

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

контрольно-счетной палаты Костромской области на проект закона Костромской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» для рассмотрения в первом чтении

«11» ноября 2021 г.

№ 01-27-317

Заключение контрольно-счетной палаты Костромской области (далее – заключение) на проект закона Костромской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – законопроект) подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, законов Костромской области от 11.07.2011 года № 99-5-ЗКО «О контрольно-счетной палате Костромской области», от 28.12.2007 года № 248-4-ЗКО «О порядке внесения, рассмотрения и принятия закона Костромской области об областном бюджете», а также иных законодательных актов Российской Федерации и Костромской области.

Предметом рассмотрения проекта закона в первом чтении являются:

1) основные характеристики областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, к которым относятся:

а) прогнозируемый общий объем доходов бюджета, в том числе объем безвозмездных поступлений;

б) общий объем расходов бюджета;

в) дефицит (профицит) бюджета;

2) общий объем условно утверждаемых расходов в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов областного бюджета на первый год планового периода (без учета расходов областного бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) и не менее 5 процентов общего объема расходов областного бюджета на второй год планового периода (без учета расходов областного бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

3) нормативы распределения доходов между областным бюджетом, бюджетом территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области и бюджетами муниципальных образований Костромской области на очередной финансовый год и плановый период в случае, если они не установлены Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральным законом о федеральном бюджете, законами Костромской области, принятыми в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации;

4) прогнозируемые доходы областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период по группам, подгруппам, статьям и подстатьям классификации доходов бюджетов;

5) верхний предел государственного внутреннего долга Костромской области и (или) верхний предел государственного внешнего долга Костромской области по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и

каждым годом планового периода, с указанием в том числе верхнего предела долга по государственным гарантиям Костромской области;

6) источники финансирования дефицита областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

7) программа государственных гарантий Костромской области на очередной финансовый год и плановый период;

8) программа государственных внутренних заимствований Костромской области и (или) программа государственных внешних заимствований Костромской области на очередной финансовый год и плановый период.

1. Основные характеристики

1.1. Основные характеристики областного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов представлены в таблице:

Таблица 1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнено за 2020 год	Бюджетные назначения на 2021 год	Оценка ожидаемого исполнения бюджета 2021 года	Проект бюджета на 2022 год	Плановый период	
					2023 год	2024 год
Общий объем доходов, в т.ч.	40 965 617,0	44 047 824,0	44 377 438,0	39 797 889,4	37 907 500,7	36 542 797,3
- налоговые и неналоговые	21 230 497,0	24 693 412,8	24 834 046,0	25 830 871,0	27 115 715,0	28 463 971,0
-безвозмездные поступления	19 735 120,0	19 354 411,2	19 543 392,0	13 967 018,4	10 791 785,7	8 078 826,3
РАСХОДЫ	39 702 237,7	45 282 423,4	44 963 690,0	39 175 325,8	37 008 835,6	35 671 831,7
Дефицит (-), профицит (+)	+1 263 379,3	-1 234 599,4	-586 252,0	+622 563,6	+898 665,1	+870 965,6

В прогнозируемом общем объеме доходов бюджета наблюдается увеличение объема налоговых и неналоговых доходов.

Безвозмездные поступления будут уточняться в течение финансового года.

Проект областного бюджета сформирован с профицитом: 622 563,6 тыс. рублей - на 2022 год, 898 665,1 тыс. рублей - на 2023 год, 870 965,6 тыс. рублей - на 2024 год.

1.2. Объем расходов областного бюджета определен: на 2022 год – 39 175 325,8 тыс. рублей; на 2023 год – 37 008 835,6 тыс. рублей; на 2024 год – 35 671 831,7 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением областного бюджета 2021 года (44 963 690,0 тыс. рублей) планируемые в 2022 году расходы в целом уменьшаются на 5 788 364,2 тыс. рублей или на 12,9 процента. Общий объем расходов по сравнению с предшествующим годом в 2023 году уменьшается на 5,5 процента и в 2024 году - на 3,6 процента.

В расходах областного бюджета на 2022 год предусмотрена реализация 25 государственных программ Костромской области, 2023 год – 23 программы, на 2024 год – 22 программы. Объем финансирования в рамках реализации государственных программ составит: в 2022 году – 96,0 процента (37 616 203,6 тыс. рублей), в 2023

году – 95,7 процента (34 717 918,3 тыс. рублей), в 2024 году – 95,1 процента (32 497 173,6 тыс. рублей).

1.3. Общий объем условно утверждаемых расходов составит: на 2023 год – 722 000,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1 486 000,0 тыс. рублей, что соответствует нормам, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации (не менее 2,5 и 5,0 процента соответственно общего объема расходов областного бюджета без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

1.4. Нормативы распределения доходов между областным бюджетом, бюджетом территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области и бюджетами муниципальных образований Костромской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрены законопроектом и приведены в приложении 1.

Приложением 2 устанавливаются дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

2. Доходы областного бюджета

2.1. Общий объем доходов областного бюджета на 2022 год определен в сумме 39 797 889,4 тыс. рублей, на 2023 год – 37 907 500,7 тыс. рублей, на 2024 год – 36 542 797,3 тыс. рублей. Доходы областного бюджета в 2022 году по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения областного бюджета 2021 года уменьшаются на 4 579 548,6 тыс. рублей.

2.2. Объем доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений прогнозируется в сумме 25 830 871,0 тыс. рублей – в 2022 году, 27 115 715,0 тыс. рублей – в 2023 году, 28 463 971,0 тыс. рублей – в 2024 году. По сравнению с соответствующим предыдущим годом объем налоговых и неналоговых доходов последовательно увеличивается на 4,0 процента в 2022 году (2021 год – ожидаемое исполнение 24 834 046,0 тыс. рублей), на 5,0 процента - в 2023 и 2024 годах.

2.3. Поступление налоговых доходов в 2022 году в областной бюджет планируется с увеличением на 1 039 225,2 тыс. рублей или на 4,4 процента по сравнению с прогнозными показателями по бюджету 2021 года и с увеличением на 926 454,0 тыс. рублей или на 3,9 процента по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения областного бюджета 2021 года.

Таблица 2
(тыс. руб.)

Наименование кодов классификации доходов бюджетов	Прогноз на 2021 год	Оценка ожидаемого исполнения бюджета 2021 года	Проект бюджета на 2022 год	Проект бюджета на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год
Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.	13 094 615,0	13 148 387,0	14 061 360,0	14 913 038,0	15 827 223,0
<i>Налог на прибыль организаций</i>	5 602 474,0	5 602 474,0	6 034 030,0	6 373 350,0	6 750 920,0
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	7 492 141,0	7 545 913,0	8 027 330,0	8 539 688,0	9 076 303,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	5 703 722,8	5 703 839,0	5 567 938,0	5 785 451,0	5 988 218,0
Налоги на совокупный доход	2 296 472,0	2 297 565,0	2 385 128,0	2 481 778,0	2 587 312,0
Налоги на имущество	2 308 645,0	2 369 719,0	2 430 443,0	2 527 167,0	2 643 657,0
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	19 750,0	21 768,0	22 555,0	23 377,0	24 240,0
Государственная пошлина	89 198,0	83 600,0	84 204,0	83 874,0	83 800,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	296,0	0	0	0
Итого налоговых доходов	23 512 402,8	23 625 174,0	24 551 628,0	25 814 685,0	27 154 450,0

Удельный вес налоговых доходов в совокупных доходах областного бюджета на 2022 год составляет 61,7 процента, на 2023 год – 68,1 процента, на 2024 год – 74,3 процента (*Справочно*: ожидаемое исполнение 2021 года – 53,2 процента). Налоги на прибыль, доходы занимают наибольшую долю в структуре налоговых доходов: в 2022 году – 57,3 процента, в 2023 году – 57,8 процента, в 2024 году – 58,3 процента. В 2022 году прогнозируется увеличение налогов на прибыль, доходы по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета 2021 года на 912 973,0 тыс. рублей или на 6,9 процента. Рост обусловлен увеличением налога на прибыль организаций (7,7 процента) и налога на доходы физических лиц (6,4 процента).

2.4. Поступление неналоговых доходов в 2022 году в областной бюджет планируется с увеличением на 98 233,0 тыс. рублей или на 8,3 процента по сравнению с прогнозными показателями по бюджету 2021 года и с увеличением на 70 371,0 тыс. рублей или на 5,8 процента по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения областного бюджета 2021 года.

Таблица 3
(тыс. руб.)

Наименование кодов классификации доходов бюджетов	Прогноз на 2021 год	Оценка ожидаемого исполнения бюджета 2021 года	Проект бюджета на 2022 год	Проект бюджета на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	71 077,0	67 030,0	67 440,0	69 396,0	67 001,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	599 122,0	599 215,0	663 974,0	664 041,0	658 817,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	44 033,0	43 942,0	44 676,0	49 470,0	50 242,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	8 634,0	9 023,0	8 953,0	7 344,0	5 095,0
Административные платежи и сборы	648,0	120,0	100,0	100,0	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	457 496,0	489 542,0	494 100,0	510 679,0	528 266,0
Итого неналоговых доходов	1 181 010,0	1 208 872,0	1 279 243,0	1 301 030,0	1 309 521,00

Удельный вес неналоговых доходов в совокупных доходах областного бюджета на 2022 год составляет 3,2 процента, на 2023 — 3,4 процента, на 2024 годы – 3,6 процента.

Наибольший объем поступлений обеспечивается за счет доходов от платы за использование лесов (663 174,0 тыс. рублей) и денежных взысканий (штрафов) за административные правонарушения в области дорожного движения (425 714,0 тыс. рублей).

2.5. Безвозмездные поступления на 2022 год предусмотрены в объеме 13 967 018,4 тыс. рублей, что на 5 576 373,6 тыс. рублей, или на 28,5 процента ниже ожидаемых поступлений 2021 года (19 543 392,0 тыс. рублей).

На плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрено 10 791 785,7 тыс. рублей и 8 078 826,3 тыс. рублей соответственно.

3. Верхний предел государственного долга

Верхний предел государственного внутреннего долга Костромской области планируется в размере 17 560 259,9 тыс. рублей на 1 января 2023 года, 16 655 976,4 тыс. рублей - на 1 января 2024 года и 15 751 692,9 тыс. рублей - на 1 января 2025 года и находится в пределах ограничений, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предоставление государственных гарантий Костромской области не планируется.

Структура государственного долга Костромской области показана в таблице:
Таблица 5
(тыс. руб.)

Вид государственных долговых обязательств	Прогноз государственного долга на 01.01.2023 г.	Прогноз государственного долга на 01.01.2024 г.	Прогноз государственного долга на 01.01.2025 г.
Государственные ценные бумаги Костромской области	-	-	-
Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Костромской области других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	15 560 259,9	14 905 976,4	14 251 692,9
Кредиты, полученные Костромской областью от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций	2 000 000,0	1 750 000,0	1 500 000,0
Всего	17 560 259,9	16 655 976,4	15 751 692,9
Доходы областного бюджета без учета безвозмездных поступлений	25 830 871,0	27 115 715,0	28 463 971,0
Соотношение суммы долга к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, %	68,0	61,4	55,3

Ассигнования областного бюджета на обслуживание государственного долга Костромской области в 2022 году предусмотрены в объеме в сумме 207 027,3 тыс. рублей, в 2023 году – 225 165,9 тыс. рублей, в 2024 году – 274 629,7 тыс. рублей.

5. Программа государственных внутренних заимствований Костромской области

Программа государственных внутренних заимствований на 2022 год приведена в приложении 20 к законопроекту, на плановый период 2023 и 2024 годов – в приложении 21.

В 2022 году планируется получение кредитов от кредитных организаций в сумме 3 950 000,0 тыс. рублей (при погашении ранее взятых кредитов в сумме 3 870 068,8 тыс. рублей). Получение бюджетных кредитов от бюджетов других уровней планируется в сумме 5 000 000,0 тыс. рублей при погашении основной суммы задолженности по бюджетным кредитам в объеме 5 654 283,5 тыс. рублей.

В 2023 году планируется:

- 2 950 000,0 тыс. рублей - получение кредитов от кредитных организаций, при погашении ранее взятых кредитов в сумме 3 200 000,0 тыс. рублей;

- 800 000,0 тыс. рублей - получение бюджетных кредитов от бюджетов других уровней, при погашении основной суммы задолженности по бюджетным кредитам в объеме 5 454 283,5 тыс. рублей.

В 2024 году планируется:

- 2 700 000,0 тыс. рублей - получение кредитов от кредитных организаций, при погашении ранее взятых кредитов в сумме 2 950 000,0 тыс. рублей;

- 4 800 000,0 тыс. рублей - получение бюджетных кредитов от бюджетов других уровней, при погашении основной суммы задолженности по бюджетным кредитам в объеме 5 454 283,5 тыс. рублей.

Выводы:

1. Общий объем доходов областного бюджета на 2022 год определен в сумме 39 797 889,4 тыс. рублей, на 2023 год – 37 907 500,7 тыс. рублей, на 2024 год – 36 542 797,3 тыс. рублей. Доходы областного бюджета в 2022 году по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения областного бюджета 2021 года уменьшаются на 4 579 548,6 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления на 2022 год предусмотрены в объеме 13 967 018,4 тыс. рублей, что на 5 576 373,6 тыс. рублей, или на 28,5 процента ниже ожидаемых поступлений 2021 года (19 543 392,0 тыс. рублей). На плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрено 10 791 785,7 тыс. рублей и 8 078 826,3 тыс. рублей соответственно.

2. Объем расходов областного бюджета определен: на 2022 год – 39 175 325,8 тыс. рублей; на 2023 год – 37 008 835,6 тыс. рублей; на 2024 год – 35 671 831,7 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением областного бюджета 2021 года (44 963 690,0 тыс. рублей) планируемые в 2022 году расходы в целом уменьшаются на 5 788 364,2 тыс. рублей или на 12,9 процента. Общий объем расходов по сравнению с предшествующим годом в 2023 году уменьшается на 5,5 процента и в 2024 году - на 3,6 процента.

3. Проект областного бюджета сформирован с профицитом: 622 563,6 тыс. рублей - на 2022 год, 898 665,1 тыс. рублей - на 2023 год, 870 965,6 тыс. рублей - на 2024 год.

4. Общий объем условно утверждаемых расходов составит: на 2023 год – 722 000,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1 486 000,0 тыс. рублей, что соответствует нормам, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации

5. Верхний предел государственного внутреннего долга Костромской области планируется в размере 17 560 259,9 тыс. рублей на 1 января 2023 года, 16 655 976,4 тыс. рублей - на 1 января 2024 года и 15 751 692,9 тыс. рублей - на 1 января 2025 года и находится в пределах ограничений, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

На основании вышеизложенного, контрольно-счетная палата полагает, что законопроект может быть рассмотрен Костромской областной Думой в первом чтении.

Председатель



Л.Г. Косопанов