

## **СОДОКЛАД**

**председателя контрольно-счетной палаты Костромской области  
Косопанова Л.Г. на публичных слушаниях 22.11.2022 года по проекту  
закона Костромской области «Об областном бюджете на 2023 год  
и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» для его рассмотрения в первом чтении.

Проект закона Костромской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы» внесен губернатором Костромской области в Костромскую областную Думу 31 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 Российской Федерации;

проверка соответствия параметров и показателей проекта бюджета требованиям и ограничениям, установленным действующим бюджетным законодательством.

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление проекта бюджета основывается на основных направлениях бюджетной и налоговой политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, на прогнозе социально-экономического развития территории, государственных программах.

По состоянию на 1 октября спад промышленного производства по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составил 7,6 процента, объем работ, выполненных в строительстве, снизился на 4,5 процента, розничный товарооборот в сопоставимых ценах практически на уровне 2021 года – рост 0,8 процента, инфляция составила 12,7 процента.

Исходя из ежемесячного мониторинга процессов в реальном секторе экономики, финансово-банковской и социальной сферах Костромской области, который проводит департамент экономического развития, основное ухудшение показателей произошло в весенние месяцы текущего года и в настоящее время тенденции спада прекратились.

Исполнение областного бюджета за 9 месяцев текущего года имеет положительные показатели:

Налоговые и неналоговые доходы выросли на 11,7 процента, безвозмездные поступления выросли на 8,5 процента, произведено расходов за счет средств областного бюджета на 18,2 процента больше, чем за аналогичный период прошлого года.

Уровень освоения бюджетных назначений, предусмотренных на реализацию национальных проектов, составил 70,3 процента (годом ранее было 61,2 процента. И это при том их объем в текущем году на 31,5 процента больше, чем годом ранее.

Освоение средств, предусмотренных по областной инвестиционной программе составило 54,3 процента – в прошлом году за 9 месяцев было освоено только 32, 2 процента. И это при том, что их объем в текущем году в 2 раза больше.

Исходя из вышесказанного, подход к формированию бюджетных проектировок по базовому варианту, на наш взгляд, выглядит обоснованным.

Развитие экономики региона является единственным способом доходного наполнения бюджета и именно на показателях социально-экономического прогноза могут быть произведены расчеты поступления доходных источников.

Чтобы оценить реальность законопроекта представляю присутствующим анализ основных показателей прогноза социально-экономического развития.

### СЛАЙД 1

#### **Динамика изменений объемов валового регионального продукта за 2019 – 2023 годы, млрд.руб., (в текущих ценах соответствующих лет)**

ГОДЫ	2019	2020	2021	2022	2023
прогноз	185,7	184,1	185,1	241,7	256,8
оценка	182,6	175,6	225,9	249,4	н/д
отчет	182,6	194,7	240,7	н/д	н/д

Прогноз получения ВРП в 2023 году в сумме 256,8 млрд. рублей то есть с ростом к оценке 2022 года на 1,3 процента выглядит вполне достижимым.

## СЛАЙД 2

### Динамика фонда начисленной заработной платы всех работников за 2019-2023 годы, млрд. руб.

ГОДЫ	2019	2020	2021	2022	2023
прогноз	60,9	73,5	69,7	77,1	84,9
оценка	69,8	66,0	72,5	80,2	н/д
отчет	67,2	67,8	74,4	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.

На 2023 год объем фонда заработной платы прогнозируется в сумме 84,9 млрд. рублей, что на 5,9 % выше ожидаемого исполнения за 2022 год, на 10,1 % больше прогноза 2022 года и на 14,1 % больше, чем за отчет за 2021 год.

Если сопоставить эти показатели с МРОТом на соответствующие годы, то мы наблюдаем следующую картину: действующий МРОТ на 1 июня 2022 года – 15279 рублей, на 1 января его величина была 13890 рублей, на 2023 год МРОТ прогнозируется в сумме 16242 рубля – рост к действующему – 6,3 процента, к МРОТу на 1 января 2022 года – 16,9 процента.

Вышеизложенное позволяет сделать вывод о реальности прогноза по данному показателю на 2023год.

### СЛАЙД 3

#### Динамика прибыли организаций для целей налогообложения за 2019-2023 годы, млрд. рублей

ГОДЫ	2019	2020	2021	2022	2023
прогноз	29,0	33,5	29,9	35,0	40,0
оценка	32,2	27,4	33,2	39,5	н/д
отчет	35,5	31,6	43,1	н/д	н/д

Наиболее трудно предсказуемым является прогноз по получению прибыли организаций для целей налогообложения.

Как видно из слайда 3 в 2019 году отчет был выше прогноза соответственно на 22,4 %, в 2020 году – ниже на 5,7 процента, за 2021 год – на 44,1 процента выше.

За десять месяцев текущего года налога на прибыль в областной бюджет поступило 5,4 млрд. рублей и методом обратного счета мы выходим на объем прибыли для целей налогообложения в 2022 году в сумме порядка 38 млрд. рублей.

Поэтому показатель в 40,0 млрд. рублей, то есть рост к оценке исполнения за текущий год на 1,3 процента скромный, но реально достижимый, на первый взгляд кажется заниженным, но в условиях продолжающегося санкционного давления со стороны недружественных стран, он выглядит вполне логичным.

Основные параметры областного бюджета на 2023 год сформированы, как я уже отмечал, на базовом варианте сценарных условий прогноза социально-экономического развития области на 2023-2025 годы, предполагающего рост инвестиционной активности.

По прогнозу рост инвестиций в 2023 году предполагается 12,6 процента к оценке 2022 года.

Разработка основных параметров областного бюджета на ближайший плановый период основывается на бездефицитности бюджета и выполнения всех принятых социальных обязательств.

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

Безвозмездные поступления продолжают снижаться и будут уточняться в течение финансового года.

#### СЛАЙД 4

#### Динамика основных характеристик областного бюджета за 2021-2023 годы, млн. рублей

Наименование показателя	Исполнено за 2021 год	Бюджетные назначения на 2022 год	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Проект на 2023 год
Общий объем доходов	46 964,0	47 945,9	47 844,9	44 038,6
- в т.ч.: налоговые и неналоговые	27 287,1	28 511,2	28 269,3	29 257,8
-безвозмездные поступления	19 676,9	19 434,7	19 575,6	14 780,8
<b>РАСХОДЫ</b>	44 850,5	51 960,4	51 859,4	43 559,5
Дефицит (-), профицит (+)	+ 2 113,5	- 4 014,5	- 4 014,5	+ 479,1

Общий объем доходов областного бюджета на 2023 год прогнозируется в сумме 44 млрд. 38,6 млн. рублей, что на 3 млрд. 806,3 млн. рублей меньше, чем ожидаемое исполнение областного бюджета за 2022 год.

Прогнозируется, что налоговые и неналоговые доходы вырастут на 988,5 млн. рублей или на 3,5 процента, а безвозмездные поступления уменьшатся на 4 млрд. 794,8 млн. рублей.

Год назад прогноз безвозмездных поступлений был определен в 13 млрд. 967,0 млн. рублей, а сейчас действующий показатель – 19 млрд. 434,7 млн. рублей, то есть на 5 млрд. 567,7 млн. рублей больше.

## СЛАЙД 5

### Поступление основных налоговых источников млн. рублей

Наименование доходов бюджета	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Проект бюджета на 2023 год	2023 год в % к 2022 году
Налог на прибыль организаций	6 692,9	6 791,6	101,5
Налог на доходы физических лиц	8 477,5	8 977,8	105,9
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	5 573,3	5 951,4	106,8
Налоги на совокупный доход	2 844,3	2 824,4	99,3
Налоги на имущество	2 487,0	2 538,9	102,1
Прочие налоговые доходы	90,4	100,1	110,7
<b>Итого налоговых доходов</b>	<b>26 165,4</b>	<b>27 184,2</b>	<b>103,9</b>

Удельный вес налоговых доходов в совокупных доходах областного бюджета на 2023 год составляет 61,7 процента при показателе ожидаемого исполнения бюджета в 2022 году – 54,7 процента.

Два налога – налог на прибыль организаций и налоги на доходы физических лиц продолжают быть в сумме наиболее весомыми в доходной части бюджета - в 2023 году их доля от налоговых доходов составит 50,7 процента, в 2022 году ожидается – 58,0 процента.

Поступление неналоговых доходов в областной бюджет планируется в сумме 2 млрд 73,6 млн. рублей, что на 30,3 млн. рублей меньше, чем ожидаем в текущем финансовом году.

Проект областного бюджета на 2023 год сформирован с профицитом в сумме 479,1 млн. рублей.

За последние годы одной из самых сложных проблем остается проблема государственного долга бюджетов всех уровней, хотя за последние два года она несколько смягчилась.

Верхний предел государственного долга Костромской области на 1 января 2024 года планируется в размере 22 млрд. 579,4 млн. рублей – это не превышает ограничения, установленные статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации – по отношению к прогнозируемому объему налоговых и неналоговых доходов это составит 77,2 процента.

В течение 2023 года планируется его уменьшение на 454,3 млн. рублей в абсолютном значении.

В структуре госдолга на конец 2023 года 99,1 процента составят бюджетные кредиты от бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Следует отметить, что показатели областного бюджета в 2023 году по внесенным параметрам соответствуют условиям 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.