций и налог на доходы физических лиц (54,6%), в сумме 14 761 358,5 тыс. рублей, из них налог на прибыль организаций - 20,5%, в сумме 5 548 778,3 тыс. рублей (темп роста к ожидаемому исполнению 2020 года - 1,1%) и налог на доходы физических лиц - 34,1%, в сумме 9 212 580,2 тыс. рублей (темп роста к ожидаемому исполнению 2020 года - 5,5%);

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) - 15,9%, в сумме 4 284 576,4 тыс. рублей (темп роста к ожидаемому исполнению 2020 года - 1,4%);

- налоги на имущество - 16,6% или 4 483 978,7 тыс. рублей, из них налог на имущество организаций - 12,2%, в сумме 3 297 975,1 тыс. рублей (рост к ожидаемому исполнению 2020 года - 12,3%), транспортный налог – 4,4%, в сумме 1 186 003,6 тыс. рублей (темп роста к ожидаемому исполнению 2020 года - 3,2%);

- налоги на совокупный доход - 8,2%, в сумме 2 223 180,9 тыс. рублей (темп роста к ожидаемому исполнению 2020 года - 34,4%);

- иные налоговые доходы из них: налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами, государственная пошлина, задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам, в сумме 203 401,2 тыс. рублей (снижение к ожидаемому исполнению 2020 года - 5,8%);

- неналоговые доходы - 3,9%, в сумме 1 059 414,0 тыс. рублей (снижение к ожидаемой оценке 2020 года - 1,5%).

В общем объеме доходов бюджета Тамбовской области в 2021 году наибольший удельный вес занимают налоговые доходы - 50,4% или 25 956 495,7 тыс. рублей, а также безвозмездные поступления - 47,5% в сумме

24 402 933,4 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов на 2021 год составит 2,1% или 1 059 414,0 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов на 2021 год составит 27 015 909,7 тыс. рублей, с ростом на 6,1% к ожидаемому исполнению 2020 года.

На диаграмме №4 схематично (с указанием числовых значений) представлены объемы поступлений по налоговым и неналоговым доходам в бюджет Тамбовской области по ожидаемой оценке в 2020 году и прогнозируемым поступлениям на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

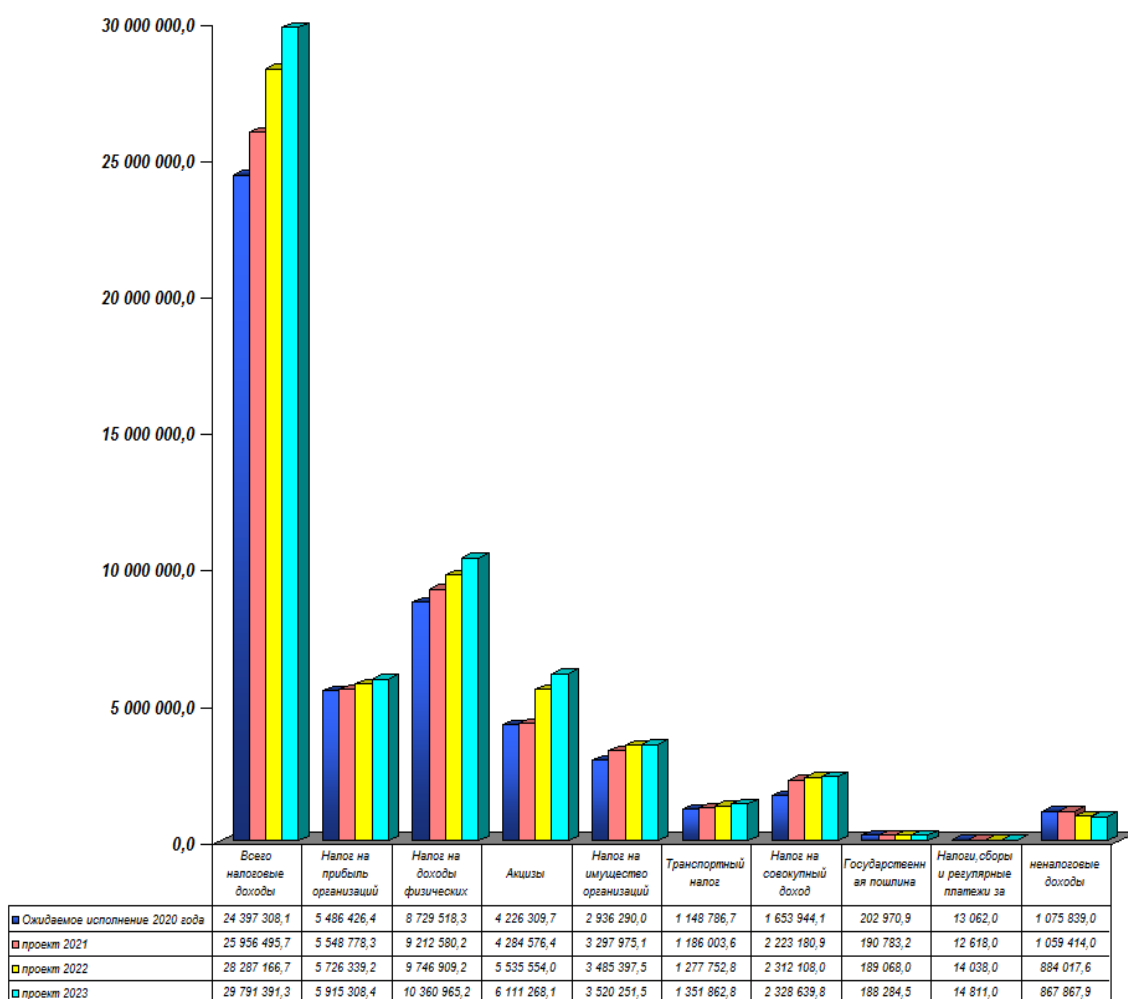


Диаграмма №4: Ожидаемое исполнение 2020 года и прогноз поступлений на 2021-2023 годы по налоговым и неналоговым доходам в бюджет Тамбовской области

В общем объеме доходов бюджета Тамбовской области в 2022 году наибольший удельный вес занимают налоговые доходы - 57,3% или 28 287 166,7 тыс. рублей, а также безвозмездные поступления 40,9%, в сумме 20 199 012,5 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов

2022 года составит 1,8% или 884 017,6 тыс. рублей, со снижением на 16,5% к уровню 2021 года.

Объем налоговых и неналоговых доходов на 2022 год предусмотрен Законопроектом в сумме 29 171 184,3 тыс. рублей, с темпом роста 7,9% к уровню 2021 года.

Наибольший удельный вес в структуре прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов на 2022 год занимают:

- налог на прибыль организаций и налог на доходы физических лиц (53,0%) в сумме 15 473 248,4 тыс. рублей, из них налог на прибыль организаций - 19,6%, в сумме 5 726 339,2 тыс. рублей (темп роста к уровню 2021 года - 3,2%), налог на доходы физических лиц - 33,4%, в сумме 9 746 909,2 тыс. рублей (темп роста к уровню 2021 года - 5,8%);

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) - 19,0%, в сумме 5 535 554,0 тыс. рублей (темп роста к уровню 2021 года -29,2%);

- налоги на имущество - 16,3%, или 4 763 150,3 тыс. рублей, из них налог на имущество организаций - 11,9%, в сумме 3 485 397,5 тыс. рублей (темп роста к уровню 2021 года - 5,7%), транспортный налог - 4,4%, в сумме 1 277 752,8 тыс. рублей (темп роста к уровню 2021 года - 7,7%);

- налоги на совокупный доход - 7,9%, в сумме 2 312 108,0 тыс. рублей (темп роста к уровню 2021 года - 4,0%);

- иные налоговые доходы: налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами, государственная пошлина, задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам - 3,8%, в сумме 203 106,0 тыс. рублей, на уровне 2021 года;

- неналоговые доходы - 3,0%, в сумме 884 017,6 тыс. рублей (снижение к уровню 2021 года -0,9%).

В общем объеме доходов бюджета Тамбовской области в 2023 году наибольший удельный вес занимают налоговые доходы - 59,4% или 29 791 391,3 тыс. рублей, а также безвозмездные поступления 38,9%, в сумме 19 517 402,6 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов 2023 года составит 1,7% или 867 867,9 тыс. рублей, со снижением на 1,8% к уровню 2022 года.

Объем налоговых и неналоговых доходов на 2023 год предусмотрен Законопроектом в сумме 30 659 259,2 тыс. рублей, с ростом на 5,1% к уровню 2022 года.

Наибольший удельный вес в структуре прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов на 2023 год занимают:

- налог на прибыль организаций и налог на доходы физических лиц (53,1%) в сумме 16 276 273,6 тыс. рублей, из них налог на прибыль организаций - 19,3%, в сумме 5 915 308,4 тыс. рублей (темп роста к уровню 2022 года - 3,3%), налог на доходы физических лиц - 33,8%, в сумме 10 360 965,2 тыс. рублей (темп роста к уровню 2022 года - 6,3%);

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) - 19,9%, в сумме 6 111 268,1 тыс. рублей (темп роста к уровню 2022 года -10,4%);

- налоги на имущество - 15,9%, или 4 872 114,3 тыс. рублей, из них налог на имущество организаций - 11,5%, в сумме 3 520 251,5 тыс. рублей (темп роста к уровню 2022 года - 1,0%), транспортный налог - 4,4%, в сумме 1 351 862,8 тыс. рублей (темп роста к уровню 2022 года - 5,8%);

- налоги на совокупный доход - 7,6%, в сумме 2 328 639,8 тыс. рублей (темп роста к уровню 2022 года - 0,7%);

- иные налоговые доходы: налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами, государственная пошлина, задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам - 0,7%, в сумме 203 095,5 тыс. рублей;

- неналоговые доходы - 2,8%, в сумме 867 867,9 тыс. рублей (снижение к уровню 2022 года -1,8%).

По итогам анализа структуры налоговых и неналоговых доходов, указанных в соответствующих положениях Законопроекта (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов) необходимо отметить следующее.

В условиях планирования доходов бюджета Тамбовской области учитывались вступившие в текущем году и вступающие в силу с 1 января 2021 года законодательные акты, предусматривающие внесение изменений и дополнений в налоговое и бюджетное законодательство, оказывающие влияние на доходы бюджета Тамбовской области, в том числе:

- ежегодная индексация ставок акцизов по пищевым подакцизным товарам:

Виды подакцизных товаров	Налоговые ставки в рублях за 1 литр						
	2020 год	2021 год	% роста	2022 год	% роста	2023 год	% роста
Спирт этиловый из пищевого сырья	544	566	104,0	589	104,0	613	104,0
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9%	544	566	104,0	589	104,0	613	104,0
Пиво с нормативным содержанием объемной доли спирта этилового свыше 0,5% и до 8,6% включительно	22	23	104,5	24	104,3	25	104,1

- изменение ставок акцизов по нефтепродуктам:

Виды подакцизной продукции	Налоговые ставки в рублях за 1 тонну						
	2020 год	2021 год	% роста	2022 год	% роста	2023 год	% роста
Дизельное топливо	8835	9188	103,9	9556	104,0	9938	104,0
Моторные масла	5616	5841	104,0	6075	104,0	6318	104,0
Автомобильный бензин: не соответствующий классу 5; класс 5	13 100 12 752	13 624 13 262	104,0 103,9	14 169 13 793	104,0 104,0	14 736 14345	104,0 104,0

- изменение норматива зачисления акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов Российской Федерации (в действующих условиях):

2020 год - 66,6%;

2021 год - 74,9%;

2022 год - 83,3%;

2023 год - 91,6%;

- поэтапное увеличение налоговой ставки по налогу на имущество организаций в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, в 2020 году – 1,6%, в 2021-2023 годах - 2,2%;

- введение с 5 сентября 2020 года на территории Тамбовской области специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»: для самозанятых граждан при реализации товаров и услуг физическим лицам ставка налога установлена 4%, при реализации юридическим лицам – 6,0%.

Налог на профессиональный доход подлежит зачислению в доходы бюджетов субъектов Российской Федерации по нормативу 63,0%.

Прогнозируемые объемы доходов бюджета Тамбовской области, формирующие ассигнования Дорожного фонда Тамбовской области на 2021 - 2023 годы, приведены в таблице №6:

тыс. рублей

Наименование доходов бюджета Тамбовской области, формирующих Дорожный фонд Тамбовской области	2019 год (отчет)	2020 год (оценка)	2021 год (проект)	2022 год (проект)	2023 год (проект)
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации	2 933 351,1	3 161 084,8	3 245 163,3	4 383 817,5	4 937 531,6
Транспортный налог	1 145 212,9	1 148 786,7	1 186 003,6	1 277 752,8	1 351 862,8
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения	620 473,4	588 660,0	601 114,2	601 114,2	601 114,2
Плата в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования регионального (межмуниципального) значения Тамбовской области транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	1 410,5	1 500,0	1 500,0	1 500,0	1 500,0
Плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования регионального (межмуниципального) значения Тамбовской области	23,5	8,0	8,0	8,0	8,0
Штрафы за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования регионального (межмуниципального) значения	643,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Наименование доходов бюджета Тамбовской области, формирующих Дорожный фонд Тамбовской области	2019 год (отчет)	2020 год (оценка)	2021 год (проект)	2022 год (проект)	2023 год (проект)
Тамбовской области					
Штрафы (пени) за нарушение договорных обязательств по заключенным государственным контрактам (договорам) на выполнение работ за счет средств Дорожного фонда Тамбовской области	322,7	200,0	0,0	0,0	0,0
ИТОГО:	4 701 437,1	4 900 239,5	5 033 789,1	6 264 192,5	6 892 016,6

В ходе оценки расчетов поступлений налоговых и неналоговых платежей в бюджет Тамбовской области, отмечено следующее.

Поступление налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет Тамбовской области, на 2021 год прогнозируется в сумме 5 548 778,3 тыс. рублей, или 101,1% к ожидаемой оценке 2020 года.

Сумма указанного налога на 2022 год по прогнозам составит 5 726 339,2 тыс. рублей с ростом (103,2%) к ожидаемой оценке на предшествующий год; При этом сумма данного налога на 2023 год, как ожидается, составит 5 915 308,4 тыс. рублей, или 103,3% к 2022 году.

Для расчета прогноза налога на 2021 - 2023 годы применялся темп роста прибыли прибыльных организаций Тамбовской области (письмо от 10.07.2020 № 9.3.- 07/916):

2021 год - 102,7%;

2022 год - 103,2%;

2023 год - 103,3%.

Налог на доходы физических лиц на 2021 - 2023 годы определен в условиях действующего налогового законодательства, увеличения размеров оплаты труда и динамики поступления.

В соответствии с предварительным прогнозом социально-экономического развития Тамбовской области рост фонда начисленной заработной платы на 2021 год к оценке 2020 года составит 105,0%, на 2022 год к прогнозу 2021 года – 105,8%, на 2023 год к прогнозу 2022 года – 106,3%.

При расчетах налога на доходы физических лиц учтены также имущественные и социальные вычеты, установленные частью второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Прогнозная сумма налога на 2021 год составляет 9 212 580,2 тыс. рублей, на 2022 год - 9 746 909,9 тыс. рублей, на 2023 год – 10 360 965,2 тыс. рублей.

Общая сумма поступлений от акцизов по подакцизным товарам (продукции) в бюджет Тамбовской области на 2021 год прогнозируется в сумме 4 284 576,4 тыс. рублей, или 101,4% к ожидаемой оценке 2020 года.

В 2021-2023 годах планируется поступление от 4 видов акцизных сборов: на нефтепродукты (дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин), спирт, пиво и алкогольную продукцию.

Прогнозная сумма акцизов на нефтепродукты по данным главного администратора (доведено письмом Управления Федерального казначейства по Тамбовской области от 26.10.2020 № 64-02-12/4698) составит:

- на 2021 год - 3 245 163,3 тыс. рублей, или 102,7% к уровню 2020 года;
- на 2022 год - 4 383 817,5 тыс. рублей, или 135,1% к уровню 2021 года,
- на 2023 год - 4 937 531,6 тыс. рублей, или 112,6% к уровню 2022 года.

Прогнозные поступления на 2021 год от акцизов на этиловый спирт из пищевого сырья, по данным производителей, составят 51 069,0 тыс. рублей, на 2022 и 2023 годы по 61 069,0 тыс. рублей соответственно. Основным плательщиком акциза является АО «Биохим».

Поступления от акцизов на пиво прогнозируются на 2021 год в сумме пределах 357 080,0 тыс. рублей, на 2022 год – 373 160,0 тыс. рублей, на 2023 год – 395 160,0 тыс. рублей. Основным плательщиком акцизов на пиво является АО «Моршанский пивоваренный завод».

Акцизы на алкогольную продукцию планируются на 2021 год в сумме 626 227,7 тыс. рублей, или 118,2% к 2020 году, на 2022 и 2023 годы по 712 458,0 тыс. рублей.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2021 год прогнозируются в сумме 2 213 620,9 тыс. рублей, что составляет 133,8% к ожидаемой оценке 2020 года, на 2022 год - 2 302 165,7 тыс. рублей или 104,0% к уровню 2021 года, на 2023 год - 2 318 299,8 тыс. рублей, или 100,7% к уровню 2022 года.

Расчет прогнозных поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, произведен на основании оценки поступлений налога в 2020 году, а также прогнозируемого роста малых предприятий и индивидуальных предпринимателей, которые перейдут на упрощенную систему в 2021 - 2023 годах в связи с отменой с 01.01.2021 режима налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

В связи с введением в Тамбовской области специального налогового режима в виде налога на профессиональный доход (Закон Тамбовской области от 03.08.2020 №514-З «О введении в действие на территории Тамбовской области специального налогового режима «Налог на профессиональный доход») поступления от соответствующего налога на 2021 год прогнозируются в сумме 9 560,0 тыс. рублей, на 2022 год - 9 942,3 тыс. рублей или 104,0% к уровню 2021 года, на 2023 год - 10 340,0 тыс. рублей, или 104,0% к уровню 2022 года.

Прогнозные налоговые поступления в бюджет Тамбовской области сформированы на основе данных, представленных Управлением Федеральной налоговой службы по Тамбовской области.

Налог на имущество организаций прогнозируется на 2021 год в сумме 3 297 975,1 тыс. рублей или 112,3% к оценке поступления налога за 2020 год. На 2022 год планируется поступление налога на имущество организаций в сумме 3 485 397,5 тыс. рублей или 105,7% к уровню 2021 года, на 2023

год – 3 520 251,5 тыс. рублей или 101,0% к прогнозным показателям 2022 года.

В основу расчета налога на имущество организаций заложены данные отчета Управления Федеральной налоговой службы по Тамбовской области по форме № 5-НН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество организаций за 2019 год», ожидаемая оценка поступления налога за 2020 год, коэффициент обновления основных фондов и отмена налоговых льгот по отдельным категориям налогоплательщиков. Кроме того, учтено поэтапное увеличение налоговой ставки по налогу на имущество организаций в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, в 2020 году – 1,6%, в 2021 - 2023 годах – 2,2%.

Поступление транспортного налога на 2021 год прогнозируется в сумме 1 186 003,6 тыс. рублей с ростом 103,2%. Прогнозные показатели по транспортному налогу на 2022 год - 1 277 752,8 тыс. рублей, или 107,7% к уровню 2021 года, на 2023 год – 1 351 862,8 тыс. рублей, или 105,8% к уровню 2022 года.

Расчет транспортного налога произведен исходя из фактических поступлений налога за 2019 год путем приведения к условиям планируемого года. При прогнозировании транспортного налога использована динамика налоговой базы согласно данным отчета Управления Федеральной налоговой службы по Тамбовской области по форме №5-ТН «О налоговой базе и структуре начислений по транспортному налогу за 2019 год».

Поступление в бюджет Тамбовской области в 2021 году налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами прогнозируется в сумме 12 618,0 тыс. рублей или 93,4% к ожидаемой оценке 2020 года. На 2022 год прогноз составил 14 038,0 тыс. рублей или 111,3% к уровню 2021 года, на 2023 год - 14 811,0 тыс. рублей с ростом 105,5% к 2022 году.

Поступления по данной группе доходов сформированы за счет:

- налога на добычу полезных ископаемых на 2021 год в сумме 12 223,0 тыс. рублей, на 2022 год - 13 643,0 тыс. рублей, на 2023 год – 14 416,0 тыс. рублей;

- сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов на 2021 - 2023 годы ежегодно по 395,0 тыс. рублей.

Прогноз составлен на основании сведений, представленных Управлением Федеральной налоговой службы по Тамбовской области.

Поступления государственной пошлины на 2021 год прогнозируются в сумме 190 783,2 тыс. рублей, на 2022 год – 189 068,0 тыс. рублей, на 2023 год – 188 284,5 тыс. рублей.

Прогнозные поступления государственной пошлины в бюджет Тамбовской области сформированы на основании данных, представленных главными администраторами доходов.

Неналоговые доходы бюджета Тамбовской области, прогнозируемые на 2021-2023 годы, ожидаются в пределах нижеследующих объемов:

- на 2021 год в сумме 1 059 414,0 тыс. рублей или 98,5% к ожидаемой оценке 2020 года;

- на 2022 год в сумме 884 016,9 тыс. рублей или 83,4% к прогнозным показателям 2021 года;

- на 2023 год в сумме 867 867,9 тыс. рублей или 98,2% к прогнозным показателям 2022 года.

В контексте доходных источников бюджетные назначения на 2021-2023 годы спрогнозированы следующим образом:

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности, на 2021 год в сумме 144 002,5 тыс. рублей, или 91,6% к ожидаемой оценке 2020 года; на 2022 год - 116 066,0 тыс. рублей, или 80,6% к прогнозным поступлениям 2021 года; на 2023 год – 99 811,0 тыс. рублей, или 86% к прогнозным поступлениям 2022 года.

Вместе с тем, ожидаемое снижение указанных поступлений обусловлено отсутствием претендентов на приобретение права на заключение договоров аренды и проводимой работой по приватизации регионального государственного имущества.

Основные поступления по указанной группе доходов формируются за счет следующих источников:

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земли, находящиеся в государственной собственности, на 2021 год в сумме 60 000 тыс. рублей, на 2022 год - 50 000,0 тыс. рублей, на 2023 год - 50 000,0 тыс. рублей;

- доходов от сдачи в аренду имущества на 2021 год в сумме 70 800 тыс. рублей, на 2022 год - 50 800,0 тыс. рублей, на 2023 год - 30 800,0 тыс. рублей;

- доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий Тамбовской области, на 2021 - 2023 годы в суммах 1 051,5 тыс. рублей, 1 073,0 тыс. рублей и 1 785,0 тыс. рублей соответственно;

- доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Тамбовской области, на 2021 - 2023 годы в суммах 12 151,0 тыс. рублей, 14 193,0 тыс. рублей и 17 226,0 тыс. рублей соответственно;

- по платежам при пользовании природными ресурсами на 2021 год в сумме 18 648,0 тыс. рублей, или 57,3% к ожидаемой оценке 2020 года, на 2022 год - 17 810,0 тыс. рублей, или 95,5% к уровню 2021 года, на 2023 год - 17 811,0 тыс. рублей, или 100,0% к прогнозным поступлениям 2022 года.

Прогнозные показатели платежей при пользовании природными ресурсами сформированы за счет:

- платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2021 год в сумме 16 040, тыс. рублей, на 2022 год - 15 200,0 тыс. рублей, на 2023 год – 15 200,0 тыс. рублей. Расчет произведен Центрально-Черноземным

межрегиональным управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования;

- платежей при пользовании недрами на 2021 - 2023 годы по 285,0 тыс. рублей ежегодно (сведения представлены управлением по охране окружающей среды и природопользованию Тамбовской области);

- платы за использования лесов на 2021 год в сумме 2 323,0 тыс. рублей, на 2022 год - 2 325,0 тыс. рублей, на 2023 год - 2 326,0 тыс. рублей (расчеты произведены управлением лесами Тамбовской области);

- по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2021 год - в сумме 170 590,7 тыс. рублей, на 2022 год - 24 401,9 тыс. рублей, на 2023 год - 24 401,9 тыс. рублей. Прогнозные поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в бюджет Тамбовской области сформированы по данным, предоставленным администраторами доходов по закрепленным доходным источникам;

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 2021 год в сумме 105 000,0 тыс. рублей, или 46,1% к ожидаемой оценке 2020 года, в том числе доходы от реализации имущества - 5 000 тыс. рублей, доходы от продажи земельных участков - 100 000 тыс. рублей.

На 2022 - 2023 годы по 105 000,0 тыс. рублей ежегодно, в том числе доходы от реализации имущества - 5 000 тыс. рублей, доходы от продажи земельных участков - 100 000 тыс. рублей. Расчет прогноза произведен главным администратором доходов – комитетом по управлению имуществом Тамбовской области с учетом прогнозного плана приватизации государственного имущества Тамбовской области.

- по административным платежам и сборам, взимаемым государственными организациями области за выполнение определенных функций, на 2021 год в сумме 5 649,1 тыс. рублей, или 102,4% к ожидаемой оценке 2020 года, на 2022 год - 5 764,8 тыс. рублей, или 102,0% к прогнозным поступлениям 2021 года, на 2023 год - 5 884,0 тыс. рублей, или 102,1% к прогнозным поступлениям 2022 года (прогнозирование осуществлялось на основании сведений, представленных главными администраторами соответствующего доходного источника: управлением образования и науки Тамбовской области, управлением социальной защиты и семейной политики Тамбовской области, управлением автомобильных дорог и транспорта Тамбовской области);

- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 2021 год в сумме 615 523,7 тыс. рублей, или 100,0% к ожидаемой оценке 2020 года, на 2022 год - 614 974,2 тыс. рублей, или 99,9% к прогнозным поступлениям 2021 года, на 2023 год - 614 960,0 тыс. рублей, или 100,0% к прогнозным поступлениям 2022 года.

В соответствии с прогнозной информацией, представленной разработчиком Законопроекта, общая сумма выпадающих доходов бюджета Тамбовской области, обусловленная применением соответствующего налогового льготирования, по итогам 2020 года (по оценке) составит 818 498,0

тыс. рублей, при этом в период 2021-2023 годов значения данного показателя прогнозируются в следующих объемах: в 2021 году - 825 474,0 тыс. рублей; в 2022 году - 845 490,0 тыс. рублей; в 2023 году - 865 133,0 тыс. рублей.

5.2. Безвозмездные поступления

По результатам анализа и оценки прогнозируемых общих объемов безвозмездных поступлений в доходы бюджета Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, отмечено следующее.

Прогнозируемый совокупный объем безвозмездных поступлений в бюджет Тамбовской области на 2021 год составит 24 402 933,4 тыс. рублей и включает в себя следующие позиции:

- объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 24 320 554,0 тыс. рублей, в том числе:
 - дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 10 509 095,2 тыс. рублей;
 - субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме 8 909 605,7 тыс. рублей;
 - субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3 504 028,0 тыс. рублей.
 - иные межбюджетные трансферты в сумме 1 397 825,1 тыс. рублей;
 - объем безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций в сумме 82 379,4 тыс. рублей.

На плановый период 2022 года прогнозируемый общий объем безвозмездных поступлений в бюджет Тамбовской области составит 20 199 012,5 тыс. рублей и включает в себя объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 20 199 012,5 тыс. рублей, в том числе:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 7 596 117,9 тыс. рублей;
- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме 8 173 591,8 тыс. рублей;
- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3 342 353,6 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты в сумме 1 086 949,2 тыс. рублей;

На плановый период 2023 года прогнозируемый общий объем безвозмездных поступлений в бюджет Тамбовской области составит 19 517 402,6 тыс. рублей и включает в себя объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 19 517 402,6 тыс. рублей, в том числе:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 8 160 459,1 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме 7 157 777,1 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3 450 638,3 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты в сумме 748 528,1 тыс. рублей.

Вместе с тем, объемы безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций на 2022 и 2023 годы не запланированы.

С учетом вышеуказанной информации необходимо отметить, что источником формирования доходов по безвозмездным поступлениям бюджета Тамбовской на плановый период 2022-2023 годов является средства федерального бюджета.

Детальная информация по видам безвозмездных поступлений на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов представлена в таблице №7.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета Тамбовской области прогнозируемый на 2021 год составит 47,5% и на плановый период 2022-2023 годов 40,9% и 38,9% соответственно.

Таблица №7
тыс. рублей

Показатели	Ожидаемая оценка на 2020 год		Предусмотрено Законом на 2021 год		Предусмотрено Законом на 2022 год		Предусмотрено Законом на 2023 год	
	Сумма	удельный вес, %	сумма	удельный вес, %	сумма	удельный вес, %	сумма	удельный вес, %
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	30 101 754,9	98,7	24 320 554,0	99,7	20 199 012,5	100,0	19 517 402,6	100,0
-дотации	13 162 401,0	43,2	10 509 095,2	43,1	7 596 117,9	37,6	8 160 459,1	41,8
-субсидии	8 719 104,6	28,6	8 909 605,7	36,5	8 173 591,8	40,5	7 157 777,1	36,7
-субвенции	3 786 097,7	12,4	3 504 028,0	14,4	3 342 353,6	16,5	3 450 638,3	17,7
-иные МБТ	4 434 151,6	14,5	1 397 825,1	5,7	1 086 949,2	5,4	748 528,1	3,8
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	103 910,1	0,3	82 379,4	0,3	-	-	-	-
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	993,5	0,0	-	-	-	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления	300 948,7	1,0	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления в целом	30 507 607,2	100,0	24 402 933,4	100,0	20 199 012,5	100,0	19 517 402,6	100,0

Обобщая сведения вышеуказанной таблицы № 7, следует отметить, что удельный вес межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объеме безвозмездных поступлений бюджета Тамбовской области имеет тенденцию к увеличению и на 2021 год составит 99,7%, на плановый период 2022 и 2023 годов в объеме 100,0% соответственно.

На нижеследующей диаграмме № 5 схематично (с указанием числовых значений) представлены объемы поступлений по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных

трансфертов по ожидаемой оценке в 2020 году и прогнозируемым поступления на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Вместе с тем, на 2021 год в установленном порядке прогнозируются соответствующие поступления дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 10 509 095,2 тыс. рублей, что на 986 164,0 тыс. рублей, или на 10,4% больше ожидаемого исполнения 2020 года (9 522 931,2 тыс. рублей), при этом на плановый период указанные поступления прогнозируются в следующих объемах: в 2022 году в сумме 7 596 117,9 тыс. рублей, со снижением к уровню 2021 года на 2 912 977,3 тыс. рублей; в 2023 году 8 160 459,1 тыс. рублей с увеличением к уровню 2022 года на 564 341,2 тыс. рублей.

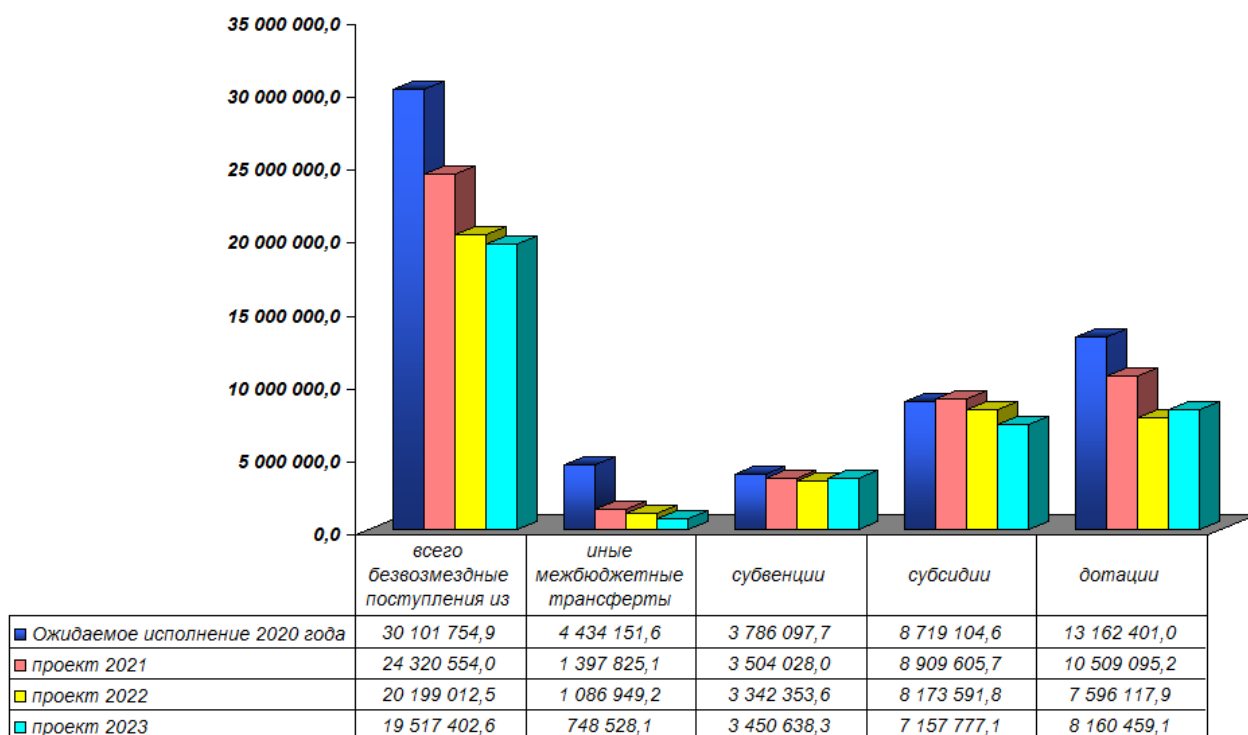


Диаграмма №5: Ожидаемое исполнение по итогам 2020 года и прогнозируемые объемы безвозмездных поступлений на 2021-2023 годы от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

В соответствии с положениями Законопроекта на софинансирование расходов бюджета Тамбовской области в 2021 году предусматриваются поступления субсидий из федерального бюджета в сумме 8 909 605,7 тыс. рублей, с увеличением на 190 501,1 тыс. рублей, или на 2,2% к ожидаемой оценке 2020 года (8 719 104,6 тыс. рублей). При этом на плановый период 2022 и 2023 годов прогноз таких поступлений составит 8 173 591,8 тыс. рублей и 7 157 777,1 тыс. рублей соответственно, со снижением в 2022 году к уровню 2021 года на 736 013,9 тыс. рублей, или 8,3% и со снижением в 2023 году к уровню 2022 года на 1 015 814,7 тыс. рублей, или 12,4%.

Вместе с тем, в 2021 году предусматриваются поступления субвенций из федерального бюджета в сумме 3 504 028,0 тыс. рублей, т.е. с уменьшением на 282 069,7 тыс. рублей, или на 7,4% к ожидаемой оценке 2020 года (3 786 097,7 тыс. рублей). На плановый период 2022 и 2023 годов прогноз указанных поступлений составит 3 342 353,6 тыс. рублей и 3 450 638,3 тыс. рублей соответственно, т.е. со снижением в 2022 году к уровню 2021 года на 161 674,4 тыс. рублей, или 4,6% и с увеличением в 2023 году к уровню 2022 года на 108 284,7 тыс. рублей, или на 3,2% .

На 2021 год прогноз поступлений по иным межбюджетным трансфертам составит 1 397 825,1 тыс. рублей, что меньше на 3 036 326,5 тыс. рублей, или на 68,5% к ожидаемой оценке 2020 года (4 434 151,6 тыс. рублей). На плановый период 2022 и 2023 годов прогноз таких поступлений составит 1 086 949,2 тыс. рублей и 748 528,1 тыс. рублей соответственно, со снижением в 2022 году к уровню 2021 года на 310 875,9 тыс. рублей, или на 22,2%, и в 2023 году к уровню 2022 года со снижением на 338 421,1 тыс. рублей, или на 31,1% .

Таким образом, сведения, обозначенные в диаграмме № 5 могут свидетельствовать о снижении прогнозируемого общего объема безвозмездных поступлений из федерального бюджета: в 2021 году на сумму 5 781 200,9 тыс. рублей, или на 19,2% к ожидаемой оценке 2020 года; в 2022 году - 4 121 541,5 тыс. рублей, или на 16,9% к уровню 2021 года; в 2023 году - 681 609,9 тыс. рублей, или на 3,4% к уровню 2022 года.

Анализ прогнозируемых объемов безвозмездных поступлений из федерального бюджета (см. Диаграмму №6), показал, что наблюдается тенденция к снижению удельного веса в общем объеме дотаций и иных межбюджетных трансфертов и незначительное увеличение субсидий (как софинансирования расходов бюджета области) и субвенций (как целевых поступлений из федерального бюджета).

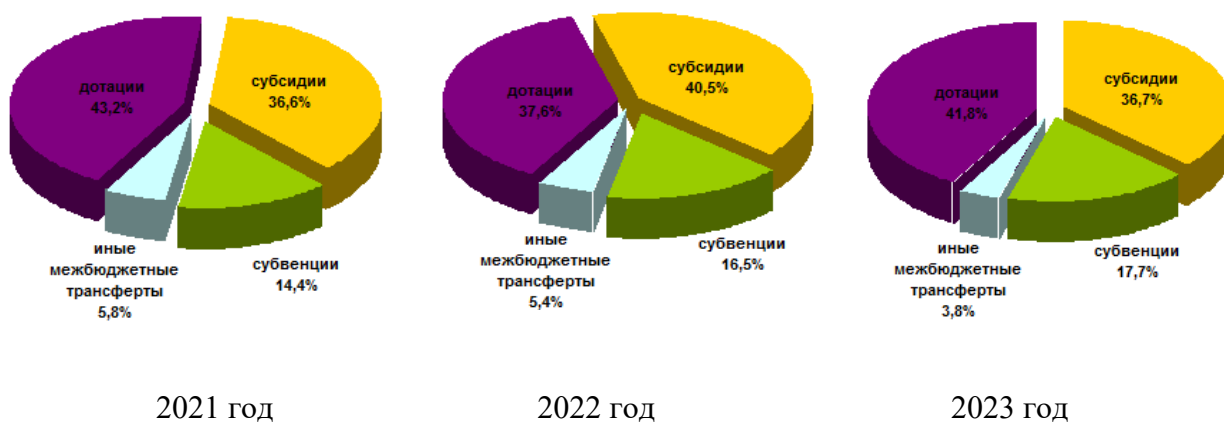


Диаграмма №6: Структура безвозмездных поступлений из федерального бюджета в бюджет Тамбовской области на 2021-2023 годы

Вместе с тем, необходимо отметить, что запланированные показатели поступлений из федерального бюджета не являются окончательными и, как правило, корректируются в течение года, по мере распределения отдельных видов межбюджетных трансфертов между бюджетами субъектов Российской Федерации.

5.3. Главные администраторы доходов и главные администраторы источников финансирования бюджета Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и части 3 статьи 58 Закона Тамбовской области от 28.10.2005 №369-З «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тамбовской области» (с изменениями и дополнениями), статьей 4 законопроекта Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов предлагается утвердить приложение № 4, устанавливающие перечень главных администраторов доходов бюджета Тамбовской области и закрепляемые за ними доходы.

В соответствии с перечнем главных администраторов доходов бюджета Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, администрирование доходов бюджета Тамбовской области будут осуществлять 43 администратора доходов, из них 15 администраторов - территориальные органы федеральных органов власти, 28 - органы исполнительной власти Тамбовской области.

Наибольший удельный вес в общем объеме прогнозируемых доходов бюджета Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов приходится на доходы, администрируемые управлением Федеральной налоговой службы по Тамбовской области и финансовым управлением Тамбовской области.

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и части 3 статьи 58 Закона Тамбовской области от 28.10.2005 №369-З «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тамбовской области» (с изменениями и дополнениями), законопроектом предлагается утвердить перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, согласно приложению №6 проекта закона, а также закрепляемые за ними источники финансирования дефицита бюджета Тамбовской области.

В соответствии с законопроектом, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, являются финансовое управление Тамбовской области и комитет по управлению имуществом Тамбовской области.

В соответствии с требованиями статьи 66 Закона Тамбовской области от 28.10.2005 №369-З «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тамбовской области» (с изменениями и дополнениями) данные вопросы относятся к предмету рассмотрения закона области о бюджете Тамбовской области во втором чтении.

По результатам выборочного анализа документации и материалов, представленных для проведения настоящей экспертизы, отмечено, что исследуемый проект закона подготовлен с учетом положений статей 20, 41, 42, 56, 57, 58, 59, 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации в части отнесения доходов, отраженных в Законопроекте, к группам, подгруппам, статьям (кодам) классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов.

6. Общий объем расходов бюджета Тамбовской области

Общие подходы по формированию региональных бюджетов сформированы на федеральном уровне в поручениях Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации высшим исполнительным органам субъектов Российской Федерации, определяющие:

обеспечение роста поступлений налоговых и неналоговых доходов;

обеспечение сбалансированности бюджета;

недопущение выполнения расходных обязательств, не являющихся в соответствии с федеральным законодательством полномочиями субъектов Российской Федерации;

соблюдение условий заключенных соглашений о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов субъекта Российской Федерации.

В связи с тем, что Тамбовская область является дотационным регионом, проект бюджета Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов спрогнозирован в рамках объема ожидаемых налоговых и неналоговых доходов, а также обозначенных на федеральном уровне подходов распределения в проекте федерального бюджета на предстоящий трехлетний период дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам субъектов Российской Федерации (протокол заседания Правительственной комиссии по региональному развитию в Российской Федерации от 14 октября 2020 года).

Бюджет области, как и в предыдущие периоды, сформирован в условиях отсутствия полного распределения межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

С учетом вышеназванных условий, предельные объемы бюджетных ассигнований бюджета Тамбовской области на 2021-2023 годы сформированы на основе следующих основных подходов.

В качестве «базовых» объемов бюджетных ассигнований бюджета Тамбовской области приняты бюджетные ассигнования, предусмотренные в сводной бюджетной росписи на 2020 год с учетом ожидаемой оценки исполнения в текущем году, которые уточняются на 2021 - 2022 годы по следующим основаниям:

доведение оплаты труда работников бюджетной сферы до прожиточного минимума (на 2021 год МРОТ- 12 792 рублей);

поддержание достигнутых уровней средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных указами Президента Российской Федерации 2012 года;

обеспечение бюджетных ассигнований на предоставление мер социальной поддержки населения с учетом спрогнозированной индексации с 1 июля 2021 года на 3,7 процента;

обеспечение расходов на софинансирование к предоставляемым из федерального бюджета средствам на реализацию национальных проектов, на реализацию мероприятий государственных программ Российской Федерации, не вошедших в национальные проекты;

рост тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения, определенный в соответствии с федеральным законодательством;

прекращение расходных обязательств ограниченного срока действия и разовых мероприятий;

уточнение расходов по дорожному фонду в соответствии с положениями статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проекта федерального закона «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» и Закона Тамбовской области «О дорожном фонде Тамбовской области»;

прогнозируемая оптимизация расходных обязательств по содержанию бюджетной сферы области.

«Базовые» объемы бюджетных ассигнований 2023 года соответствуют спрогнозированным бюджетным ассигнованиям на 2021 год (за исключением расходов Дорожного фонда Тамбовской области, осуществляемых за счет целевых доходов).

При формировании расходной части бюджета Тамбовской области в качестве «базовых» объемов бюджетных ассигнований бюджета Тамбовской области на 2021 - 2023 годы приняты бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью на 01.11.2020 (далее - «базовый» уровень 2020 года, или уровень 2020 года).

Расходная часть бюджета Тамбовской области на 2021 - 2023 годы сформирована с учетом приоритизации мероприятий, реализуемых в рамках государственных программ (или) непрограммных направлений деятельности, исходя из необходимости обеспечения в первоочередном порядке исполнения публичных нормативных и приравненных к ним обязательств, достижения целей и реализации мероприятий национальных проектов, предусмотренных

указами Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», и повышения эффективности использования средств бюджета Тамбовской области.

При формировании бюджетных ассигнований на 2021 - 2023 годы главными распорядителями средств бюджета Тамбовской области использовались показатели государственных заданий.

В проекте закона Тамбовской области на 2021 год расходная часть бюджета определена в сумме 51 418 843,1 тыс. рублей, что ниже «базового» уровня 2020 года на 4 338 768,4 тыс. рублей, или на 7,8%.

Законопроектом предлагается утвердить общий объем расходов бюджета области в плановом периоде 2022 года в объеме 49 370 196,8 тыс. рублей, что ниже планового значения объемов расходов 2021 года на 2 048 646,3 тыс. рублей, или на 4,0%.

Общий объем расходов бюджета области в плановом периоде 2023 года определен в объеме 50 176 661,8 тыс. рублей, что выше планового значения объемов расходов 2022 года, на 806 465,0 тыс. рублей, или на 1,6%.

Проектом закона, в соответствии с требованиями п. 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 58 Закона Тамбовской области от 28.10.2005 №369-3 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тамбовской области» (с изменениями и дополнениями), определены общие объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, которые предусмотрены отдельно по каждому виду обязательств, что соответствует требованиям статьи 74.1 Бюджетного кодекса РФ.

Законопроектом запланирован объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств по 24 нормативным документам в 2021 году в общей в сумме 4 731 714,5 тыс. рублей, что на 171 327,2 тыс. рублей меньше оценки 2020 года, в 2022 году - 4 728 022,3 тыс. рублей и в 2023 году - 4 824 444,8 тыс. рублей. Удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов составит в 2021 году 9,2%, в 2022 – 2023 годах - 9,6%, соответственно

В законопроекте предлагается произвести индексацию социальных выплат с 1 июля 2021 года, установленных отдельным категориям граждан региональным законодательством, с учетом размера индексации, равного 1,037.

В проекте закона Тамбовской области сформировано отдельное приложение, содержащее объемы бюджетных ассигнований, направляемых на государственную поддержку семьи и детей («детский бюджет»). В соответствии с приложением №10 к проекту закона, данный объем бюджетных ассигнований в 2021 году составит 16 233 223,6 тыс. рублей, что больше бюджетных ассигнований, утвержденных в сумме 14 656 309,4 тыс.

рублей на 2020 год, в соответствии со Сводной бюджетной росписью на 01.11.2020, на 1 576 914,2 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, направляемые на государственную поддержку семьи и детей планируются в 2022 году в сумме 15 934 556,1 тыс. рублей, в 2023 году в сумме 14 360 950,4 тыс. рублей.

Удельный вес бюджетных ассигнований, направляемых на государственную поддержку семьи и детей в общей сумме планируемых расходов составит в 2021 году 31,6%, в 2022 году - 32,3%, в 2023 году - 28,6%.

В представленных с законопроектом материалах отсутствует информация о количестве и объеме необеспеченных источниками финансирования расходных обязательств.

6.1. Распределение расходов бюджета Тамбовской области по государственным программам Тамбовской области и непрограммным направлениям деятельности

Проект бюджета Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 172, 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 54 Закона Тамбовской области от 28.10.2005 №369-З «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тамбовской области» (с изменениями и дополнениями), в программной структуре расходов на основе 25 государственных программ с детализацией на подпрограммы и основные мероприятия. Часть расходов сформирована в непрограммном формате.

В соответствии с Перечнем государственных программ Тамбовской области, согласно приложению, утвержденному распоряжением администрации Тамбовской области от 15 августа 2017 г. №414-р «Об утверждении Перечня государственных программ Тамбовской области» (с изменениями и дополнениями), данные программы сгруппированы по 3 направлениям: «Новое качество жизни и демографическое развитие» (14 программ), «Инновационное развитие и модернизация экономики» (6 программ), «Эффективное государственное управление и формирование гражданского общества» (5 программ).

Распределение бюджетных ассигнований бюджета Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 года по государственным программам Тамбовской области и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов, предлагается к утверждению приложением №9 проекта закона.

Расходы по государственной программе Тамбовской области «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» в проекте бюджета на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов не определены и подлежат уточнению в процессе исполнения бюджета.

Законопроектом на 2021 год прогнозируются расходы на реализацию госпрограмм в сумме 48 867 772,6 тыс. рублей, что ниже на 5 712 594,1 тыс.

рублей, или на 10,5%, по сравнению с уровнем 2020 года. На плановый 2022 год - 45 876 177,6 тыс. рублей, что ниже от уровня 2021 года на 2 991 595,0 тыс. рублей, или 6,1%, на плановый 2023 год - 44 847 227,7 тыс. рублей, что ниже уровня 2022 года на 1 028 949,9 тыс. рублей, или на 2,2%.

В структуре прогнозируемых расходов доля программной части составит в 2021 году 95,0%, в 2022 году - 92,9%, в 2023 году - 89,4%.

В структуре программных расходов на 2021 год основная доля - 74,6%, или 36 464 396,9 тыс. рублей, приходится на направление «Новое качество жизни и демографическое развитие». Темп роста, по сравнению с «базовым» уровнем 2020 года, составит 4,4%. В плановом периоде на 2021 и 2022 годы доля программных расходов по данному направлению составит 74,7% и 74,2%, или 34 249 807,4 тыс. рублей и 33 289 601,2 тыс. рублей, соответственно.

В общем объеме программных расходов на 2021 год доля расходов по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики» составит 15,9%, или 7 755 271,3 тыс. рублей, что ниже «базового» уровня 2020 года на 3,5%. В плановом периоде на 2022 и 2023 годы доля расходов, по данному направлению, составит 17,4% и 16,1%, или 7 978 576,4 тыс. рублей и 7 213 093,4 тыс. рублей, соответственно.

В общем объеме программных расходов на 2021 год доля расходов по направлению «Эффективное государственное управление и формирование гражданского общества» составит 9,5%, или 4 648 104,4 тыс. рублей, что ниже «базового» уровня 2020 года на 0,5%. В плановом периоде на 2022 и 2023 годы, доля расходов по данному направлению, составит 8,0% и 9,7%, или 3 647 793,8 тыс. рублей и 4 344 533,1 тыс. рублей, соответственно.

Сравнительный анализ государственных программ Тамбовской области, сгруппированных по направлениям, представлен на диаграмме №7 и №8 заключения.

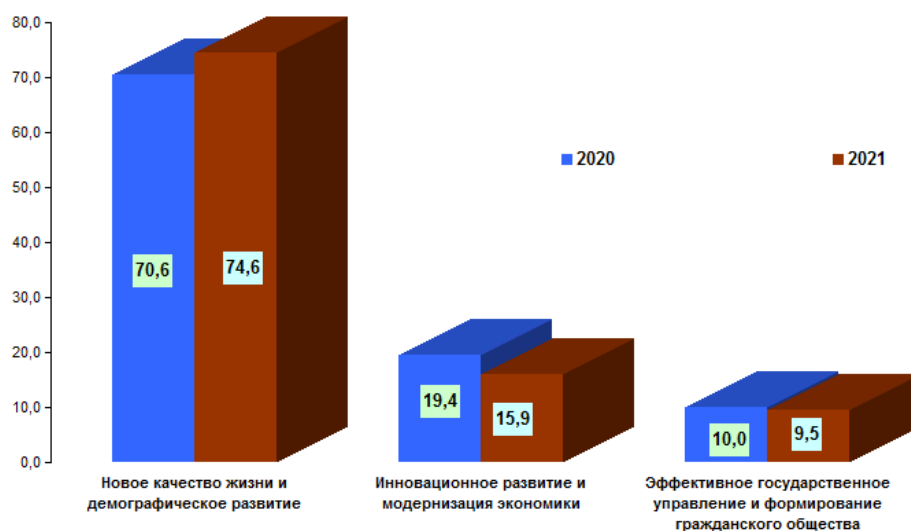


Диаграмма №7: Структура программных расходов (по направлениям) проекта бюджета на 2021 год по сравнению с «базовым» уровнем 2020 года.

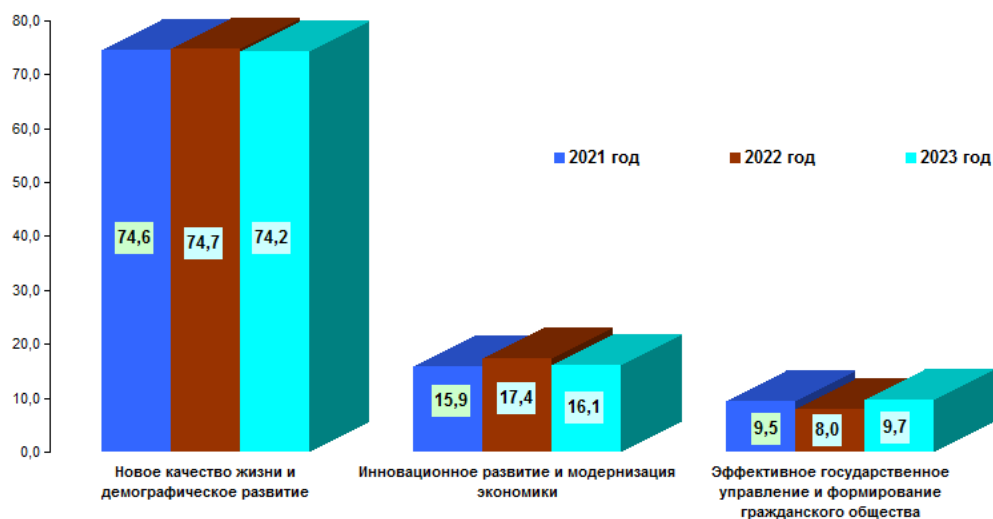


Диаграмма №8: Структура программных расходов (по направлениям) проекта бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 г.г.

Объемы бюджетных ассигнований бюджета Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 - 2023 годов по государственным программам, представлены в таблице №8.

Таблица №8
тыс. рублей

Наименование программы	код программы	2020*	проект бюджета				
			2021	2022**	2023**	Отклонение проекта бюджета 2021 года от 2020*года	Темп роста проекта 2021 года к 2020* году, %
1	2	3	4	5	6	7= 4-3	8=4/3*100
ВСЕГО РАСХОДОВ		55 757 611,5	51 418 843,1	49 370 196,8	50 176 661,8	-4 338 768,4	92,2
ПРОГРАММНЫЕ РАСХОДЫ,		54 580 366,7	48 867 772,6	45 876 177,6	44 847 227,7	- 5 712 594,1	89,5
в том числе по направлениям:							
1. Новое качество жизни и демографическое развитие							
Государственная программа Тамбовской области «Развитие образования в Тамбовской области»	0100000000	11 700 137,0	12 439 204,2	12 001 683,0	10 459 856,7	739 067,2	106,3
Государственная программа Тамбовской области «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Тамбовской области»	0300000000	306 382,7	99 425,3	172 329,1	339 342,4	- 206 957,4	32,5
Государственная программа Тамбовской области «Оказание содействия добровольному переселению в Тамбовскую область соотечественников, проживающих за рубежом»	0500000000	17 600,0	17 600,0	17 600,0	19 010,0	0,0	100,0
Государственная программа Тамбовской области «Развитие здравоохранения Тамбовской области»	0600000000	10 188 569,0	8 960 494,6	8 273 299,0	8 220 801,0	-1 228 074,4	87,9
Государственная программа Тамбовской области «Социальная поддержка граждан»	0700000000	10 090 802,3	9 462 670,9	9 431 725,5	9 861 046,8	-628 131,4	93,8

[illegible]

Государственная программа Тамбовской области «Информационное общество»	0400000000	276 333,5	253 435,6	118 089,4	163 667,7	-22 897,9	91,7
Государственная программа Тамбовской области «Эффективное управление финансами и оптимизация государственного долга»	1100000000	4 735 855,7	4 196 933,8	3 342 502,9	3 999 514,8	-538 921,9	88,6
Государственная программа Тамбовской области «Обеспечение информационной открытости и доступности деятельности органов исполнительной власти Тамбовской области»	1200000000	107 974,1	53 524,0	43 024,0	43 024,0	-54 450,1	49,6
Государственная программа Тамбовской области «Развитие институтов гражданского общества»	1800000000	292 875,9	102 893,2	102 859,7	97 008,8	-189 982,7	35,1
Государственной программе Тамбовской области "Эффективное управление государственной собственностью Тамбовской области"	1900000000	58 056,0	41 317,8	41 317,8	41 317,8	-16 738,2	71,2
итого по направлению	х	5 471 095,1	4 648 104,4	3 647 793,8	4 344 533,1	-822 990,7	85,0
НЕПРОГРАММНЫЕ РАСХОДЫ	х	1 177 244,8	2 551 070,5	2 800 700,0	3 324 699,2	1 373 825,7	216,7
Условно утвержденные расходы	х	0,0	0,0	693 319,2	2 004 734,9	0,0	-

* объемы бюджетных ассигнований в соответствии со сводной бюджетной росписью на 01.11.2020 («базовый» уровень 2020 года)

** объёмы бюджетных ассигнований в плановом периоде, с учетом условно утвержденных расходов

В процессе проведения экспертизы законопроекта Контрольно-счетная палата Тамбовской области отмечает, что при внесении законопроекта в Тамбовскую областную Думу отсутствуют прогнозные объемы финансирования бюджетных ассигнований на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, в рамках реализации 2 этапа государственной программы Тамбовской области «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности», что не согласуется с паспортом названной программы, утвержденной постановлением администрации Тамбовской области от 23.09.2013 г. №1054 (в редакции от 03.10.2019 г.), а также положением ст. 59 Закона Тамбовской области от 28.10.2005 №369-З «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тамбовской области».

Отсутствие информации по данному вопросу в пояснительной записке к законопроекту, и иной информации, не позволяет определить неучтенные объемы финансирования расходов по данной программе.

Результаты проведенной экспертизы законопроекта по объемам бюджетных ассигнований расходов бюджета Тамбовской области по непрограммным направлениям деятельности на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов показали следующее.

Непрограммные расходы на 2021 год прогнозируются в объеме 2 551 070,5 тыс. рублей, с увеличением на 1 373 825,7 тыс. рублей, или в 2,1 раза, по сравнению с «базовым» уровнем 2020 года.

В 2022 году непрограммные расходы планируются в сумме 2 800 700,0 тыс. рублей, с увеличением относительно уровня 2021 года на 249 629,5 тыс. рублей, или на 9,8%. В 2023 году в сумме 3 324 699,2 тыс. рублей, с ростом относительно уровня 2022 года на 523 999,2 тыс. рублей, или на 18,7%.

Результаты проведенной экспертизы законопроекта по объемам бюджетных ассигнований расходов бюджета Тамбовской области по непрограммным направлениям деятельности на 2021 и на плановый период 2022-2023 годов представлены в таблице №9.

Таблица №9
тыс. рублей

Наименование	2020*	отклонение проекта 2021 года от 2020*	Темп роста					
			2021 год		2022 год		2023 год	
			Проект (тыс. руб.)	Изменени е к 2020* году, %	Проект (тыс. руб.)	Измене ние к предыд ущему году, %	Проект (тыс. руб.)	Изменен ие к предыду щему году, %
1	2	3=(4-2)	4	5 = 4/2*100	6	7= 6/4*100	8	9= 8/7*100
ВСЕГО НЕПРОГРАММНЫХ РАСХОДОВ	1 177 244,8	1 373 825,7	2 551 070,5	216,7	2 800 700,0	109,8	3 324 699,2	118,7
в том числе:								
Обеспечение деятельности Тамбовской областной Думы	117 556,3	9 469,6	127 025,9	108,1	127 025,9	100,0	127 025,9	100,1
Обеспечение деятельности администрации Тамбовской области	232 822,3	6 438,2	239 260,5	108,0	231 757,5	92,1	232 751,5	100,4
Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Тамбовской области	22 045,3	424,9	22 470,2	101,9	22 470,2	100,0	22 470,2	100,0
Обеспечение деятельности избирательной комиссии Тамбовской области	330 008,7	- 201 240,2	128 768,5	39,0	35 992,8	28,0	35 992,8	100,0
Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам ребенка в Тамбовской области и его аппарата	7 483,5	521,1	8 004,6	107,0	8 004,6	100,0	8 004,6	100,0
Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам человека в Тамбовской области и его аппарата	7 556,9	872,8	8 429,7	111,5	8 429,7	100,0	8 429,7	100,0
Прочие непрограммные расходы	459 771,9	1 822 614,6	2 282 386,5	436,1	2 361 959,4	118,1	2 866 081,8	122,1
Условно утвержденные расходы	х	Х	Х	х	693 319,2	х	2 004 734,9	289,2

* объемы бюджетных ассигнований в соответствии со сводной бюджетной росписью на 01.11.2020 («базовый» уровень 2020 года)

** объёмы бюджетных ассигнований в плановом периоде, с учетом условно утвержденных расходов

В структуре прогнозируемых расходов доля непрограммной части составит в 2021 году 5,0%, в 2022 году - 7,1%, в 2023 году - 10,6%.

6.2. Распределение расходов бюджета Тамбовской области на финансовое обеспечение реализации национальных проектов.

Администрацией Тамбовской области разработан 51 паспорт региональных проектов, мероприятия которых направлены на достижение целей, показателей и результатов федеральных проектов для выполнения задач, установленных национальными проектами РФ.

В проекте закона «О бюджете Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» данные региональные проекты сгруппированы по аналогии с национальными проектами, реализуемыми на территории Тамбовской области, и представлены в укрупненном виде в количестве 11 проектов.

Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение 11 региональных проектов, направленных на реализацию федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов, предусмотренных указами Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», в 2021 году, по сравнению с 2020 годом (сводная бюджетная роспись на 01.11.2020), уменьшатся на 1 814 389,4 тыс. рублей, или 19,2 % и составят в сумме 7 639 592,6 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2022-2023 годы бюджетных обязательств бюджета области на реализацию национальных проектов составит – 5 948 511,9 тыс. рублей и 4 528 953,6 тыс. рублей, соответственно. В общем объеме расходов на 2021 год бюджетные ассигнования составят 14,9%, в плановом периоде 2022 - 2023 годов 12,1% и 9,0%, соответственно.

Информация о бюджетных ассигнованиях на финансовое обеспечение реализации региональных проектов в 2021 - 2023 годах по направлениям представлена в следующей таблице:

Таблица №10
тыс. рублей

Наименование показателя	2020 год*	2021 год		2022 год		2023 год	
		Проект	Изменение к 2020 году, %	Проект	Изменение к 2021 году, %	Проект	Изменение к 2022 году, %
1	2	3	4=3/2*100%	5	6=5/3*100%	7	8=7/5*100%
Расходы на реализацию региональных проектов, всего:	9 453 982,0	7 639 592,6	80,8	5 948 511,9	77,8	4 528 953,6	76,1
в том числе:							
Региональный проект «Культура»	46 829,0	168 112,9	в 3,6 раза	85 795,1	51,0	163 603,6	в 1,9 раза
удельный вес в общем объеме, %	0,5	2,2	-	1,4	-	3,6	-
Региональный проект «Образование»	1 273 236,3	1 677 959,8	в 1,3 раза	1 862 641,0	111,0	295 003,7	15,6
удельный вес в общем объеме, %	13,5	21,9	-	31,3	-	6,4	-
Региональный проект «Жилье и городская среда»	1 021 617,5	986 139,9	96,5	508 156,0	51,5	450 834,7	88,7
удельный вес в общем объеме, %	10,8	12,9	-	8,6	-	9,9	-
Региональный проект «Экология»	262 350,3	252 137,4	96,1	328 540,8	в 1,3 раза	407 474,3	в 1,2 раза
удельный вес в общем объеме, %	2,8	3,3	-	5,5	-	9,0	-
Региональный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной	283 670,4	145 233,3	51,2	145 787,4	100,4	197 447,7	в 1,3 раза

Наименование показателя	2020 год*	2021 год		2022 год		2023 год	
		Проект	Изменение к 2020 году, %	Проект	Изменение к 2021 году, %	Проект	Изменение к 2022 году, %
1	2	3	4=3/2*100%	5	6=5/3*100%	7	8=7/5*100%
предпринимательской инициативы»							
удельный вес в общем объеме, %	3,0	1,9	-	2,4	-	4,4	-
Региональный проект «Производительность труда и поддержка занятости»	40 238,1	24 073,8	59,8	22 327,3	92,8	17 854,2	80,0
удельный вес в общем объеме, %	0,4	0,3	-	0,4	-	0,4	-
Региональный проект «Здравоохранение»	2 143 667,3	1 491 688,8	69,6	624 469,3	41,9	383 791,2	61,5
удельный вес в общем объеме, %	22,7	19,5	-	10,5	-	8,5	-
Региональный проект «Демография»	2 909 723,0	2 391 646,5	82,2	1 864 238,3	78,0	2 082 810,3	111,7
удельный вес в общем объеме, %	30,7	31,3	-	31,3	-	46,0	-
Региональный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	1 337 201,2	151 236,2	11,3	143 736,2	95,0	143 736,2	100,0
удельный вес в общем объеме, %	14,1	2,0	-	2,4	-	3,2	-
Региональный проект «Международная кооперация и экспорт»	127 989,3	313 750,0	245,1	325 134,3	103,6	303 033,2	93,2
удельный вес в общем объеме, %	1,4	4,1	-	5,5	-	6,7	-
Региональный проект «Цифровая экономика»	7 459,6	37 614,0	в 5 раз	37 686,2	100,2	83 364,5	в 2,2 раза
удельный вес в общем объеме, %	0,1	0,5	-	0,6	-	1,8	-

* Объемы бюджетных ассигнований в соответствии со сводной бюджетной росписью на 01.11.2020

В ходе экспертизы отмечено, что наибольший удельный вес в общем объеме бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов в 2021 году и плановом периоде 2022-2023 годов занимают расходы на реализацию проектов социальной направленности, они составят:

в 2021 году:

- РП «Демография» - 31,3% (2 391 646,5 тыс. рублей);
- РП «Здравоохранение» - 19,5% (1 491 688,8 тыс. рублей);
- РП «Образование» - 21,9% (1 677 959,8 тыс. рублей), что составляет в сумме 5 561 295,1 тыс. рублей, или 72,8% от общего объема бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов. Их доля в общем объеме расходов бюджета составит 10,8 %;

в 2022 году:

- РП «Демография» - 31,3% (1 862 641,0 тыс. рублей);
- РП «Здравоохранение» - 10,5% (624 469,3 тыс. рублей);
- РП «Образование» - 31,3% (1 864 238,3 тыс. рублей),

что составляет в сумме 4 351 348,6 тыс. рублей, или 73,2% от общего объема бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов. Их доля в общем объеме расходов бюджета составляет 8,8%;

в 2023 году:

- РП «Демография» - 46,0% (2 082 810,3 тыс. рублей);
- РП «Здравоохранение» - 8,5% (383 791,2 тыс. рублей);
- РП «Образование» - 6,4% (295 003,7 тыс. рублей),

что составляет в сумме 2 761 605,2 тыс. рублей, или 61,0% от общего объема бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов. Их доля в общем объеме расходов бюджета составляет 5,5%.

6.3. Расходы бюджета Тамбовской области по разделам бюджетной классификации

Сравнительный анализ расходов бюджета Тамбовской области, предусмотренных в проекте закона на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (с учетом условно утвержденных расходов) и расходов на 2020 год в соответствии со сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.11.2020 (далее - «базовые» объемы бюджетных ассигнований, или уровень 2020 года), в разрезе разделов классификации расходов бюджета Тамбовской области представлен в таблице № 12:

Таблица №11
тыс. рублей

Наименование	2020*	2021 год		2022 год		2023 год	
		Проект	Изменение к уточненному бюджету 2020 года, %	Проект**	Изменение к проекту бюджета 2021 года, %	Проект**	Изменение к проекту бюджета 2022 года, %
1	2	3	4=3/2* 100	5	6=5/3* 100	7	8=7/5* 100
ВСЕГО	55 757 611,5	51 418 843,1	92,2	49 370 196,7	96,0	50 176 661,9	101,6
в том числе:							
Общегосударственные вопросы	1 744 739,6	2 635 886,0	151,1	1 746 805,7	66,3	1 742 428,4	99,7
доля в общем объеме расходов, %		5,1		3,5		3,5	
Национальная оборона	31 154,8	31 919,6	102,5	32 241,7	101,0	33 485,2	103,9
доля в общем объеме расходов, %		0,1		0,1		0,1	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	406 908,2	377 968,4	92,9	377 968,6	100,0	379 378,6	100,4
доля в общем объеме расходов, %		0,7		0,8		0,8	
Национальная экономика	11 973 339,3	9 607 962,8	80,2	10 745 372,4	111,8	10 671 476,9	99,3
доля в общем объеме расходов, %		18,7		21,8		21,3	
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 350 305,8	1 233 533,9	91,4	822 103,4	66,6	676 022,9	82,2
доля в общем объеме расходов, %		2,4		1,7		1,3	
Охрана окружающей среды	148 258,3	39 875,5	26,9	39 875,5	100,0	39 875,6	100,0
доля в общем объеме расходов, %		0,1		0,1		0,1	
Образование	11 520 690,9	12 241 107,9	106,3	11 773 028,3	96,2	10 316 838,5	87,6
доля в общем объеме расходов, %		23,8		23,8		20,6	
Культура, кинематография	721 797,1	721 251,7	99,9	700 573,0	97,1	755 719,5	107,9
доля в общем объеме расходов, %		1,4		1,4		1,5	
Здравоохранение	5 835 540,6	4 487 890,7	76,9	3 617 972,5	80,6	3 382 922,5	93,5
доля в общем объеме расходов, %		8,7		7,3		6,7	

Социальная политика	15 852 161,4	14 982 536,6	94,5	15 006 205,3	100,2	15 635 668,0	104,2
доля в общем объеме расходов, %		29,1		30,4		31,2	
Физическая культура и спорт	1 208 969,7	683 817,2	56,6	505 356,2	73,9	573 518,1	113,5
доля в общем объеме расходов, %		1,3		1,0		1,1	
Средства массовой информации	108 344,1	53 894,0	49,7	43 394,0	80,5	43 394,0	100,0
доля в общем объеме расходов, %		0,1		0,1		0,1	
Обслуживание государственного и муниципального долга	1 477 064,4	1 672 861,5	113,3	1 672 861,5	100,0	1 672 861,5	100,0
доля в общем объеме расходов, %		3,3		3,4		3,3	
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	3 378 337,3	2 648 337,3	78,4	1 593 119,4	60,2	2 248 337,3	141,1
доля в общем объеме расходов, %		5,1	x	3,2	x	4,5	x
Условно утвержденные расходы	-	-	x	693 319,2	x	2 004 734,9	в 2,9 раза
	-	-	x	1,4	x	4,0	x

* объемы бюджетных ассигнований в соответствии со сводной бюджетной росписью на 01.11.2020 («базовый» уровень 2020 года)

** объёмы бюджетных ассигнований в плановом периоде с учетом условно утвержденных расходов

Распределение бюджетных ассигнований бюджета Тамбовской области по разделам, подразделам, государственным программам Тамбовской области и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов предлагается к утверждению приложением 8 к проекту закона Тамбовской области «О бюджете Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

В целом анализ информации показал, что планируемые объемы расходов прогноза бюджета на 2021 год имеют тенденцию к снижению по 10 разделам из 14 и запланированы, ниже «базовых» объемов бюджетных ассигнований по следующим разделам:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» снижение на 28 939,8 тыс. рублей, или на 7,1%;

- «Национальная экономика» снижение на 2 365 376,5 тыс. рублей, или на 19,8%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» снижение на 116 771,9 тыс. рублей, или на 8,6%;

- «Охрана окружающей среды» снижение на 108 382,8 тыс. рублей, или на 73,1 %;

- «Культура, кинематография» снижение на 545,4 тыс. рублей, или на 0,1%;

- «Здравоохранение» снижение на 1 347 649,9 тыс. рублей, или на 23,1 %;

- «Социальная политика» снижение на 869 624,8 тыс. рублей, или на 5,5%;

- «Физическая культура и спорт» снижение на 525 152,5 тыс. рублей, или на 43,4%;

- «Средства массовой информации» снижение на 54 450,1 тыс. рублей, или на 50,3%;

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» снижение на 730 000,0 тыс. рублей, или на 21,6%.

Прогнозные показатели расходов бюджета Тамбовской области на 2021 год имеют тенденцию к увеличению по 4 разделам из 14 запланированных и выше «базового» уровня 2020 года по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на сумму 891 146,4 тыс. рублей, или 51,1%;
- «Национальная оборона» на сумму 764,8 тыс. рублей, или на 2,5%;
- «Образование» на сумму 720 417,7 тыс. рублей, или 6,3%;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» на сумму 195 797,1 тыс. рублей, или 13,3%.

Характеризуя отраслевую структуру проекта бюджета области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, можно сказать, что сохраняется тенденция приоритетного направления средств бюджета области на развитие социально- культурной сферы и национальной экономики.

В целом структура расходов прогноза бюджета Тамбовской области на 2021 год представлена на диаграмме № 9.

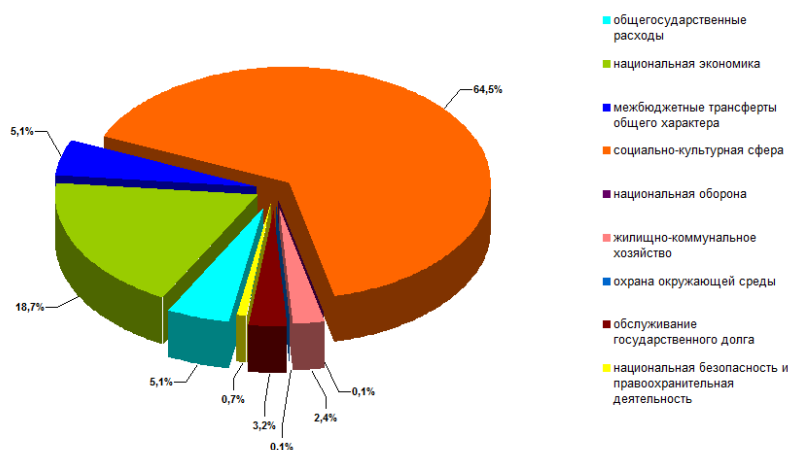


Диаграмма №9: Структура прогноза расходов бюджета Тамбовской области на 2021 год.

При подготовке экспертизы прогноза бюджета Тамбовской области на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов, Контрольно-счетная палата отмечает, что расходы социально-культурной направленности в трехлетнем периоде занимают более 60,0%, наблюдается тенденция увеличения расходов по разделу «Национальная экономика».

Доля расходов по разделу «Национальная экономика» в общем объеме расходов бюджета Тамбовской области (с учетом условно утвержденных расходов в плановом периоде) в 2021 году составляет 18,7%, в 2022 - 21,8%, в 2023 году - 21,3%.

Удельный вес расходов социально-культурной сферы в общем объеме бюджетных ассигнований на 2021 год составляет 64,5%, или 33 170 498,1 тыс. рублей.

Структура прогнозируемых расходов социально-культурной сферы на 2021 год представлена на диаграмме №10.

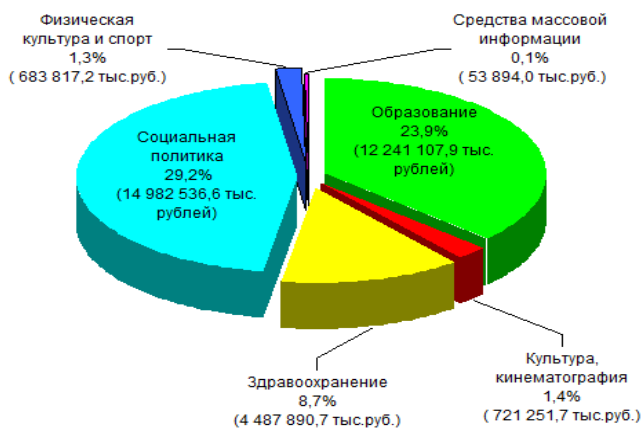


Диаграмма №10: Прогнозируемые расходы социально-культурной сферы бюджета Тамбовской области на 2021 год

В структуру расходов социально-культурной сферы в 2021 году включены следующие разделы: «Социальная политика» - 14 982 536,6 тыс. рублей, «Образование» - 12 241 107,9 тыс. рублей, «Здравоохранение» - 4 487 890,7 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» - 683 817,2 тыс. рублей, «Культура, кинематография» - 721 251,7 тыс. рублей, «Средства массовой информации» - 53 894,0 тыс. рублей.

Удельный вес расходов социально-культурной сферы в общем объеме бюджетных ассигнований на плановый период 2022 и 2023 годов составил 64,1% и 61,2%, или 31 646 529,3 тыс. рублей и 30 708 060,6 тыс. рублей, соответственно.

В структуру расходов социально-культурной сферы в 2022 году включены следующие разделы: «Социальная политика» - 15 006 205,3 тыс. рублей, «Образование» - 11 773 028,3 тыс. рублей, «Здравоохранение» - 3 617 972,5 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» - 505 356,2 тыс. рублей, «Культура, кинематография» - 700 573,0 тыс. рублей, «Средства массовой информации» - 43 394,0 тыс. рублей.

В структуру расходов социально-культурной сферы в 2023 году включены следующие разделы: «Социальная политика» - 15 635 668,0 тыс. рублей, «Образование» - 10 316 838,5 тыс. рублей, «Здравоохранение» - 3 382 922,5 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» - 573 518,1 тыс. рублей, «Культура, кинематография» - 755 719,5 тыс. рублей, «Средства массовой информации» - 43 394,0 тыс. рублей.

6.4. Расходы главных распорядителей бюджетных средств бюджета области

Статьей 6 Законопроекта предлагается утвердить ведомственную структуру расходов бюджета Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, согласно приложению 7.

Прогнозируемые расходы бюджета области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета области, представлены в следующей таблице №12:

Таблица №12
тыс. рублей

Наименование	Вед	2020 год*	Прогноз на 2021 год	отклонение 2021 года от 2020*	Прогноз ** на 2022 год	Прогноз ** на 2023 год
Всего расходов		55 757 611,5	51 418 843,1	- 4 338 768,4	49 370 196,8	50 176 661,8
Администрация Тамбовской области	001	1 399 343,9	1 203 035,1	- 196 308,8	783 810,4	752 903,1
удельный вес в общем объеме расходов бюджета, %		2,5	2,3	x	1,6	1,6
Финансовое управление Тамбовской области	002	4 914 317,6	5 940 103,0	1 025 785,4	5 500 357,2	6 680 009,8
удельный вес в общем объеме расходов бюджета, %		8,8	11,6	x	11,3	13,9
Управление образования и науки Тамбовской области	003	9 697 110,5	10 649 253,6	952 143,1	10 422 201,7	10 399 043,0
удельный вес в общем объеме расходов бюджета, %		17,4	20,7		21,4	21,6
Управление здравоохранения Тамбовской области	004	9 233 624,9	7 568 167,0	-1 667 457,9	7 733 828,1	7 616 800,8
удельный вес в общем объеме расходов бюджета, %		16,6	14,7	x	15,9	15,8
Управление культуры и архивного дела Тамбовской области	006	838 781,4	1 047 421,1	208 639,7	964 794,1	1 015 279,4
удельный вес в общем объеме расходов бюджета, %		1,5	2,0	x	2,0	2,1
Управление по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Тамбовской области	007	21 065,2	21 193,3	128,1	21 246,7	21 215,2
удельный вес в общем объеме расходов бюджета, %		0,04	0,04	x	0,04	0,04
Управление социальной защиты и семейной политики Тамбовской области	008	9 700 341,1	9 196 140,2	-504 200,9	9 099 769,6	9 377 750,0
удельный вес в общем объеме расходов бюджета, %		17,4	17,9	x	18,7	19,5
Управление автомобильных дорог и транспорта Тамбовской области	009	7 171 786,2	5 289 835,9	-1 881 950,3	6 015 166,1	5 579 267,6
удельный вес в общем объеме расходов бюджета, %		12,9	10,3	x	12,4	11,6
Управление сельского хозяйства Тамбовской области	010	3 090 727,4	2 400 135,5	- 690 591,9	2 062 133,9	1 690 563,1
удельный вес в общем объеме расходов бюджета, %		5,5	4,7	x	4,2	3,5
Управление государственного жилищного надзора Тамбовской области	011	8 938,7	11 880,5	2 941,8	11 880,5	11 880,5
удельный вес в общем объеме расходов бюджета, %		0,02	0,02	x	0,02	0,02
Избирательная комиссия Тамбовской области	012	330 008,7	128 768,5	-201 240,2	35 992,8	35 992,8
удельный вес в общем объеме расходов бюджета, %		0,6	0,2	x	0,1	0,1
Управление топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Тамбовской области	015	724 975,0	706 352,4	- 18 622,6	304 153,5	304 153,5
удельный вес в общем объеме расходов бюджета, %		1,3	1,4	x	0,6	0,6
Комитет по управлению имуществом	017	148 775,4	41 317,8	- 107 457,6	41 317,8	41 317,8

Наименование	Вед	2020 год*	Прогноз на 2021 год	отклонение 2021 года от 2020*	Прогноз ** на 2022 год	Прогноз ** на 2023 год
Тамбовской области						
удельный вес в общем объеме расходов бюджета, %		0,3	014	x	0,1	0,1
Уполномоченный по правам ребенка в Тамбовской области его аппарат	019	7 483,5	8 004,6	521,1	8 004,6	8 004,6
удельный вес в общем объеме расходов бюджета, %		0,01	0,02	X	0,02	0,02
Контрольно-счетная палата Тамбовской области	020	22 045,3	22 470,2	424,9	22 470,2	22 470,2
удельный вес в общем объеме расходов бюджета, %		0,04	0,04	x	0,05	0,04
Управление по государственной охране объектов культурного наследия Тамбовской области	021	29 111,0	27 599,5	- 1 511,5	27 605,4	27 629,1
удельный вес в общем объеме расходов бюджета, %		0,1	0,1	x	0,1	0,1
Управление регионального развития и поддержки инвестиционной деятельности Тамбовской области	024	318 808,0	122 759,4	- 196 048,6	118 151,6	143 568,4
удельный вес в общем объеме расходов бюджета, %		0,6	0,03	X	0,2	0,3
Управление по государственному надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Тамбовской области	025	15 412,7	15 078,0	- 334,7	15 078,0	15 078,0
удельный вес в общем объеме расходов бюджета, %		0,03	0,03	x	0,03	0,03
Управление по физической культуре и спорту Тамбовской области	026	1 164 530,7	640 678,5	- 523 852,2	462 217,4	530 379,4
удельный вес в общем объеме расходов бюджета, %		2,1	1,2	X	0,9	1,1
Управление региональной безопасности Тамбовской области	027	559 551,9	549 758,8	- 9 793,1	549 758,8	549 758,8
удельный вес в общем объеме расходов бюджета, %		1,0	1,1	x	1,1	1,1
Тамбовская областная Дума	031	117 556,3	127 025,9	9 469,6	127 025,9	127 025,9
удельный вес в общем объеме расходов бюджета, %		0,2	0,2	x	0,3	0,3
Уполномоченный по правам человека в Тамбовской области и его аппарат	032	7 556,9	8 429,7	872,8	8 429,7	8 429,7
удельный вес в общем объеме расходов бюджета, %		0,01	0,02	X	0,02	0,02
Управление градостроительства и архитектуры Тамбовской области	033	4 308 863,7	4 367 308,8	58 445,1	3 178 535,2	1 897 707,0
удельный вес в общем объеме расходов бюджета, %		7,7	8,5	x	6,5	3,9
Управление ветеринарии Тамбовской области	034	123 355,2	178 075,3	54 720,0	170 263,8	186 841,8
удельный вес в общем объеме расходов бюджета, %		0,2	0,3	X	0,3	0,4
Управление записи актов гражданского состояния Тамбовской области	036	167 173,8	59 007,4	-108 166,4	59 736,6	55 376,0
удельный вес в общем объеме расходов бюджета, %		0,3	0,1	X	0,1	0,1
Управление труда и занятости населения Тамбовской области	037	1 004 532,0	628 305,0	- 376 227,0	479 422,6	480 074,4
удельный вес в общем объеме расходов бюджета, %		1,8	1,2	X	1,0	1,0
Управление государственного строительного надзора Тамбовской области	040	101 328,1	68 439,7	-32 888,4	14 839,7	14 839,7
удельный вес в общем объеме расходов бюджета, %		0,2	0,1	X	0,03	0,03
Управление по охране окружающей среды и природопользованию Тамбовской области	041	222 982,4	78 261,4	- 144 721,0	151 111,9	318 156,7
удельный вес в общем объеме расходов бюджета, %		0,4	0,2	x	0,3	0,7
Управление лесами Тамбовской области	044	227 817,6	232 893,4	5 075,8	206 481,4	179 318,2
удельный вес в общем объеме расходов бюджета, %		0,4	0,5	X	0,4	0,4
Управление по регулированию тарифов Тамбовской области	045	24 989,4	29 440,6	4 451,2	29 409,6	29 409,6
удельный вес в общем объеме расходов бюджета, %		0,1	0,06	X	0,06	0,06

Наименование	Вед	2020 год*	Прогноз на 2021 год	отклонение 2021 года от 2020*	Прогноз ** на 2022 год	Прогноз ** на 2023 год
Управление по развитию промышленности и торговли Тамбовской области	063	18 038,2	23 774,5	5 736,3	23 754,4	23 754,4
удельный вес в общем объеме расходов бюджета, %		0,03	0,05	X	0,05	0,05
Комитет государственного заказа Тамбовской области	078	36 678,9	27 928,4	- 8 750,5	27 928,4	27 928,4
удельный вес в общем объеме расходов бюджета, %		0,1	0,1	X	0,1	0,1
Условно утвержденные расходы	999	0,0	0,0	0,0	693 319,2	2 004 734,9

*объемы бюджетных ассигнований в соответствии со сводной бюджетной росписью на 01.11.2020 («базовый» уровень)

** объёмы бюджетных ассигнований в плановом периоде с учетом условно утвержденных расходов

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета области бюджетные ассигнования распределены по 32 главным распорядителям бюджетных средств (далее - ГРБС).

Анализ законопроекта показала, что в 2021 году основная доля (95,2%) расходов бюджета Тамбовской области приходится на 11 ГРБС, в том числе:

- управление образования и науки области (20,7%);
- управление социальной защиты и семейной политики области (17,9%);
- управление здравоохранения области (14,7%);
- финансовое управление Тамбовской области (11,6%);
- управление автомобильных дорог и транспорта области (10,3%);
- управление градостроительства и архитектуры области (8,5%);
- управление сельского хозяйства Тамбовской области (4,7%);
- управление культуры и архивного дела Тамбовской области (2,0%).
- администрация области (2,3 %);
- управление труда и занятости населения Тамбовской области (1,2%);
- управление по физической культуре и спорту Тамбовской области (1,3%).

Бюджетные ассигнования остальных 21 ГРБС в структуре общих расходов бюджета области на 2021 год составляют 4,8%.

Наглядно ведомственная структура расходов на 2021 год представлена на диаграмме №11.

По сравнению с «базовым» уровнем 2020 года в проекте бюджета на 2021 год планируется увеличение на сумму 2 329 354,9 тыс. рублей совокупных расходов в отношении 14 ГРБС, при этом снижение расходов предусматривается в отношении 18 ГРБС на общую сумму 6 668 123,4 тыс. рублей.

По результатам выборочного анализа установлено, что основной причиной снижения плановых расходов по ГРБС на 2021 год являются нераспределенные средства межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

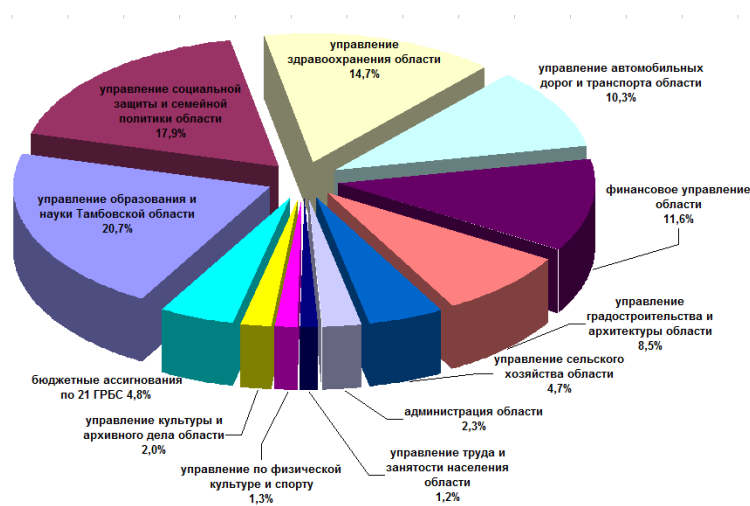


Диаграмма №11: Ведомственная структура расходов бюджета Тамбовской области в 2021 году.

По результатам выборочного анализа установлено, что основной причиной увеличения объемов по ведомственной структуре расходов на 2021 год является реализация федеральных национальных проектов за счет средств федерального бюджета, а также направление средств в рамках софинансирования из бюджета Тамбовской области.

Ведомственная структура бюджета Тамбовской области на плановый период 2022 и 2023 годов прогнозируется в сумме 48 676 877,6 тыс. рублей и 48 171 926,9 тыс. рублей соответственно, без учета условно утвержденных расходов.

6.5. Анализ формирования резервного фонда администрации Тамбовской области

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, предусмотренного в составе расходов бюджета субъекта Российской Федерации, устанавливается высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Тамбовской области, утвержден постановлением администрации Тамбовской области от 31.07.2008 №934 «Об утверждении Порядка расходования средств резервного фонда администрации области» (с изменениями и дополнениями).

Законопроектом в статье 19 предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований на 2021 год в сумме 10 300,0 тыс. рублей, предусмотренных по подразделу «Резервные фонды» раздела «Общегосударственные вопросы» на

финансирование мероприятий, в соответствии с Порядком расходования средств резервного фонда администрации Тамбовской области.

Размер резервного фонда администрации Тамбовской области соответствует требованиям п.3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, норма которой определяет, что размер резервного фонда исполнительного органа государственной власти устанавливается законом о бюджете и не может превышать 3% утвержденного указанным законом общего объема расходов.

Законопроектом в статье 19 предлагается зарезервировать бюджетные ассигнования по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» раздела «Общегосударственные вопросы» на финансовое обеспечение мероприятий национальных проектов по указам Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21 июля 2020 года №474 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2030 года», реализацию мероприятий государственных программ Российской Федерации, не связанных с реализацией национальных проектов, но софинансируемых из федерального бюджета, мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики, с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции, а также иных решений, принимаемых администрацией области, на 2021 год в объеме 1 243 139,4 тыс. рублей, на 2022 год – 643 327,0 тыс. рублей, на 2023 год – 642 130,2 тыс. рублей.

6.6. Анализ капитальных вложений в объекты государственной собственности (бюджетные инвестиции) Тамбовской области

Анализ капитальных вложений в объекты государственной собственности (бюджетные инвестиции) Тамбовской области.

Инвестиционные расходы в проекте бюджета Тамбовской области на 2021 год запланированы в объеме 3 990 166,0 тыс. рублей, что на 957 942,9 тыс. рублей или на 31,6 % больше, чем объем бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений, утвержденных первоначально на 2020 год (3 032 223,1 тыс. рублей) и на 761 276,9 тыс. рублей, или на 23,6% больше, чем объем бюджетных ассигнований в действующей редакции Закона «О бюджете Тамбовской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (3 228 889,1 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования на бюджетные инвестиции в объекты государственной собственности Тамбовской области на 2022 год предусмотрены в объеме 4 311 697,6 тыс. рублей, что больше уровня 2021 года на 321 531,6 тыс. рублей или на 8,1 %, на 2023 год - в объеме 2 025 795,4 тыс. рублей, что меньше уровня 2022 года на 2 285 902,2 тыс. рублей, или на 53,0 %.

Доля инвестиционных расходов в общем объеме расходов бюджета Тамбовской области составит в 2021 году – 7,8 %, в 2022 году – 8,9 % и в 2023 году – 4,2 %.

Согласно сводному перечню объектов капитального строительства, планируемых к включению в проект областной адресной инвестиционной программы на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов, финансируемого за счет бюджетных инвестиций, предусмотренных на реализацию государственных программ Тамбовской области, на 2020 год предусмотрены капитальные вложения в 23 объекта:

строительство детского сада в северной части г.Тамбова в сумме 68 257,5 тыс. рублей;

строительство корпуса 2 муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Непоседы» на 120 мест в п.Строитель, мкр.Центральный Тамбовского района в сумме 52 472,5 тыс. рублей;

строительство школы на 2425 мест в микрорайоне «Телецентр» г.Тамбова в сумме 250 000,0 тыс. рублей;

строительство общеобразовательной школы на 825 мест с пристройкой для дополнительного образования на 275 мест в г.Котовске в сумме 96 545,1 тыс. рублей;

строительство общеобразовательной школы на 350 ученических мест р.п.Умёт Умётского района в сумме 117 244,8 тыс. рублей;

реконструкция Глазковского филиала имени Героя Советского Союза Н.Н.Шерстова муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Кочетовской средней общеобразовательной школы в с.Глазок Мичуринского района (строительство спортивного зала и дополнительных помещений для создания новых учебных мест) в сумме 9 000,0 тыс. рублей;

строительство здания хореографической школы с приспособлением для современного использования в г.Мичуринске в сумме 41 732,0 тыс. рублей;

реконструкция структурных подразделений областной детской клинической больницы в г.Тамбове в сумме 84 484,3 тыс. рублей;

строительство поликлиники в северной части города Тамбова, фельдшерско - акушерского пункта и центра врача общей практики в муниципальных образованиях в сумме 16 037,1 тыс. рублей;

строительство инженерных сетей в рамках подпрограммы «Комплексное освоение и развитие территорий в целях жилищного строительства» в сумме 166 411,8 тыс. рублей;

создание объектов коммунальной инфраструктуры (Федеральный проект «Чистая вода») в сумме 3 465,2 тыс. рублей;

строительство автомобильных дорог в рамках мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации в сумме 169 240,4 тыс. рублей;

приобретение жилых помещений (квартир) в Тамбовской области, общей площадью не менее 29 кв.м и не более 33 кв.м, для лиц из числа детей-

сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 190 000,3 тыс. рублей;

строительство бассейна в городе Котовск в сумме 30 728,2 тыс. рублей;

строительство многофункционального спортивно-тренировочного центра в г.Мичуринске в сумме 19 770,7 тыс. рублей;

водоснабжение с.Иловой-Рождественское Первомайского района в сумме 448,2 тыс. рублей;

комплексное обустройство площадки сетями инженерной инфраструктуры под компактную жилищную застройку на улице Тамбовской в р.п. Токаровка Токаровского района (3 этап) в сумме 520,7 тыс. рублей;

строительство сетей инженерной инфраструктуры для микрорайона «Северный» в р.п. Инжавино Инжавинского района (2 этап) в сумме 680,4 тыс. рублей;

комплексное обустройство площадки сетями инженерной инфраструктуры под компактную жилищную застройку в с. Гавриловка 2-я Гавриловского района (строительство автомобильной дороги по ул. 65-летия Победы в с. Гавриловка 2-я Гавриловского района) в сумме 301,1 тыс. рублей;

организация централизованной канализации в р.п. Инжавино Инжавинского района в сумме 2 380,6 тыс. рублей;

строительство сельского дома культуры в с.Донское Тамбовского района в сумме 2 535,5 тыс. рублей;

реконструкция геронтологического центра в Тамбовском областном государственном бюджетном стационарном учреждении социального обслуживания населения «Тамбовский дом-интернат для ветеранов войны и труда», расположенного по адресу: Тамбовская область, г.Тамбов, ул.Маршала Малиновского, д.4, с целью создания отделения дневного пребывания в сумме 14 526,7 тыс. рублей;

реконструкция здания под комплексный центр «Социальный МФЦ» в г. Тамбове в сумме 65 183,0 тыс. рублей.

6.7. Дорожный фонд Тамбовской области

В соответствии со статьей 7 законопроекта объемы бюджетных ассигнований (доходная часть) Дорожного фонда Тамбовской области составили на 2021 год в сумме 5 342 112,6 тыс. рублей, в том числе за счет:

- доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации 3 245 163,3 тыс. рублей;

- транспортного налога 1 186 003,6 тыс. рублей;

на 2022 год в сумме 6 821 224,7 тыс. рублей, в том числе за счет:

- доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или)

карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации 4 383 817,5 тыс. рублей;

- транспортного налога 1 277 752,8 тыс. рублей;

на 2023 год в сумме 6 984 282,1 тыс. рублей, в том числе за счет:

- доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации 4 937 531,6 тыс. рублей;

- транспортного налога 1 351 862,8 тыс. рублей.

Анализ объемов бюджетных ассигнований в дорожный фонд, направляемых на исполнение в 2021 году показал, что указанные объемы снижаются на 1 002 228,4 тыс. рублей или на 15,8 % по сравнению с 2020 годом.

Направления бюджетных ассигнований Дорожного фонда Тамбовской области представлены в следующей таблице 13:

Таблица №13
тыс. рублей

Наименование мероприятий	Объем финансирования в 2020 году (в тек. ред.)	Объем финансирования планируемый на 2021 год	Отклонения (%) 2021г. от 2020г.
1. Содержание автомобильных дорог общего пользования	1 406 015,9	1 469 217,5	4,5
2. Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования	2 009 469,2	1 672 801,2	-16,8
3. Строительство и реконструкция автомобильных дорог	602 066,5	579 425,6	-3,8
4. Обеспечение деятельности областных государственных учреждений	208 289,9	115 523,9	-44,5
5. Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования регионального значения и ликвидации мест концентрации дорожно-транспортных происшествий в рамках Федерального проекта «Дорожная сеть»	104 000,0	144 900,0	39,3
6. Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги"	701 665,0	0,0	-100,0
7. Государственная программа Тамбовской области «Обеспечение безопасности населения Тамбовской области и противодействие преступности»	415 493,1	517 200,0	24,5
8. Государственная программа Тамбовской области комплексного развития сельских территорий	373 237,6	69 625,4	-81,3
9. Государственная программа Тамбовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения области»	523 677,9	432 161,9	-17,5
10. Уплата процентов за пользование бюджетными кредитами	425,9	425,9	0,0
11. Резерв на обеспечение дорожной деятельности		340 831,2	
ВСЕГО	6 344 341,0	5 342 112,6	-15,8

Основную долю в общем объеме расходов на 2021 год занимает капитальный ремонт автомобильных дорог (32,1 %), содержание автомобильных дорог (28,2 %), строительство (или) реконструкция автомобильных дорог (11,1 %) и государственная программа Тамбовской области «Обеспечение безопасности населения Тамбовской области и противодействие преступности» (9,9 %).

В структуре общих расходов бюджета Тамбовской области указанные расходные обязательства составят в 2021 году - 10,4 %, в 2022 году – 14,0 % и в 2023 году – 14,5 %.

7. Межбюджетные трансферты расходной части бюджета Тамбовской области, передаваемые бюджетам муниципальных образований

В соответствии с требованиями статей 130, 137, 138, 138.2, 139, 139.1 и 140 Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 15.10.2020 №327 «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установления особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021 году», статей 7, 8, 11 и 12 Закона Тамбовской области от 28.10.2005 №370-3 «О межбюджетных отношениях в Тамбовской области» (с изменениями и дополнениями) (далее - Закон от 28.10.2005 №370-3), статьей 13 Законопроекта, предлагается утвердить:

- общий объем предоставляемых в 2021-2023 годах межбюджетных трансфертов местным бюджетам, в том числе по видам межбюджетных трансфертов;

- значения критериев выравнивания финансовых возможностей -поселений Тамбовской области на 2021-2023 годы;

- значения критериев выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) Тамбовской области на 2021-2023 годы;

- общий объем предоставляемых дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) Тамбовской области на 2021-2023 годы;

- перечень субсидий бюджетам муниципальных образований Тамбовской области, предоставляемых из бюджета Тамбовской области в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления Тамбовской области по решению вопросов местного значения, на 2021-2023 годы (приложение 11 к законопроекту);

- распределение основной части межбюджетных трансфертов местным бюджетам на 2021-2023 годы приложением 12 к Законопроекту;

- перечень иных межбюджетных трансфертов, предоставляемым за счет средств из федерального бюджета;

- объем субвенции, предоставляемой федеральному бюджету на реализацию Соглашения между Министерством внутренних дел Российской Федерации и администрацией Тамбовской области о передаче Министерству внутренних дел Российской Федерации части полномочий органов государственной власти Тамбовской области по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность.

Доля прогнозируемых межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований в общем объеме расходов бюджета Тамбовской области в 2021 году снижается, по сравнению с 2020 годом, с 31,6% до 30,0%, т.е. на 1,6 пункта, в 2022 году к прогнозу 2021 года с 30,0% до 24,2%, т.е. на 5,8 пункта, в 2023 году к прогнозу 2022 года наблюдается незначительное увеличение с 24,2 % до 25,0%, т.е. на 0,8 пункта.

Анализируя прогнозируемые объемы межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований, предусмотренные в проекте бюджета Тамбовской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, предоставляемых в виде: дотации, субсидии, субвенции и иных межбюджетных трансфертов, следует отметить следующее:

на 2021 год они составят 15 450 470,4 тыс. рублей, что меньше по сравнению с «базовым» уровнем 2020 года на 2 186 680,6 тыс. рублей или на 12,4%;

в плановом периоде на 2022 и 2023 годы объемы межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований прогнозируется в сумме 11 956 927,4 тыс. рублей и 12 525 767,0 тыс. рублей, соответственно.

Снижение объемов межбюджетных трансфертов в плановом периоде на 2022 год, по сравнению с 2021 годом, составит 3 493 543,0 тыс. рублей, или 22,6%, в 2023 году, по сравнению с 2022 годом, увеличение на 568 839,6 тыс. рублей, или на 4,8%.

Анализ планируемых объемов межбюджетных трансфертов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов бюджетам муниципальных образований из бюджета Тамбовской области, в разрезе форм их предоставления, а также изменения в структуре межбюджетных трансфертов приведен в следующей таблице №14.

Исходя из представленных данных, следует отметить следующее.

Наибольший удельный вес в общем объеме межбюджетных трансфертов в 2021 году занимают субвенции и субсидии. На их долю в 2021 году приходится 44,9% и 36,9%, соответственно, запланированных объемов. В 2022 году доля субвенций составит 57,9%, доля субсидий - 26,5%. В 2023 году доля субвенций составит 55,3%, от общего объема межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям, доля субсидий - 24,7%.

Удельный вес дотаций в общем объеме межбюджетных трансфертов в 2021 году составит 14,9%, в плановом периоде 2022 и 2023 годов 12,1% и 16,8%, соответственно.

Таблица №14
тыс. рублей

Наименование показателя	2020*	2021 год		2022 год**		2023 год**	
		Законопроект	Изменения к 2020* году, %	Законопроект	Изменения к 2021 году, %	Законопроект	Изменения к 2022 году, %
1	2	3	4=3/2*100	5	6=5/3*100	7	8=7/5*100
Всего расходов	55 757 611,5	51 418 843,1	92,2	49 370 196,8	96,0	50 176 661,8	101,6
Межбюджетные трансферты, предоставляемые местным бюджетам всего	17 637 151,0	15 450 470,4	87,6	11 956 927,4	77,4	12 525 767,0	104,8
в том числе:							
в % от общей суммы расходов бюджета области	31,6	30,0		24,2		25,0	
Дотации	3 034 626,5	2 304 626,6	75,9	1 449 408,7	62,9	2 104 626,6	145,2
в % от общей суммы расходов бюджета области	5,4	4,5		2,9		4,2	
в % от общей суммы межбюджетных трансфертов	17,2	14,9		12,1		16,8	
средства бюджета Тамбовской области	x	2 304 626,6	75,9	1 449 408,7	62,9	2 104 626,6	145,2
Субсидии	7 152 866,1	4 360 003,5	61,0	2 761 151,1	63,3	3 050 869,8	110,5
в % от общей суммы расходов бюджета области	12,8	11,1		6,4		6,2	
в % от общей суммы межбюджетных трансфертов	40,6	36,9		26,5		24,7	
средства федерального бюджета	x	1 973 574,2		1 331 519,8	67,5	1 682 110,9	126,3
средства бюджета Тамбовской области	x	2 304 049,9		1 429 631,3	62,0	1 368 758,9	95,7
средства Фонда содействия реформированию ЖКХ	x	82 379,4		0,0	-	0,0	-
Субвенции	6 463 622,6	6 944 338,6	107,4	6 924 186,8	99,7	6 921 256,4	100,0
в % от общей суммы расходов бюджета области	11,6	13,5		14,0		13,8	
в % от общей суммы межбюджетных трансфертов	36,6	44,9		57,9		55,3	
Иные межбюджетные трансферты	986 035,8	504 098,9	51,1	412 298,9	81,8	405 598,9	98,4
в % от общей суммы расходов бюджета области	1,8	1,0		0,8		0,8	
в % от общей суммы межбюджетных	5,6	3,3		3,4		3,2	

трансфертов							
Средства федерального бюджета	x	504 098,9		412 298,9	81,8	405 598,9	98,4
Средства бюджета Тамбовской области	x	0,0		0,0	-	0,0	-

* объёмы бюджетных ассигнований в соответствии со сводной бюджетной росписью на 01.11.2020 («базовый» уровень 2020 года)

** объёмы бюджетных ассигнований в плановом периоде с учетом условно утвержденных расходов

Незначительная доля в общем объеме межбюджетных трансфертов приходится на иные межбюджетные трансферты, прогноз которых на 2021 год составит 3,3%, на плановый период 2022 и 2023 годов 3,4% и 3,2% соответственно.

Сравнительный анализ структуры межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований из бюджета Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов приведен на диаграмме №12:



Диаграмма №12: Структура межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований из бюджета Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

В проекте бюджета на 2021 год общий объем дотаций бюджетам муниципальных образований из бюджета Тамбовской области планируется в сумме 2 304 626,6 тыс. рублей, что меньше по сравнению с «базовым» уровнем 2020 года на 729 999,9 тыс. рублей, на плановый период 2022 года в сумме 1 449 408,7 тыс. рублей, что меньше с уровнем 2021 года на 855 217,9 тыс. рублей; на плановый период 2023 года в сумме 2 104 626,6 тыс. рублей, что больше по сравнению с уровнем 2022 года на 655 217,9 тыс. рублей. Источником финансирования данной формы межбюджетных трансфертов в полном объеме являются средства бюджета Тамбовской области.

Объем субсидий бюджетам муниципальным образованиям из бюджета Тамбовской области на 2021 год прогнозируется в сумме 5 697 406,3 тыс. рублей, что меньше, по сравнению с «базовым» уровнем 2020 года, на 1 455 459,8 тыс. рублей, или на 20,3%, на плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 3 171 033,0 тыс. рублей, с уменьшением к предыдущего году на 2 526 373,3 тыс. рублей, и 3 094 285,1 тыс. рублей, с уменьшением к предыдущему периоду на 76 747,9 тыс. рублей соответственно.

Из приведенных выше данных следует отметить снижение объемов субсидий, источником финансирования данной формы межбюджетных трансфертов являются средства федерального бюджета, средства Фонда содействия реформированию ЖКХ, а также средства бюджета Тамбовской области.

Объем субвенций бюджетам муниципальным образованиям из бюджета Тамбовской области на 2021 год прогнозируется в сумме 6 944 338,6 тыс. рублей, что больше, по сравнению с «базовым» уровнем 2020 года, на 480 716,0 тыс. рублей, или на 7,4%. На плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 6 924 186,8 тыс. рублей и 6 921 256,4 тыс. рублей, соответственно.

Основным источником финансирования данной формы межбюджетных трансфертов являются средства бюджета Тамбовской области, а также целевые средства федерального бюджета.

Объем иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальным образованиям из бюджета Тамбовской области на 2021 год прогнозируется в сумме 504 098,9 тыс. рублей, что меньше, по сравнению с «базовым» уровнем 2020 года, на 481 936,9 тыс. рублей, или на 48,9%. На плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 412 298,94 тыс. рублей и 405 598,9 тыс. рублей соответственно.

Источником финансирования данной формы межбюджетных трансфертов являются средства федерального бюджета. Из приведенных выше данных следует сделать вывод, что общий объем расходов межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальным образованиям из бюджета Тамбовской области ежегодно снижается в связи с сокращением объемов безвозмездных поступлений из федерального бюджета, а также с ограничениями, обусловленными высокой долговой нагрузкой на бюджет.

В соответствии со статьей 23 Федерального закона от 29 ноября 2010 года №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» прогнозируется утвердить объем страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения Тамбовской области, предоставляемых из бюджета Тамбовской области в 2021 году в сумме 4 366 324,7 тыс. рублей, в 2022 году в сумме 4 541 560,6 тыс. рублей, в 2023 году в сумме 4 724 112,6 тыс. рублей.

8. Источники финансирования дефицита бюджета Тамбовской области

Проект бюджета области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован без дефицита, тем самым соблюдены ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ о допустимом предельном размере дефицита бюджета области на очередной финансовый год и плановый период.

Оценка ожидаемого дефицита бюджета области в 2020 году, по данным финансового управления Тамбовской области, составляет 1 300 000,0 тыс. рублей. Ожидаемые доходы бюджета области в 2020 году составляют в сумме 55 980 754,3 тыс. рублей, ожидаемые расходы составляют в сумме 57 280 754,3 тыс. рублей.

Статьей 4 законопроекта, в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и пункта 3 статьи 58 Закона Тамбовской области от 28.10.2005 №369-З «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тамбовской области» (с изменениями и дополнениями), предлагается утвердить перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Тамбовской области. В соответствии с приложением №6 проекта закона, источники финансирования дефицита бюджета области закреплены за двумя главными администраторами – финансовым управлением Тамбовской области и комитетом по управлению имуществом Тамбовской области.

Согласно требованиям, установленным пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 3 статьи 58 Закона Тамбовской области от 28.10.2005 №369-З «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тамбовской области» (с изменениями и дополнениями), статьей 18 законопроекта предлагается утвердить источники финансирования дефицита бюджета Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, отраженные в приложении 18 проекта закона.

Источники финансирования дефицита бюджета Тамбовской области в 2021 году сформированы в соответствии со статьей 95 Бюджетного кодекса РФ.

Основные параметры бюджета области и источники финансирования дефицита на 2021-2023 годы приведены в следующей таблице 15.

Объем бюджетных средств, направляемых в 2021 году на погашение государственных ценных бумаг Тамбовской области, составит 1 575 000,0 тыс. рублей.

В 2021 году в бюджет области планируется привлечь 15 432 255,8 тыс. рублей от кредитных организаций и 6 000 000,0 тыс. рублей составят бюджетные кредиты, привлеченные от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Таблица №15
млн. рублей

	Исполнен ие 2019 года, утвержден ное ЗТО №533-3 от 06.11.2020	Ожидаем ое исполнен ие 2020 года	Проект ЗТО на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов			Темп роста 2021 года к ожидае мому исполн ению 2020 года, %	Темп роста 2021 года к 2020 году, %	Темп роста 2022 года к 2021 году, %
			2021 год	2022 год	2023 год			
1	2	4	5	6	7	8	9	10
Доходы, всего	46 132,9	55 980,8	51 418,8	49 370,2	50 176,6	(-) 8,1	(-)4,0	1,6
Расходы, всего	48 563,1	57 280,8	51 418,8	49 370,2	50 176,6	(-) 10,2	(-)4,0	1,6
Дефицит Бюджета (-)	- 2 430,2	- 1 300,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
Источники финансирования:	2 430,2	-	0,0	0,0	0,0	-	-	-
Государственные (муниципальные) ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте РФ	0,0	-	- 1 575,0	- 1 575,0	- 1 575,0	-	-	-
Размещение государственных ценных бумаг субъектов РФ, номинальная стоимость которых указана в валюте РФ	0,0	-	0,0	0,0	0,0	-	-	-
Погашение государственных ценных бумаг субъектов РФ, номинальная стоимость которых указана в валюте РФ	0,0	-	- 1 575,0	- 1 575,0	- 1 575,0	-	-	-
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	2 034,8	-	2 279,8	2 279,8	2 279,8	-	-	-
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами субъектов РФ в валюте РФ	7 540,0	-	15 432,2	9 279,4	12 665,7	-	-	-
Погашение бюджетами субъектов РФ кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	- 5 505,2	-	- 13 152,4	- 6 999,6	- 10 385,9	-	-	-
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	- 176,2	-	- 704,8	- 704,8	- 704,8	-	-	-
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ	5 520,0	-	6 000,0	0,0	0,0	-	-	-
Погашение бюджетами субъектов РФ кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	- 5 696,2	-	- 6 704,8	- 704,8	- 704,8	-	-	-
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	571,6	-	0,0	0,0	0,0	-	-	-
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	0,0	-	0,0	0,0	0,0	-	-	-

Объем бюджетных средств, направляемых на погашение банковских кредитов, в 2021 году составит 13 152 418,6 тыс. рублей и на погашение бюджетных кредитов 6 704 837,2 тыс. рублей.

В 2022 году в бюджет области планируется привлечь 9 279 432,7 тыс. рублей от кредитных организаций.

Объем бюджетных средств, направляемых на погашение банковских кредитов, в 2022 году составит 6 999 595,5 тыс. рублей и на погашение бюджетных кредитов 704 837,2 тыс. рублей. Объем бюджетных средств, направляемых на погашение государственных ценных бумаг Тамбовской области, составит 1 575 000,0 тыс. рублей.

В 2023 году в бюджет области планируется привлечь 12 665 730,0 тыс. рублей от кредитных организаций.

Объем бюджетных средств, направляемых на погашение банковских кредитов, в 2023 году составит 10 385 892,8 тыс. рублей и на погашение бюджетных кредитов - 704 837,2 тыс. рублей.

Объем бюджетных средств, направляемых в 2023 году на погашение государственных ценных бумаг Тамбовской области, составит 1 575 000,0 тыс. рублей.

В проекте бюджета на 2021 -2023 годы основную долю в структуре источников финансирования дефицита занимает положительное сальдо от кредитов кредитных организаций в валюте Российской Федерации.

В соответствии с проведенной Минфином России реструктуризацией задолженности по бюджетным кредитам, полученным в 2015-2017 годах, законопроектом прогнозируются объёмы погашения бюджетных кредитов в 2021 – 2023 годах в сумме 704 837,2 тыс. рублей ежегодно, что соответствует условиям Дополнительных соглашений к Соглашениям от 21.09.2015 №01-01-06/06-36 и от 25.12. 2017 №01-01-06/06-392 о предоставлении бюджету Тамбовской области из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Тамбовской области.

В статье 15 проекта закона соблюдены требования статей 93.2.и 93.3 Бюджетного кодекса РФ, в части установления целей, условий, порядка и срока предоставления бюджетных кредитов из бюджета Тамбовской области, а также размера платы за пользование бюджетным кредитом.

В 2021 году в составе иных источников внутреннего финансирования дефицита бюджета области, отражено предоставление муниципальным образованиям Тамбовской области из бюджета Тамбовской области бюджетных кредитов, в пределах общего объёма бюджетных ассигнований:

- для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципальных районов и городских округов Тамбовской области в сумме 250 000,0 тыс. рублей, на срок до одного года, не выходящий за пределы финансового года;

- для осуществления мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий в сумме 15 000,0 тыс. рублей на срок до одного года, не выходящий за пределы финансового года.

Плата за пользование указанными кредитами установлена:

- для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципальных районов и городских округов Тамбовской области, в размере 0,1%;

- для осуществления мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий, по ставке 0,0%.

В соответствии со статьёй 81.1 Бюджетного кодекса РФ, создание резервного фонда Тамбовской области предусмотрено Законом Тамбовской области от 30.12.2010 №728-З «О резервном фонде Тамбовской области», формирование которого осуществляется в составе источников финансирования дефицита бюджета области. В законопроекте отсутствует

утверждаемый объём резервного фонда Тамбовской области, в связи с приостановлением Законом Тамбовской области от 25.12.2018 №310-З «О приостановлении действия отдельных положений Закона Тамбовской области «О Резервном фонде Тамбовской области»» действия ч.2, ч. 3 статьи 2, статьи 3,4 Закона Тамбовской области от 30.12.2010 №728-З «О резервном фонде Тамбовской области» до 01.01.2022 года.

9. Государственный долг Тамбовской области, расходы на обслуживание государственного долга Тамбовской области

В проекте закона о бюджете статьей 1 предусматривается установить верхний предел государственного внутреннего долга Тамбовской области на 01.01.2022 в сумме 20 073 978,5 тыс. рублей. В 2022 и 2023 годах планируется сдерживание роста объема государственного долга Тамбовской области на прежнем уровне.

Предлагаемый к утверждению верхний предел государственного внутреннего долга показывает небольшое снижение долговой нагрузки бюджета области. Так верхний предел государственного внутреннего долга Тамбовской области на 01.01.2021, утвержденный Законом области от 20.12.2019 №436-З «О бюджете Тамбовской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции от 24.07.2020 №508-З), планируется в сумме 20 673 978,5 тыс. рублей. Снижение верхнего предела государственного внутреннего долга Тамбовской области на 01.01.2022, предусмотренного проектом бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, к верхнему пределу государственного внутреннего долга Тамбовской области на 01.01.2021, утверждённому Законом Тамбовской области от 20.12.2019 №436-З (в редакции 24.07.2020 №508-З), составит 600 000,0 тыс. рублей, или 2,9%. Темп роста государственного внутреннего долга Тамбовской области в 2022 и 2023 годах запланирован на уровне 100,0%, к уровню предыдущего года.

Динамика коэффициентов, характеризующих долговую нагрузку бюджета области, приведена в следующей таблице:

Таблица №16

Показатели	2019 год (отчет)	2020 год (оценка)	Законопроект		
			на 2021 год	на 2022 год	на 2023 год
Объем государственного долга Тамбовской области, млн. рублей	19 074,4	20 074,0	20 074,0	20 074,0	20 074,0
Доходы бюджета области без учета безвозмездных поступлений, млн. рублей	24 034,3	25 473,1	27 015,9	29 171,2	30 659,3
Коэффициент долговой нагрузки бюджета, %	79,4	78,8	74,3	68,8	65,5

Коэффициент долговой нагрузки бюджета области в 2021 году составит 74,3%, и снизится относительно значения аналогичного показателя 2020 года. В предстоящем планируемом периоде прогнозируется дальнейшее снижение долговой нагрузки на бюджет области в 2022 году - 68,8% и в 2023 году - 65,5%.

Относительная доля объёма государственного долга Тамбовской области в трехлетнем периоде в налоговых и неналоговых доходах не выходит за рамки требований п.4 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

В связи с существующим риском недостаточного поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет Тамбовской области, Контрольно-счетная палата Тамбовской области обращает внимание на риск невыполнения условий Соглашений от 21.09.2015 №01-01-06/06-136 и от 25.12.2017 №01-01-06/06-392 о предоставлении бюджету Тамбовской области бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Тамбовской области, а также Дополнительных соглашений к ним, заключенных Тамбовской областью и Министерством финансов Российской Федерации по реструктуризации бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета. В соответствии с данными условиями необходимо обеспечить в 2021-2023 годах объём государственного долга Тамбовской области на очередной финансовый год и на плановый период в размере, не превышающем общий объём доходов регионального бюджета без учета утвержденного объёма безвозмездных поступлений. Кроме того, необходимо обеспечить поэтапное сокращение доли общего объёма государственного долга Тамбовской области: на 01 января 2022 года не более 61,0%, на 01 января 2023 года не более 58,0% и на 01 января 2024 года не более 55,0% от суммы доходов бюджета Тамбовской области без учета безвозмездных поступлений. При утверждаемом объёме государственного долга Тамбовской области в сумме 20 073 978,5 тыс. рублей, его доля в общем объёме доходов регионального бюджета, без учета утвержденного объёма безвозмездных поступлений, не соответствует условиям Соглашений от 21.09.2015 №01-01-06/06-136 и от 25.12.2017 №01-01-06/06-392.

Динамика объёма государственного долга Тамбовской области в разрезе видов долговых обязательств, представлена в следующей таблице:

Таблица №17

Показатели	2019 год (отчет)	2020 год (оценка)	Законопроект		
			на 2021 год	на 2022 год	на 2023 год
Объем государственного долга Тамбовской области, всего млн. рублей	19 074,4	20 074,0	20 074,0	20 074,0	20 074,0
<i>в том числе:</i>					
Объем государственного внутреннего долга по кредитам коммерческим банкам, млн. рублей	7 185,9	8 937,9	11 217,7	13 497,6	15 777,4
%% к общему объему	37,6	44,5	55,9	67,2	78,6
Объем государственного внутреннего долга по ценным бумагам Тамбовской области, млн. рублей	8 100,0	7 700,0	6 125,0	4 550,0	2 975,0
%% к общему объему	42,5	38,4	30,5	22,7	14,8
Объем государственного внутреннего долга по кредитам от других бюджетов бюджетной системы РФ, млн. рублей	3 788,5	3 436,1	2 731,3	2 026,4	1 321,6
%% к общему объему	19,9	17,1	13,6	10,1	6,6

Законопроектом установлена структура государственного долга на 01.01.2022 года в сумме 20 073 978,5 тыс. рублей, состоящая из заемных средств, большая часть которых в объёме 55,9% приходится на кредиты

кредитных организаций, 30,5% - это объём государственного долга по ценным бумагам Тамбовской области, а 13,6% остальная часть, соответственно, приходится на бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ. Доля объёма государственного долга по государственным ценным бумагам Тамбовской области и по кредитам, полученным от кредитных организаций на 01.01.2023 года и 01.01.2024 года составит 89,9% и 93,4%, соответственно.

Структура государственного долга Тамбовской области обусловлена планируемым увеличением кредитов кредитных организаций, доля которых возрастает с 55,9% до 78,6%, с одновременным снижением объемов кредитов привлекаемых из федерального бюджета и государственных ценных бумаг.

Структура государственного долга Тамбовской области соответствует положениям статьи 99 Бюджетного кодекса РФ и статьи 30 Закона Тамбовской области от 28.10.2005 №369-З «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тамбовской области» (с изменениями и дополнениями).

Контрольно-счетная палата Тамбовской области обращает внимание на невыполнение условий соглашений по реструктуризации государственного долга Тамбовской области, в соответствии с которыми, необходимо обеспечить в 2021-2023 годах снижение доли объёма государственного долга по государственным ценным бумагам Тамбовской области и по кредитам, полученным от кредитных организаций на 01 января 2022, 2023 и 2024 годов не более 50,0% от суммы доходов бюджета Тамбовской области без учета безвозмездных поступлений.

Фактически при данных параметрах, доля объёма государственного долга Тамбовской области по государственным ценным бумагам Тамбовской области и по кредитам, полученным от кредитных организаций составит на 01 января 2022 года 64,2%, на 01 января 2023 года 61,9%, на 01 января 2024 года 61,2%, от суммы доходов бюджета Тамбовской области без учета безвозмездных поступлений в соответствующих периодах.

Кроме того, данный факт свидетельствует о риске недостижения показателей (индикаторов) в государственной программе Тамбовской области «Эффективное управление финансами и оптимизация государственного долга», утвержденной постановлением администрации Тамбовской области от 25.09.2013 №1067 (с изменениями и дополнениями).

В Перечне показателей (индикаторов) государственной программы Тамбовской области «Эффективное управление финансами и оптимизация государственного долга», подпрограмм государственной программы и их значений (Приложение №1), в подпрограмме государственной программы «Управление государственным долгом Тамбовской области», в рамках задачи «Достижение приемлемых и экономически обоснованных объёма и структуры государственного долга Тамбовской области», установлены следующие показатели (индикаторы):

на 2021 год:

- отношение объёма государственного долга Тамбовской области по состоянию на 01 января года, следующего за отчетным, к общему годовому объёму доходов (без учета безвозмездных поступлений) бюджета Тамбовской области не должна превысить 61,0%;

- отношение объёма долговых обязательств Тамбовской области по кредитам, полученным Тамбовской областью от кредитных организаций, и государственным ценным бумагам Тамбовской области к общему годовому объёму доходов (без учета безвозмездных поступлений) бюджета Тамбовской области не должна превысить 50,0%;

на 2022 год:

- отношение объёма государственного долга Тамбовской области по состоянию на 01 января года, следующего за отчетным, к общему годовому объёму доходов (без учета безвозмездных поступлений) бюджета Тамбовской области не должна превысить 58,0%;

- отношение объёма долговых обязательств Тамбовской области по кредитам, полученным Тамбовской областью от кредитных организаций, и государственным ценным бумагам Тамбовской области к общему годовому объёму доходов (без учета безвозмездных поступлений) бюджета Тамбовской области не должна превысить 50,0%;

на 2023 год:

- отношение объёма государственного долга Тамбовской области по состоянию на 01 января года, следующего за отчетным, к общему годовому объёму доходов (без учета безвозмездных поступлений) бюджета Тамбовской области не должна превысить 55,0%;

- отношение объёма долговых обязательств Тамбовской области по кредитам, полученным Тамбовской областью от кредитных организаций, и государственным ценным бумагам Тамбовской области к общему годовому объёму доходов (без учета безвозмездных поступлений) бюджета Тамбовской области не должна превысить 50,0%.

Проектом закона в части 2 статьи 17 установлен предельный объем государственного внутреннего долга Тамбовской области на 2021 год в сумме 26 806 234,3 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 28 653 411,2 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 30 339 708,5 тыс. рублей. Для сравнения, предельный объем государственного внутреннего долга области на 2020 год установлен Законом области от 20.12.2019 №436-З «О бюджете Тамбовской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции 24.07.2020 №508-З) в объёме 24 374 021,2 тыс. рублей.

При формировании долговых обязательств бюджета Тамбовской области учтено ограничение, установленное статьёй 106 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому предельный объем заимствований субъектов Российской Федерации не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита соответствующего бюджета и (или) погашение долговых обязательств субъекта Российской Федерации.

В соответствии со статьей 110.1 Бюджетного кодекса РФ и статьей 35 Закона Тамбовской области от 28.10.2005 №369-З «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе» (с изменениями и дополнениями), программа государственных внутренних заимствований субъекта Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период представляет собой перечень всех внутренних заимствований субъекта Российской Федерации, с указанием объема привлечения и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга, по каждому виду заимствований.

В соответствии с программой государственных внутренних заимствований Тамбовской области, являющейся приложением №14 к законопроекту, общая сумма заимствований в 2021 году предусмотрена в объеме 21 432 255,8 тыс. рублей. В 2021 году не планируется размещение государственных ценных бумаг Тамбовской области. Привлечение кредитов планируется в сумме 21 432 255,8 тыс. рублей, из которых кредиты кредитных организаций в сумме 15 432 255,8 тыс. рублей и 6 000 000,0 тыс. рублей бюджетные кредиты.

Погашение в 2021 году планируется в сумме 21 432 255,8 тыс. рублей, из которых 1 575 000,0 тыс. рублей погашение государственных ценных бумаг облигационного займа Тамбовской области, кредиты кредитных организаций в сумме 13 152 418,6 тыс. рублей и 6 000 000,0 тыс. рублей бюджетные кредиты.

Программой государственных внутренних заимствований Тамбовской области в 2022 году предусматривается привлечение кредитов кредитных организаций в сумме 9 279 432,7 тыс. рублей. Погашение планируется в сумме 9 279 432,7 тыс. рублей, из которых кредитов кредитных организаций в сумме 6 999 595,5 тыс. рублей, бюджетных кредитов в сумме 704 837,2 тыс. рублей и 1 575 000,0 тыс. рублей погашение государственных ценных бумаг облигационного займа Тамбовской области.

В 2023 году планируется привлечение кредитов кредитных организаций в сумме 12 665 730,0 тыс. рублей. Погашение планируется в сумме 12 665 730,0 тыс. рублей, из которых кредитов кредитных организаций в сумме 10 385 892,8 тыс. рублей, 704 837,2 тыс. рублей бюджетных кредитов и 1 575 000,0 тыс. рублей погашение государственных ценных бумаг облигационного займа Тамбовской области.

Таким образом, привлечение кредитов от кредитных организаций планируется в целях рефинансирования ранее принятых долговых обязательств перед коммерческими банками и погашения задолженности по государственным облигациям Тамбовской области, также погашения реструктуризированной задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным бюджету Тамбовской области из федерального бюджета на частичное покрытие дефицита бюджета Тамбовской области.

Объемы расходов на обслуживание государственного долга в 2021 году планируются в сумме 1 672 861,5 тыс. рублей, что на 13,3% выше оценки ожидаемого исполнения 2020 года, в 2022 и 2023 годах планируемые расходы останутся на уровне 2021 года. Данные предельные объемы расходов

на обслуживание государственного внутреннего долга Тамбовской области установлены ч.1 пункта 3 статьи 17 законопроекта.

В том числе в данной статье законопроекта предлагается утвердить объём расходов на уплату процентов Министерству финансов РФ за рассрочку реструктурированной задолженности:

- по бюджетным кредитам, предоставленным бюджету Тамбовской области из федерального бюджета для строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения) в 2020, 2021 и 2022 годах в сумме 425,9 тыс. рублей ежегодно;

- по бюджетному кредиту, предоставленному бюджету Тамбовской области из федерального бюджета на частичное покрытие дефицита бюджета Тамбовской области (на ликвидацию последствий засухи), в 2021, 2022 годах в сумме 190,9 тыс. рублей ежегодно, в 2023 году – в сумме 189,3 тыс. рублей;

- по бюджетным кредитам, представленным бюджету Тамбовской области из федерального бюджета на частичное покрытие дефицита бюджета Тамбовской области (в целях погашения долговых обязательств по кредитам коммерческих банков), в 2021 году в сумме 2 759,5 тыс. рублей, в 2022 году в сумме 2 054,6 тыс. рублей, в 2023 году в сумме 1 349,8 тыс. рублей, что соответствует условиям Дополнительных соглашений №1 к Соглашениям №01-01-06/06-136 от 21.09.2015 года и №01-01-06/06-392 от 25.12.2017 года.

Доля расходов на обслуживание государственного и муниципального долга в общем объёме расходов бюджета Тамбовской области (без учета условно утвержденных расходов в плановом периоде) в 2021 году увеличивается по сравнению с 2020 годом (2,6%) и составит 3,3%, в 2022 – 3,4% и в 2023 годах 3,3%.

Объём бюджетных ассигнований на обслуживание государственного внутреннего долга Тамбовской области в 2021 году увеличивается, по сравнению с 2020 годом на 195 797,1 тыс. рублей, в 2022 и в 2023 годах объёмы бюджетных ассигнований сохраняются на уровне 2021 года.

Данные средства планируется направить на процентные платежи по коммерческим кредитам, уплату купонов по облигациям Тамбовской области, на погашение реструктурированной задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным бюджету Тамбовской области из федерального бюджета на частичное покрытие дефицита бюджета Тамбовской области и уплату процентов Министерству финансов Российской Федерации за рассрочку реструктурированной задолженности.

С учётом требований статьи 111 Бюджетного кодекса РФ расходы на обслуживание государственного долга предлагаются в пределах допустимого значения (15% объёма расходов бюджета, за исключением расходов, которые осуществляются за счёт субвенций) и составят в 2021 году 3,5%, в 2022 году 3,7% и в 2023 году 3,6%.

В соответствии со статьей 108.2 Бюджетного кодекса РФ программа государственных внешних заимствований субъекта Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период представляет собой перечень

всех внешних заимствований субъекта Российской Федерации, с указанием объема привлечения и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга, по каждому виду заимствований.

В соответствии с программой государственных внешних заимствований Тамбовской области, являющейся приложением №15 к законопроекту, общая сумма заимствований в 2020 году предусмотрена в объеме 0,0 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение государственных гарантий Тамбовской области в валюте Российской Федерации по возможным гарантийным случаям в 2021 - 2023 годах, согласно программе государственных гарантий Тамбовской области в валюте Российской Федерации, являющейся приложением 16 к проекту закона, составит 0,0 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение государственных гарантий Тамбовской области в иностранной валюте по возможным гарантийным случаям в 2021 - 2023 годах, согласно программе государственных гарантий Тамбовской области в иностранной валюте, являющейся приложением 17 к проекту закона, составит 0,0 тыс. рублей.

Предельные объемы государственного внешнего долга и внутреннего долга Тамбовской области на 2021 – 2023 годы, верхние пределы государственного долга Тамбовской области по государственным гарантиям Тамбовской области в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте на 1 января 2022 года, на 1 января 2023 года, на 1 января 2024 года установлены п. 2 статьи 17 законопроекта, в соответствии со статьями 108.2, 108.3, 110.1, 110.2 Бюджетного кодекса РФ.

Вывод:

По результатам проведенного анализа законопроекта, документов и материалов к нему, законов и нормативных правовых актов, составляющих основу формирования бюджета Тамбовской области, Контрольно-счетная палата Тамбовской области причин для его отклонения не усматривает и предлагает Тамбовской областной Думе принять проект закона Тамбовской области «О бюджете Тамбовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Подготовлено аудитором Т.В.Бетиной,

Утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты

Тамбовской области 21 декабря 2020 года №14/1.