

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

контрольно-счетной палаты Костромской области на проект закона Костромской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» для рассмотрения в первом чтении

«10» ноября 2023 г.

№01-30-272

Заключение контрольно-счетной палаты Костромской области (далее – заключение) на проект закона Костромской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлены в таблице:

Таблица 1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнено за 2022 год	Бюджетные назначения на 2023 год	Оценка ожидаемого исполнения бюджета 2023 года	Проект бюджета на 2024 год	Плановый период	
					2025 год	2026 год
Общий объем доходов, в т.ч.	49 427 111,8	52 324 196,8	51 935 219,0	50 419 285,6	43 129 061,9	42 884 688,9
- налоговые и неналоговые	29 359 701,3	33 707 654,0	33 109 183,0	34 034 469,0	33 411 152,0	34 923 276,0
- безвозмездные поступления	20 067 410,5	18 616 542,8	18 826 036,0	16 384 816,6	9 717 909,9	7 961 412,9
РАСХОДЫ	52 366 567,5	56 869 293,7	56 872 811,0	47 409 838,6	43 129 061,9	42 884 688,9
Дефицит (-), профицит (+)	-2 939 455,7	-4 545 096,9	-4 937 592,0	3 009 447,0	0,0	0,0

В прогнозируемом общем объеме доходов бюджета на 2024 год наблюдается увеличение объема налоговых и неналоговых доходов.

Безвозмездные поступления будут уточняться в течение финансового года.

Проект областного бюджета сформирован с профицитом: 3 009 447,0 тыс. рублей - на 2024 год. На 2025 - 2026 годы бюджет сбалансирован по доходам и расходам.

1.2. Объем расходов областного бюджета определен: на 2024 год – 47 409 838,6 тыс. рублей; на 2025 год – 43 129 061,9 тыс. рублей; на 2026 год – 42 884 688,9 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением областного бюджета 2023 года (56 872 811,0 тыс. рублей) планируемые в 2024 году расходы в целом уменьшаются на 9 462 972,4 тыс. рублей или на 16,6 процента. Общий объем расходов по сравнению с предшествующим годом в 2025 году уменьшается на 9,0 процента и в 2026 году - на 0,6 процента.

В расходах областного бюджета на 2024 год предусмотрена реализация 30 государственных программ Костромской области, 2025 год – 27 программ, на 2026 год – 26 программ. Объем финансирования в рамках реализации государственных программ составит: в 2024 году – 95,7 процента (45 368 094,5 тыс. рублей), в 2025

году – 93,0 процента (40 118 458,8 тыс. рублей), в 2026 году – 90,8 процента (38 936 236,2 тыс. рублей).

1.3. Общий объем условно утверждаемых расходов составит: на 2025 год – 1 366 515,0 тыс. рублей, на 2026 год – 2 505 229,7 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

2. Доходы областного бюджета

2.1. Общий объем доходов областного бюджета на 2024 год определен в сумме 50 419 285,6 тыс. рублей, на 2025 год – 43 129 061,9 тыс. рублей, на 2026 год – 42 884 688,9 тыс. рублей. Доходы областного бюджета в 2024 году по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения областного бюджета 2023 года уменьшаются на 1 515 933,4 тыс. рублей.

2.2. Объем доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений прогнозируется в сумме 34 034 469,0 тыс. рублей – в 2024 году, 33 411 152,0 тыс. рублей – в 2025 году, 34 923 276,0 тыс. рублей – в 2026 году. По сравнению с соответствующим предыдущим годом объем налоговых и неналоговых доходов последовательно увеличивается на 2,8 процента в 2024 году (2023 год – ожидаемое исполнение 33 109 183,0 тыс. рублей), уменьшается на 1,8 процента - в 2025 году и увеличивается на 4,5 процента в 2026 году.

2.3. Поступление налоговых доходов в 2024 году в областной бюджет планируется с увеличением на 54 382,0 тыс. рублей или на 0,2 процента по сравнению с прогнозными показателями по бюджету 2023 года и с увеличением на 242 022,0 тыс. рублей или на 0,8 процента по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения областного бюджета 2023 года.

Таблица 2
(тыс. руб.)

Наименование кодов классификации доходов бюджетов	Прогноз на 2023 год	Оценка ожидаемого исполнения бюджета 2023 года	Проект бюджета на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год
Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.	17 924 147,0	17 889 729,0	17 662 791,0	18 779 325,0	19 856 618,0
<i>Налог на прибыль организаций</i>	<i>7 670 675,0</i>	<i>7 670 675,0</i>	<i>6 763 041,0</i>	<i>7 189 779,0</i>	<i>7 649 809,0</i>
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>10 253 472,0</i>	<i>10 219 054,0</i>	<i>10 899 750,0</i>	<i>11 589 546,0</i>	<i>12 206 809,0</i>
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	6 906 248,0	6 759 468,0	6 985 123,0	4 940 573,0	5 054 212,0
Налоги на совокупный доход	3 418 213,0	3 418 213,0	3 556 469,0	3 739 171,0	3 944 584,0
Налоги на имущество	2 661 095,0	2 661 095,0	2 762 939,0	2 835 924,0	2 903 695,0
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	30 400,0	31 041,0	32 282,0	33 574,0	34 916,0
Государственная пошлина	75 401,0	68 318,0	70 282,0	70 198,0	70 362,0
Итого налоговых доходов	31 015 504,0	30 827 864,0	31 069 886,0	30 398 765,0	31 864 387,0

Удельный вес налоговых доходов в совокупных доходах областного бюджета на 2024 год составляет 61,6 процента, на 2025 год – 70,5 процента, на 2026 год – 74,3 процента (*Справочно*: ожидаемое исполнение 2023 года – 59,4 процента). Налоги на прибыль, доходы занимают наибольшую долю в структуре налоговых доходов: в 2024 году – 56,8 процента, в 2025 году – 61,8 процента, в 2026 году – 62,3 процента. В 2024 году прогнозируется уменьшение налогов на прибыль, доходы по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета 2023 года на 226 938,0 тыс. рублей или на 1,3 процента. Снижение обусловлено уменьшением налога на прибыль организаций на 907 634,0 тыс. рублей или на 11,8 процента.

2.4. Поступление неналоговых доходов в 2024 году в областной бюджет планируется с увеличением на 272 433,0 тыс. рублей или на 10,1 процента по сравнению с прогнозными показателями по бюджету 2023 года и с увеличением на 683 264,0 тыс. рублей или на 30,0 процента по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения областного бюджета 2023 года.

Таблица 3
(тыс. руб.)

Наименование кодов классификации доходов бюджетов	Прогноз на 2023 год	Оценка ожидаемого исполнения бюджета 2023 года	Проект бюджета на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	739 678,0	451 998,0	441 612,0	444 150,0	444 720,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	695 556,0	698 142,0	720 394,0	747 929,0	774 221,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	559 396,0	486 657,0	1 126 988,0	1 127 953,0	1 128 870,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	15 609,0	4 934,0	14 088,0	11 515,0	10 276,0
Административные платежи и сборы	22,0	300,0			
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	681 889,0	638 477,0	661 501,0	680 840,0	700 802,0
Прочие неналоговые доходы	-	811,0	-	-	-
Итого неналоговых доходов	2 692 150,0	2 281 319,0	2 964 583,0	3 012 387,0	3 058 889,0

Удельный вес неналоговых доходов в совокупных доходах областного бюджета на 2024 год составляет 5,9 процента, на 2025 – 7,0 процента, на 2026 годы – 7,1 процента.

Наибольший объем поступлений неналоговых доходов в 2024 году обеспечивается за счет доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 38,0 процента и обусловлено сроками начала реализации транспортной реформы (плата за проезд в общественном транспорте поступает в областной бюджет с 1 июля 2023 года).

2.5. Безвозмездные поступления на 2024 год предусмотрены в объеме 16 384 816,6 тыс. рублей, что на 2 441 219,4 тыс. рублей, или на 13,0 процента ниже ожидаемых поступлений 2023 года (18 826 036,0 тыс. рублей).

На плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрено 9 717 909,9 тыс. рублей и 7 961 412,9 тыс. рублей соответственно.

3. Верхний предел государственного долга

Верхний предел государственного внутреннего долга Костромской области планируется в размере 23 033 159,6 тыс. рублей на 1 января 2025 года, 22 955 655,6 тыс. рублей - на 1 января 2026 года и 22 378 151,6 тыс. рублей - на 1 января 2027 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 4
(тыс. руб.)

Вид государственных долговых обязательств	Прогноз государственного долга на 01.01.2024 г.	Прогноз государственного долга на 01.01.2025 г.	Прогноз государственного долга на 01.01.2026 г.	Прогноз государственного долга на 01.01.2027 г.
Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Костромской области других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	25 874 630,2	23 033 159,6	18 355 655,6	13 678 151,6
Кредиты, полученные Костромской областью от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций	0,0	0,0	4 600 000,0	8 700 000,0
Всего	25 874 630,2	23 033 159,6	22 955 655,6	22 378 151,6
Доходы областного бюджета без учета безвозмездных поступлений	33 109 183,0 (ожидаемое исполнение)	34 034 469,0	33 411 152,0	34 923 276,0
Соотношение суммы долга к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, %	78,1	67,7	68,7	64,1

Ассигнования областного бюджета на обслуживание государственного долга Костромской области в 2024 году предусмотрены в объеме в сумме 197 193,9 тыс. рублей, в 2025 году – 228 361,0 тыс. рублей, в 2026 году – 296 011,5 тыс. рублей.

5. Программа государственных внутренних заимствований Костромской области

Программа государственных внутренних заимствований на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов приведена в приложении 14 к законопроекту.

В 2024 году планируется привлечение кредитов от кредитных организаций в сумме 1 000 000,0 тыс. рублей (при погашении ранее взятых кредитов в сумме 1 000 000,0 тыс. рублей). Привлечение бюджетных кредитов от бюджетов других уровней планируется в сумме 3 000 000,0 тыс. рублей при погашении основной суммы задолженности по бюджетным кредитам в объеме 5 841 470,6 тыс. рублей.

В 2025 году планируется:

- 5 600 000,0 тыс. рублей - привлечение кредитов от кредитных организаций, при погашении ранее взятых кредитов в сумме 1 000 000,0 тыс. рублей;

- 2 000 000,0 тыс. рублей - привлечение бюджетных кредитов от бюджетов других уровней, при погашении основной суммы задолженности по бюджетным кредитам в объеме 6 677 504,0 тыс. рублей.

В 2026 году планируется:

- 8 100 000,0 тыс. рублей - привлечение кредитов от кредитных организаций, при погашении ранее взятых кредитов в сумме 4 000 000,0 тыс. рублей;

- 2 000 000,0 тыс. рублей - привлечение бюджетных кредитов от бюджетов других уровней, при погашении основной суммы задолженности по бюджетным кредитам в объеме 6 677 504,0 тыс. рублей.

Выводы:

1. Общий объем доходов областного бюджета на 2024 год определен в сумме 50 419 285,6 тыс. рублей, на 2025 год – 43 129 061,9 тыс. рублей, на 2026 год – 42 884 688,9 тыс. рублей. Доходы областного бюджета в 2024 году по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения областного бюджета 2023 года уменьшаются на 1 515 933,4 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления на 2024 год предусмотрены в объеме 16 384 816,6 тыс. рублей, что на 2 441 219,4 тыс. рублей, или на 13,0 процента ниже ожидаемых поступлений 2023 года (18 826 036,0 тыс. рублей). На плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрено 9 717 909,9 тыс. рублей и 7 961 412,9 тыс. рублей соответственно.

2. Объем расходов областного бюджета определен: на 2024 год – 47 409 838,6 тыс. рублей; на 2025 год – 43 129 061,9 тыс. рублей; на 2026 год – 42 884 688,9 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением областного бюджета 2023 года (56 872 811,0 тыс. рублей) планируемые в 2024 году расходы в целом уменьшаются на 9 462 972,4 тыс. рублей или на 16,6 процента. Общий объем расходов по сравнению с предшествующим годом в 2025 году уменьшается на 9,0 процента и в 2026 году - на 0,6 процента.

3. Проект областного бюджета сформирован с профицитом: 3 009 447,0 тыс. рублей - на 2024 год. На 2025 - 2026 годы бюджет сбалансирован по доходам и расходам.

4. Общий объем условно утверждаемых расходов составит: на 2025 год – 1 366 515,0 тыс. рублей, на 2026 год – 2 505 229,7 тыс. рублей, что соответствует нормам, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации.

5. Верхний предел государственного внутреннего долга Костромской области планируется в размере 23 033 159,6 тыс. рублей на 1 января 2025 года, 22 955 655,6 тыс. рублей - на 1 января 2026 года и 22 378 151,6 тыс. рублей - на 1 января 2027 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