

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **контрольно-счетной палаты Костромской области на проект закона Костромской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» для рассмотрения в первом чтении**

«13» ноября 2020 г.

№ 01-27-310

Заключение контрольно-счетной палаты Костромской области (далее – заключение) на проект закона Костромской области «Об областном бюджете 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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) перечень главных администраторов доходов областного бюджета;

5) перечень органов государственной власти Костромской области, осуществляющих администрирование доходов местных бюджетов;

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

7) 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;

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

9) перечень главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета;

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

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

## 1. Основные характеристики законопроекта

1.1. Основные характеристики областного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов представлены в таблице:

Таблица 1  
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнено за 2019 год	Бюджетные назначения на 2020 год	Оценка ожидаемого исполнения бюджета 2020 года	Проект бюджета на 2021 год	Плановый период	
					2022 год	2023 год
Общий объем доходов, в т.ч.	35 726 661,2	40 669 610,1	40 007 259,0	34 139 998,5	33 731 284,5	35 119 282,4
- налоговые и неналоговые	20 133 704,6	20 863 043,0	19 932 677,0	22 441 788,0	24 571 305,0	27 374 670,0
- безвозмездные поступления	15 592 956,6	19 806 567,1	20 074 582,0	11 698 210,5	9 159 979,5	7 744 612,4
<b>РАСХОДЫ</b>	33 440 857,5	41 579 616,1	40 878 751,0	34 131 740,9	33 722 803,4	35 079 577,5
Дефицит (-), профицит (+)	+2 285 803,7	-910 006,0	-871 492,0	+8 257,6	+8 481,1	+39 704,9

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: 8 257,6 тыс. рублей - на 2021 год, 8 481,1 тыс. рублей - на 2021 год, 39 704,9 тыс. рублей - на 2022 год.

1.2. Объем расходов областного бюджета определен: на 2021 год – 34 131 740,9 тыс. рублей; на 2022 год – 33 722 803,4 тыс. рублей; на 2023 год – 35 079 577,5 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением областного бюджета 2020 года (40 878 751,0 тыс. рублей) планируемые в 2021 году расходы в целом уменьшаются на 6 747 010,1 тыс. рублей или на 16,5 процента. Общий объем расходов по сравнению с предшествующим годом в 2022 году уменьшается на 1,2 процента и в 2023 году увеличивается на 4,0 процента.

В соответствии с перечнем, утвержденным распоряжением администрации Костромской области от 26 марта 2013 года № 58-ра (в редакции от 03.02.2020 г.), разработаны 26 государственных программ Костромской области. В расходах областного бюджета на 2021 и 2022 годы предусмотрена реализация 25 государственных программ Костромской области, на 2023 год – 23 программы. Объем финансирования в рамках реализации государственных программ составит: в 2021 году - 94,2 процента (32 154 865,7 тыс. рублей), в 2022 году – 92,3 процента (31 112 889,7 тыс. рублей), в 2023 году – 88,6 процента (31 073 331,2 тыс. рублей).

**1.3.** Общий объем условно утверждаемых расходов составит: на 2022 год – 760 000,0 тыс. рублей, на 2023 год – 2 150 000,0 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). Статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что под условно утверждаемыми расходами понимаются не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования.

**1.4.** Нормативы распределения доходов между областным бюджетом, бюджетом территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области и бюджетами муниципальных районов (городских округов), входящих в состав Костромской области 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.

## **2. Доходы областного бюджета**

**2.1.** Общий объем доходов областного бюджета на 2021 год определен в сумме 34 139 998,5 тыс. рублей, на 2022 год – 33 731 284,5 тыс. рублей, на 2023 год – 35 119 282,4 тыс. рублей. Доходы областного бюджета в 2021 году по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения областного бюджета 2020 года уменьшаются на 5 867 260,5 тыс. рублей.

**2.2.** Объем доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений прогнозируется в сумме 22 441 788,0 тыс. рублей – в 2021 году, 24 571 305,0 тыс. рублей – в 2022 году, 27 374 670,0 тыс. рублей – в 2023 году. По сравнению с соответствующим предыдущим годом объем налоговых и неналоговых доходов последовательно увеличивается на 12,6 процента в 2021 (2020 год – ожидаемое исполнение 19 932 677,0 тыс. рублей), на 9,5 процента - в 2022 году и на 11,4 процента – в 2023 году.

**2.3.** Поступление налоговых доходов в 2021 году в областной бюджет планируется с увеличением на 1 637 913,0 тыс. рублей или на 8,3 процента по сравнению с прогнозными показателями по бюджету 2020 года и с увеличением на

2 454 941,0 тыс. рублей или на 12,9 процента по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения областного бюджета 2020 года.

Таблица 2  
(тыс. руб.)

Наименование кодов классификации доходов бюджетов	Прогноз на 2020 год	Оценка ожидаемого исполнения бюджета 2020 года	Проект бюджета на 2021 год	Проект бюджета на 2022 год	Проект бюджета на 2023 год
Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.	11 902 580,0	11 336 635,0	11 878 831,0	12 696 783,0	13 649 214,0
<i>Налог на прибыль организаций</i>	<i>5 082 170,0</i>	<i>4 674 660,0</i>	<i>4 846 519,0</i>	<i>5 243 934,0</i>	<i>5 721 132,0</i>
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>6 820 410,0</i>	<i>6 661 975,0</i>	<i>7 032 312,0</i>	<i>7 452 849,0</i>	<i>7 928 082,0</i>
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	4 330 463,0	3 982 086,0	5 597 084,0	6 700 046,0	8 376 378,0
Налоги на совокупный доход	1 354 551,0	1 424 853,0	1 562 250,0	1 660 923,0	1 749 495,0
Налоги на имущество	2 076 242,0	2 130 300,0	2 271 897,0	2 350 540,0	2 409 479,0
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	17 191,0	19 748,0	19 750,0	19 752,0	19 754,0
Государственная пошлина	103 070,0	70 383,0	89 198,0	87 986,0	87 492,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	64,0	0	0	0
<b>Итого налоговых доходов</b>	<b>19 784 097,0</b>	<b>18 964 069,0</b>	<b>21 419 010,0</b>	<b>23 516 030,0</b>	<b>26 291 812,0</b>

Удельный вес налоговых доходов в совокупных доходах областного бюджета на 2021 год составляет 62,7 процента, на 2022 год – 69,7 процента, на 2023 год – 74,9 процента (*Справочно*: ожидаемое исполнение 2020 года – 47,4 процента). Налоги на прибыль, доходы занимают наибольшую долю в структуре налоговых доходов: в 2021 году – 55,5 процента, в 2022 году – 54,0 процента, в 2023 году – 51,9 процента. В 2021 году прогнозируется увеличение налогов на прибыль, доходы по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета 2020 года на 542 196,0 тыс. рублей или на 4,8 процента. Рост обусловлен увеличением налога на прибыль организаций (3,7 процента) и налога на доходы физических лиц (5,6 процента).

**2.4.** Поступление неналоговых доходов в 2021 году в областной бюджет планируется с уменьшением на 56 168,0 тыс. рублей или на 5,2 процента по сравнению с прогнозными показателями по бюджету 2020 года и с увеличением на 54 170,0 тыс. рублей или на 5,6 процента по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения областного бюджета 2020 года.

Таблица 3  
(тыс. руб.)

Наименование кодов классификации доходов бюджетов	Прогноз на 2020 год	Оценка ожидаемого исполнения бюджета 2020 года	Проект бюджета на 2021 год	Проект бюджета на 2022 год	Проект бюджета на 2023 год
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	23 402,0	23 051,0	21 232,0	20 478,0	21 372,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	569 997,0	534 489,0	541 470,0	561 933,0	583 881,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	39 439,0	34 927,0	35 938,0	36 672,0	38 301,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	12 544,0	12 622,0	4 969,0	16 294,0	18 186,0
Административные платежи и сборы	755,0	755,0	648,0	648,0	648,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	432 809,0	362 764,0	418 521,0	419 250,0	420 470,0
<b>Итого неналоговых доходов</b>	<b>1 078 946,0</b>	<b>968 608,0</b>	<b>1 022 778,0</b>	<b>1 055 275,0</b>	<b>1 082 858,0</b>

Удельный вес неналоговых доходов в совокупных доходах областного бюджета на 2021 год составляет 3,0 процента, на 2022 и 2023 годы – 3,1 процента.

Наибольший объем поступлений обеспечивается за счет доходов от платы за использование лесов и денежных взысканий (штрафов) за административные правонарушения в области дорожного движения.

**2.5.** Безвозмездные поступления на 2021 год предусмотрены в объеме 11 698 210,5 тыс. рублей, что на 8 376 371,5 тыс. рублей, или на 41,7 процента ниже ожидаемых 2020 года (20 074 582,0 тыс. рублей).

На плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрено 9 159 979,5 тыс. рублей и 7 744 612,4 тыс. рублей соответственно.

**2.6.** Перечни главных администраторов доходов приведены в приложениях 3 и 5 к законопроекту.

### 3. Верхний предел государственного долга

Верхний предел государственного внутреннего долга Костромской области на 1 января 2022 года, на 1 января 2023 и на 1 января 2024 года планируется в размере 18 139 665,9 тыс. рублей и находится в пределах ограничений, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

На 1 января 2022 года обязательства по объему государственного долга и общему объему долговых обязательств по рыночным заимствованиям относительно доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, установленные дополнительным соглашением к соглашениям между Министерством финансов

Российской Федерации и департаментом финансов Костромской области о предоставлении бюджету Костромской области кредитов из федерального бюджета, выполняются с учетом пункта 10 Правил проведения в 2017 году реструктуризации обязательств (задолженности) субъектов Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 13 декабря 2017 г. № 1531 в редакции от 30.04.2020 года.

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 01.01.2022 г.	Прогноз государственного долга на 01.01.2023 г.	Прогноз государственного долга на 01.01.2024 г.
Государственные ценные бумаги Костромской области	-	-	5 000 000,0
Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Костромской области других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	10 619 612,2	9 999 558,5	9 379 504,8
Кредиты, полученные Костромской областью от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций	7 520 053,7	8 140 107,4	3 760 161,1
<b>Всего</b>	<b>18 139 665,9</b>	<b>18 139 665,9</b>	<b>18 139 665,9</b>
Доходы областного бюджета без учета безвозмездных поступлений	22 441 788,0	24 571 305,0	27 374 670,0
Соотношение суммы долга к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, %	80,8	73,8	66,3

Ассигнования областного бюджета на обслуживание государственного долга Костромской области в 2021 году предусмотрены в объеме в сумме 647 260,0 тыс. рублей, в 2022 году – 629 542,1 тыс. рублей, в 2023 году – 422 098,0 тыс. рублей.

#### 4. Программа государственных внутренних заимствований Костромской области

Программа государственных внутренних заимствований на 2021 год приведена в приложении 23 к законопроекту, на плановый период 2022 и 2023 годов – в приложении 24.

В 2021 году планируется получение кредитов от кредитных организаций в сумме 3 020 053,7 тыс. рублей (при погашении ранее взятых кредитов в сумме 2 400 000,0 тыс. рублей). Получение бюджетных кредитов от бюджетов других уровней планируется в сумме 5 500 000,0 тыс. рублей при погашении основной суммы задолженности по бюджетным кредитам в объеме 6 120 053,7 тыс. рублей.

В 2022 году планируется:

- 7 540 107,4 тыс. рублей - получение кредитов от кредитных организаций, при погашении ранее взятых кредитов в сумме 6 920 053,7 тыс. рублей;
- 5 500 000,0 тыс. рублей - получение бюджетных кредитов от бюджетов других уровней, при погашении основной суммы задолженности по бюджетным кредитам в объеме 6 120 053,7 тыс. рублей.

В 2023 году планируется:

- 5 000 000,0 тыс. рублей - размещение государственных ценных бумаг;
- 1 240 107,4 тыс. рублей - получение кредитов от кредитных организаций, при погашении ранее взятых кредитов в сумме 5 620 053,7 тыс. рублей;
- 5 500 000,0 тыс. рублей - получение бюджетных кредитов от бюджетов других уровней, при погашении основной суммы задолженности по бюджетным кредитам в объеме 6 120 053,7 тыс. рублей.

#### **Выводы:**

1. Общий объем доходов областного бюджета на 2021 год определен в сумме 34 139 998,5 тыс. рублей, на 2022 год – 33 731 284,5 тыс. рублей, на 2023 год – 35 119 282,4 тыс. рублей. Доходы областного бюджета в 2021 году по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения областного бюджета 2020 года уменьшаются на 5 867 260,5 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления на 2021 год предусмотрены в объеме 11 698 210,5 тыс. рублей, что на 8 376 371,5 тыс. рублей, или на 41,7 процента ниже ожидаемых 2020 года (20 074 582,0 тыс. рублей). На плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрено 9 159 979,5 тыс. рублей и 7 744 612,4 тыс. рублей соответственно.

2. Объем расходов областного бюджета определен: на 2021 год – 34 131 740,9 тыс. рублей; на 2022 год – 33 722 803,4 тыс. рублей; на 2023 год – 35 079 577,5 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением областного бюджета 2020 года (40 878 751,0 тыс. рублей) планируемые в 2021 году расходы в целом уменьшаются на 6 747 010,1 тыс. рублей или на 16,5 процента. Общий объем расходов по сравнению с предшествующим годом в 2022 году уменьшается на 1,2 процента и в 2023 году увеличивается на 4,0 процента.

3. В расходах областного бюджета на 2021 и 2022 годы предусмотрена реализация 25 государственных программ Костромской области, на 2023 год – 23 программы. Объем финансирования в рамках реализации государственных программ составит: в 2021 году - 94,2 процента (32 154 865,7 тыс. рублей), в 2022 году – 92,3 процента (31 112 889,7 тыс. рублей), в 2023 году – 88,6 процента (31 073 331,2 тыс. рублей).

4. Проект областного бюджета сформирован с профицитом: 8 257,6 тыс. рублей - на 2021 год, 8 481,1 тыс. рублей - на 2021 год, 39 704,9 тыс. рублей - на 2022 год.

5. Верхний предел государственного внутреннего долга Костромской области на 1 января 2022 года, на 1 января 2023 и на 1 января 2024 года планируется в

размере 18 139 665,9 тыс. рублей 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