СОДОКЛАД
на публичные слушания по проекту закона Костромской области «Об областном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов»

18 ноября 2025 г.

Уважаемые участники слушаний!

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом «О контрольно-счетной палате Костромской области», Законом «О порядке внесения, рассмотрения и принятия Закона Костромской области об областном бюджете», контрольно-счетной палатой проведена экспертиза проекта закона области «Об областном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» для его рассмотрения в первом чтении.

Проект закона внесен губернатором Костромской области в Костромскую областную Думу 30 октября и поступил в контрольно-счетную палату в сроки, определенные Законом Костромской области «О порядке внесения, рассмотрения и принятия закона Костромской области об областном бюджете».

Состав документов, представленных одновременно с законопроектом соответствует положениям статьи 3 указанного Закона.

Согласно положениям статьи 10 Закона Костромской области «О порядке внесения, рассмотрения и принятия закона Костромской области об областном бюджете» предметом рассмотрения проекта закона в первом чтении являются:

основные характеристики областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

доходы областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период по группам, подгруппам, статьям и подстатьям классификации доходов бюджетов.

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление проекта бюджета основывается на основных направлениях бюджетной и налоговой политики на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, на прогнозе социально-экономического развития территории, государственных программах.

Ситуация в экономике области, которая сложилась на текущий момент, на наш взгляд, напоминает осень 2022 года – именно тогда пакет санкций после начала СВО буквально обрушился на Россию в целом, и на Костромскую область в том числе.

Поэтому, оценивая прогноз социально-экономического развития области на 2026-2028 годы, часть показателей которого используются для разработки бюджета на соответствующий период, мы сравниваем его с прогнозом на 2023-2025 годы, который принимался в октябре 2022 года.

Основной показатель – это валовый региональный продукт. В октябре 2022 года, в прогнозе на 2023-2025 годы, ожидалось, что по итогам 2022 года ВРП упадет в сопоставимых ценах на 11,1 %. На 2023 года также ожидалось его падение на 2,7 % по сравнению с предыдущим годом.

Фактически за 2022 год падение ВРП было 9,7 % то есть на 1,4 процентных пункта меньше, чем прогнозировалось. За 2023 год вместо прогнозируемого падения мы получили рост на 2,3 %.

В прогнозе на 2026-2028 годы ожидается, что ВРП Костромской области по итогам 2025 года снизится на 0,8 % по сравнению с 2024 годом.

На 2026 год по консервативному варианту заложено падение на 0,2 %, по базовому – рост на 1,5 процента.

Следующий важный показатель – оценка динамики промышленного производства.

При формировании прогноза на 2023-2025 годы по итогам 2022 года ожидалось падение данного показателя к 2021 году на 6,9 %. Фактически он упал на 7,5 %.. На 2023 год по консервативному варианту прогнозировалось падение на 0,6 %, по базовому – рост на 2,7 %. Фактически по итогам 2023 года индекс промышленного производства вырос на 8,7 %.

В прогнозе на 2026-2028 годы заложено падение ожидаемого исполнения за 2025 год 10,0 %, на 2026 год – по консервативному варианту падение на 0,1 %, по базовому – рост на 2,3 %.

Теперь несколько слов о двух показателях прогноза, которые являются основными для формирования доходной базы областного бюджета – фонд заработной платы и прибыль организаций для налогообложения. По итогам 2024 гола за счет налога на прибыль и налога на доходы физических лиц получено 33,4 млрд. рублей или 60 % собственных доходов областного бюджет.

Фонд заработной платы работников организаций на 2026 год заложен по консервативному варианту в сумме 135,7 млрд. рублей – рост к ожидаемому исполнению 2025 года – 5,9 %, по базовому варианту – 136,9 млрд. рублей – рост на 6,8 %. При таких показателях мы получим рост НДФЛ на 12 % по сравнению с 2025 годом.

Всегда трудно прогнозируемый показатель - объем прибыли для налогообложения. Так, например, в прогнозе на 2023 год предполагалось, что этот показатель будет 40,0 млрд. рублей, а фактически получили 59,7 млрд. рублей. Ожидается, что по итогам 2025 года областной бюджет по сравнению с 2024 годом недополучит 3 млрд. рублей. Это связано, в основном, по причине введения федеральных льгот для предприятий ОПК и электронной промышленности. Данные льготы будут действовать и в прогнозируемом периоде, Поэтому показатель объема прибыли для налогообложения прогнозируется 60,9 млрд. рублей по консервативному варианту и 61,8 млрд. рублей по базовому (по итогам 2024 года фактический показатель был 78,0 млрд. рублей или на 26 % больше).

По сути показатель объема налога на прибыль на ближайшие три года будет на уровне 2025 года.

Как отмечено в материалах к законопроекту, формирование бюджета произведено на базовых оценках, что на наш взгляд, вполне обоснованно и позволит обеспечить выполнение первоочередных расходных обязательств в условиях сложной ситуации в экономике.

СЛАЙД 1

Динамика изменений объемов валового регионального продукта за 2022 – 2026 годы, млрд.руб., (в текущих ценах соответствующих лет)

ГОДЫ	2022	2023	2024	2025	2026
прогноз	241,7	256,8	282,9	359,5	388,5
оценка	249,4	265,5	332,7	364,3	н/д
отчет	252,6	301,6	343,7	н/д	н/д

Как видно из слайда 1 прогноз получения ВРП в 2026 году в размере 388,5 млрд. рублей то есть с ростом к оценке 2025 года на 6,6 процента, выглядит весьма оптимистичным.

СЛАЙД 2

Динамика фонда начисленной заработной платы всех работников за 2022-2026 годы, млрд. руб.

ГОДЫ	2022	2023	2024	2025	2026
прогноз	77,1	84,9	96,0	121,2	136,9
оценка	80,2	90,0	113,9	128,2	н/д
отчет	80,8	94,6	114,0	н/д	н/д

Оценивая представленные в прогнозе данные по фонду фактически начисленной заработной платы, которые являются необходимыми для расчета поступления налога на доходы физических лиц, можно сказать следующее.

Исполнение данного показателя в 2024 году на 18,7 процента больше прогноза и на 20,5 процента больше отчета 2023 года.

С учетом установления с 1 января 2026 года минимального размера оплаты труда в сумме 27093 рублей в месяц (это на 20,7 процента больше, чем МРОТ в 2025 году), рост данного показателя на 6,8 процента к ожидаемому исполнению вполне реален.

СЛАЙД 3

Динамика прибыли организаций для целей налогообложения
За 2022-2026 годы, млрд. рублей

ГОДЫ	2022	2023	2024	2025	2026
прогноз	35,0	40,0	41,0	65,3	61,8
оценка	39,5	38,7	61,6	60,3	н/д
отчет	35,0	59,6	78,0	н/д	н/д

Как видно из слайда 3 в 2022 году фактически полученная прибыль оказалась такой же, как и прогнозировалось.

В 2023 году прогнозировали 40,0 млрд. рублей, а получили – 59,6 млрд. рублей, что в полтора раза больше.

Прогноз на 2026 год очень осторожный – его размер 61,8 млрд. рублей, на 2,5 процента больше ожидаемого за 2025 год, что, на наш взгляд, кажется вполне реальным.

Динамика основных параметров областного бюджета на 2026 год характеризуется снижением общего объема расходов бюджета и профицитом.

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

Безвозмездные поступления запланированы на 19,7 процента ниже, чем ожидаемое исполнение за 2025 год – это уже стало традицией, что они пересматриваются в сторону увеличения в течение финансового года (год назад этот показатель был ниже на 38,9 процента ожидаемого исполнения).

СЛАЙД 4

Динамика основных характеристик областного бюджета за 2024-2026 годы, млн. рублей

Наименование показателя	**Исполнено за 2024 год**	**Бюджетные назначения за 2025 год**	**Ожидаемое исполнение за 2025 год**	**Проект на 2026 год**
Общий объем доходов	64115,6	59849,6	58659,1	57511,2
- в т.ч.: налоговые и неналоговые	*45394,6*	*44941,1*	*43623,1*	*45440,4*
-безвозмездные поступления	*18721,0*	*14908,5*	*15036,0*	*12070,8*
РАСХОДЫ	61727,3	60978,0	60904,6	55106,6
Дефицит (-), профицит (+)	+2388,3	- 1128,4	- 2245,5	+ 2404,6

В расходах областного бюджета предусмотрена реализация 30 государственных программ Костромской области, объем финансирования в рамках их реализации составит 91,6 (годом ранее – 29 госпрограмм и 92,3 процента).

Общий объем доходов областного бюджета на 2026 год прогнозируется в сумме 57 млрд. 511,2 млн. рублей, что на 1 млрд. 147,9 млн. рублей меньше, чем ожидаемое исполнение областного бюджета за 2025 год.

Прогнозируется, что налоговые и неналоговые доходы вырастут на 1 млрд. 817,3 млн. рублей или на 4,2 процента, а безвозмездные поступления уменьшаться на 2 млрд. 965,2 млн. рублей.

СЛАЙД 5

Поступление основных налоговых источников млн. рублей

Наименование доходов бюджета	**Ожидаемое исполнение за 2025год**	**Проект бюджета на 2026 год**	**2026 год в %% к 2025 году**
Налог на прибыль организаций	10 167,4	10 428,9	102,6
Налог на доходы физических лиц	16 419,9	17 764,6	108,2
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	5 320,7	5 653,9	106,3
Налоги на совокупный доход	4 452,1	4 690,7	105,4
Налоги на имущество	2 896,4	2 964,2	102,3
Прочие налоговые доходы	114,3	109,8	96,1
Итого налоговых доходов	**39 370,8**	**41 612,1**	**105,7**

Удельный вес налоговых доходов в совокупных доходах областного бюджета на 2026 год составляет 72,4 процента при показателе ожидаемого исполнения бюджета в 2025 году – 67,1 процента.

Два налога – налог на прибыль организаций и налоги на доходы физических лиц продолжают быть в сумме наиболее весомыми в доходной части бюджета - в 2026 году их доля от налоговых доходов составит 67,7 процента, в 2025 году ожидается – 67,5 процента.

Поступление неналоговых доходов в областной бюджет планируется в сумме 3 млрд. 828,4 млн. рублей, что на 423,9 млн. рублей меньше, чем ожидаем в текущем финансовом году.

Проект областного бюджета на 2026 год сформирован с профицитом в сумме 2 млрд. 404,6 млн. рублей.

Верхний предел государственного долга Костромской области на 1 января 2027 года планируется в размере 20 млрд. 558,6 млн. рублей – это не превышает ограничения, установленные статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации – по отношению к прогнозируемому объему налоговых и неналоговых доходов это составит 45,2 процента.

За 2026 год размер госдолга планируется уменьшить в абсолютном исчислении на 2 млрд. 243, млн. рублей или на 9,8 процентов.

Весь госдолг, как и в 2025 году, в 2026 году – это долг по бюджетным кредитам.

Предоставление государственных гарантий Костромской области в 2026 году, как и в предыдущие годы, не планируется.

Следует отметить, что исполнение областного бюджета в 2026 году по внесенным параметрам обеспечивает выполнение условий соглашений между Министерством финансов Российской Федерации и департаментом финансов Костромской области о предоставлении бюджету Костромской области бюджетных кредитов из федерального бюджета.

Контрольно-счетная палата полагает, что законопроект может быть принят Костромской областной Думой в первом чтении.

Председатель контрольно-счетной палаты
Костромской области
Л.Г. Косопанов