

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

контрольно-счетной палаты Костромской области на проект закона Костромской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» для рассмотрения в первом чтении

«11» ноября 2022 г.

№ 01-30-268

Заключение контрольно-счетной палаты Костромской области (далее – заключение) на проект закона Костромской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлены в таблице:

Таблица 1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнено за 2021 год	Бюджетные назначения на 2022 год	Оценка ожидаемого исполнения бюджета 2022 года	Проект бюджета на 2023 год	Плановый период	
					2024 год	2025 год
Общий объем доходов, в т.ч.	46 964 054,5	47 945 874,9	47 844 944,0	44 038 574,7	42 921 451,0	34 653 775,4
- налоговые и неналоговые	27 287 131,5	28 511 223,0	28 269 313,0	29 257 811,0	30 313 018,0	29 270 258,0
- безвозмездные поступления	19 676 923,0	19 434 651,9	19 575 631,0	14 780 763,7	12 608 433,0	5 383 517,4
РАСХОДЫ	44 850 478,3	51 960 437,8	51 859 507,0	43 559 475,1	41 549 975,6	34 653 775,4
Дефицит (-), профицит (+)	+2 113 576,2	-4 014 562,9	-4 014 563,0	+479 099,6	+1 371 475,4	0,0

В прогнозируемом общем объеме доходов бюджета на 2023 год наблюдается увеличение объема налоговых и неналоговых доходов.

Безвозмездные поступления будут уточняться в течение финансового года.

Проект областного бюджета сформирован с профицитом: 479 099,6 тыс. рублей - на 2023 год, 1 371 475,4 тыс. рублей - на 2024 год. На 2025 год бюджет сбалансирован по доходам и расходам.

1.2. Объем расходов областного бюджета определен: на 2023 год – 43 559 475,1 тыс. рублей; на 2024 год – 41 549 975,6 тыс. рублей; на 2025 год – 34 653 775,4 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением областного бюджета 2022 года (51 859 507,0 тыс. рублей) планируемые в 2023 году расходы в целом уменьшаются на 8 300 031,9 тыс. рублей или на 16,0 процента. Общий объем расходов по сравнению с предшествующим годом в 2024 году уменьшается на 4,6 процента и в 2025 году - на 16,6 процента.

В расходах областного бюджета на 2023 год предусмотрена реализация 24 государственных программ Костромской области, 2024 год – 25 программы, на 2025 год – 24 программы. Объем финансирования в рамках реализации государственных программ составит: в 2023 году – 95,3 процента (41 523 765,5 тыс. рублей), в 2024

году – 93,6 процента (38 901 195,8 тыс. рублей), в 2025 году – 86,2 процента (29 869 862,5 тыс. рублей).

1.3. Общий объем условно утверждаемых расходов составит: на 2024 год – 982 002,1 тыс. рублей, на 2025 год – 3 011 646,4 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

2. Доходы областного бюджета

2.1. Общий объем доходов областного бюджета на 2023 год определен в сумме 44 038 574,7 тыс. рублей, на 2024 год – 42 921 451,0 тыс. рублей, на 2025 год – 34 653 775,4 тыс. рублей. Доходы областного бюджета в 2023 году по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения областного бюджета 2022 года уменьшаются на 3 806 369,3 тыс. рублей.

2.2. Объем доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений прогнозируется в сумме 29 257 811,0 тыс. рублей – в 2023 году, 30 313 018,0 тыс. рублей – в 2024 году, 29 270 258,0 тыс. рублей – в 2025 году. По сравнению с соответствующим предыдущим годом объем налоговых и неналоговых доходов последовательно увеличивается на 3,5 процента в 2023 году (2022 год – ожидаемое исполнение 28 269 313,0 тыс. рублей), на 3,6 процента - в 2024 году и уменьшается на 3,4 процента в 2025 году.

2.3. Поступление налоговых доходов в 2023 году в областной бюджет планируется с увеличением на 769 409,0 тыс. рублей или на 2,9 процента по сравнению с прогнозными показателями по бюджету 2022 года и с увеличением на 1 018 824,0 тыс. рублей или на 3,9 процента по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения областного бюджета 2022 года.

Таблица 2
(тыс. руб.)

Наименование кодов классификации доходов бюджетов	Прогноз на 2022 год	Оценка ожидаемого исполнения бюджета 2022 года	Проект бюджета на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год
Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.	15 321 744,0	15 170 368,0	15 769 441,0	16 357 984,0	16 884 207,0
<i>Налог на прибыль организаций</i>	<i>6 692 900,0</i>	<i>6 692 900,0</i>	<i>6 791 603,0</i>	<i>7 012 153,0</i>	<i>7 247 663,0</i>
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>8 628 844,0</i>	<i>8 477 468,0</i>	<i>8 977 838,0</i>	<i>9 345 831,0</i>	<i>9 636 544,0</i>
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	5 571 324,0	5 573 283,0	5 951 354,0	6 315 719,0	4 580 319,0
Налоги на совокупный доход	2 960 072,0	2 844 339,0	2 824 428,0	2 897 713,0	2 956 142,0
Налоги на имущество	2 470 382,0	2 486 996,0	2 538 852,0	2 607 360,0	2 701 172,0
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	22 954,0	23 364,0	24 712,0	25 949,0	27 258,0
Государственная пошлина	68 303,0	67 014,0	75 401,0	74 945,0	73 507,0
Итого налоговых доходов	26 414 779,0	26 165 364,0	27 184 188,0	28 279 670,0	27 222 605,0

Удельный вес налоговых доходов в совокупных доходах областного бюджета на 2023 год составляет 61,7 процента, на 2024 год – 65,9 процента, на 2025 год – 78,6 процента (*Справочно*: ожидаемое исполнение 2022 года – 54,7 процента). Налоги на прибыль, доходы занимают наибольшую долю в структуре налоговых доходов: в 2023 году – 58,0 процента, в 2024 году – 57,8 процента, в 2025 году – 62,0 процента. В 2023 году прогнозируется увеличение налогов на прибыль, доходы по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета 2022 года на 599 073,0 тыс. рублей или на 4,0 процента. Рост обусловлен увеличением налога на прибыль организаций (1,5 процента) и налога на доходы физических лиц (5,9 процента).

2.4. Поступление неналоговых доходов в 2023 году в областной бюджет планируется с уменьшением на 22 821,0 тыс. рублей или на 1,1 процента по сравнению с прогнозными показателями по бюджету 2022 года и с уменьшением на 30 326,0 тыс. рублей или на 1,4 процента по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения областного бюджета 2022 года.

Таблица 3
(тыс. руб.)

Наименование кодов классификации доходов бюджетов	Прогноз на 2022 год	Оценка ожидаемого исполнения бюджета 2022 года	Проект бюджета на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	714 892,0	716 034,0	723 751,0	725 117,0	724 935,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	710 760,0	711 264,0	695 556,0	685 330,0	685 522,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	65 461,0	71 600,0	49 396,0	50 827,0	52 266,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	16 280,0	17 163,0	15 609,0	19 929,0	12 174,0
Административные платежи и сборы	22,0	22,0	22,0	22,0	22,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	589 029,0	587 866,0	589 289,0	552 123,0	572 734,0
Итого неналоговых доходов	2 096 444,0	2 103 949,0	2 073 623,0	2 033 348,0	2 047 653,0

Удельный вес неналоговых доходов в совокупных доходах областного бюджета на 2023 год составляет 4,7 процента, на 2024 – 4,7 процента, на 2025 годы – 5,9 процента.

Наибольший объем поступлений неналоговых доходов в 2023 году обеспечивается за счет доходов от платы за использование лесов (694 458,0 тыс. рублей) и денежных взысканий (штрафов) за административные правонарушения в области дорожного движения (564 449,0 тыс. рублей).

2.5. Безвозмездные поступления на 2023 год предусмотрены в объеме 14 780 763,7 тыс. рублей, что на 4 794 867,3 тыс. рублей, или на 24,5 процента ниже ожидаемых поступлений 2022 года (19 575 631,0 тыс. рублей).

На плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено 12 608 433,0 тыс. рублей и 5 383 517,4 тыс. рублей соответственно.

3. Верхний предел государственного долга

Верхний предел государственного внутреннего долга Костромской области планируется в размере 22 579 427,2 тыс. рублей на 1 января 2024 года, 21 146 605,1 тыс. рублей - на 1 января 2025 года и 19 632 120,4 тыс. рублей - на 1 января 2026 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.
Государственные ценные бумаги Костромской области	-	-	-
Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Костромской области других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	22 379 427,2	21 146 605,1	16 632 120,4
Кредиты, полученные Костромской областью от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций	200 000,0	0,0	3 000 000,0
Всего	22 579 427,2	21 146 605,1	19 632 120,4
Доходы областного бюджета без учета безвозмездных поступлений	29 257 811,0	30 313 018,0	29 270 258,0
Соотношение суммы долга к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, %	77,2	69,8	67,1

Ассигнования областного бюджета на обслуживание государственного долга Костромской области в 2023 году предусмотрены в объеме в сумме 139 171,3 тыс. рублей, в 2024 году – 157 476,5 тыс. рублей, в 2025 году – 187 980,9 тыс. рублей.

5. Программа государственных внутренних заимствований Костромской области

Программа государственных внутренних заимствований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов приведена в приложении 19 к законопроекту.

В 2023 году планируется привлечение кредитов от кредитных организаций в сумме 1 200 000,0 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 2 910 000,0 тыс. рублей при погашении основной суммы задолженности по бюджетным кредитам в объеме 3 564 283,5 тыс. рублей.

В 2024 году планируется:

- 1 000 000,0 тыс. рублей - привлечение кредитов от кредитных организаций, при погашении ранее взятых кредитов в сумме 1 200 000,0 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 3 232 822,1 тыс. рублей.

В 2025 году планируется:

- 4 000 000,0 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 6 514 484,7 тыс. рублей.

Выводы:

1. Общий объем доходов областного бюджета на 2023 год определен в сумме 44 038 574,7 тыс. рублей, на 2024 год – 42 921 451,0 тыс. рублей, на 2025 год – 34 653 775,4 тыс. рублей. Доходы областного бюджета в 2023 году по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения областного бюджета 2022 года уменьшаются на 3 806 369,3 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления на 2023 год предусмотрены в объеме 14 780 763,7 тыс. рублей, что на 4 794 867,3 тыс. рублей, или на 24,5 процента ниже ожидаемых поступлений 2022 года (19 575 631,0 тыс. рублей).

На плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено 12 608 433,0 тыс. рублей и 5 383 517,4 тыс. рублей соответственно.

2. Объем расходов областного бюджета определен: на 2023 год – 43 559 475,1 тыс. рублей; на 2024 год – 41 549 975,6 тыс. рублей; на 2025 год – 34 653 775,4 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением областного бюджета 2022 года (51 859 507,0 тыс. рублей) планируемые в 2023 году расходы в целом уменьшаются на 8 300 031,9 тыс. рублей или на 16,0 процента. Общий объем расходов по сравнению с предшествующим годом в 2024 году уменьшается на 4,6 процента и в 2025 году - на 16,6 процента.

3. Проект областного бюджета сформирован с профицитом: 479 099,6 тыс. рублей - на 2023 год, 1 371 475,4 тыс. рублей - на 2024 год. На 2025 год бюджет сбалансирован по доходам и расходам.

4. Общий объем условно утверждаемых расходов составит: на 2024 год – 982 002,1 тыс. рублей, на 2025 год – 3 011 646,4 тыс. рублей, что соответствует нормам, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации

5. Верхний предел государственного внутреннего долга Костромской области планируется в размере 22 579 427,2 тыс. рублей на 1 января 2024 года, 21 146 605,1 тыс. рублей - на 1 января 2025 года и 19 632 120,4 тыс. рублей - на 1 января 2026 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