



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КОСТРОМСКОЙ ОБЛАСТИ

ул. Красноармейская, д.8, г. Кострома, 156961, т.(4942)35-11-09, т/ф55-80-11
<http://www.kspkostroma44.ru>, e-mail: Duma_ksp@kmtn.ru

«11» ноября 2024 г.

№ 01-30-332

Губернатору
Костромской области

С.К. Ситникову

Уважаемый Сергей Константинович!

В соответствии с Законом Костромской области от 11 июля 2011 года № 99-5-ЗКО «О контрольно-счетной палате Костромской области» представляется заключение на проект закона Костромской «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Приложение: 7 л. в 1 экз.

Заместитель председателя

И.В. РЫЖОВ

Гайлит Лариса Ивановна
45 00 71

КАНИСТЕРСКОЕ КОСТРОМСКАЯ ОБЛАСТЬ
11.11.24
ВХ. № 10704-8-0

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

контрольно-счетной палаты Костромской области на проект закона Костромской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» для рассмотрения в первом чтении

«11» ноября 2024 г.

№ 01-30-332

Заключение контрольно-счетной палаты Костромской области на проект закона Костромской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов представлены в таблице:

Таблица 1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнено за 2023 год	Бюджетные назначения на 2024 год	Оценка ожидаемого исполнения бюджета 2024 года	Проект бюджета на 2025 год	Плановый период	
					2026 год	2027 год
Общий объем доходов, в т.ч.	54 459 867,1	59 647 403,4	59 180 471,0	52 415 276,4	51 353 738,7	51 759 387,9
- налоговые и неналоговые	36 392 886,8	40 651 999,0	40 342 121,0	40 896 105,0	42 811 524,0	44 817 489,0
- безвозмездные поступления	18 066 980,3	18 995 404,4	18 838 350,0	11 519 171,4	8 542 214,7	6 941 898,9
РАСХОДЫ	56 121 222,0	60 883 888,5	60 443 881,0	47 206 471,4	46 468 011,9	46 780 725,6
Дефицит (-), профицит (+)	-1 661 354,9	-1 236 485,1	-1 263 410,0	5 208 805,0	4 885 726,8	4 978 662,3

В прогнозируемом общем объеме доходов бюджета на 2025 год наблюдается увеличение объема налоговых и неналоговых доходов.

Проект областного бюджета сформирован с профицитом: 5 208 805,0 тыс. рублей - на 2025 год, 4 885 726,8 тыс. рублей - на 2026 год, 4 978 662,3 тыс. рублей - на 2027 год.

1.2. Объем расходов областного бюджета определен: на 2025 год – 47 206 471,4 тыс. рублей; на 2026 год – 46 468 011,9 тыс. рублей; на 2027 год – 46 780 725,6 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением областного бюджета 2024 года (60 443 881,0 тыс. рублей) планируемые в 2025 году расходы в целом уменьшаются на 13 237 409,6 тыс. рублей или на 21,9 процента. Общий объем расходов по сравнению с предшествующим годом в 2026 году уменьшается на 1,6 процента и в 2027 году увеличивается на 0,7 процента.

В расходах областного бюджета на 2025 год предусмотрена реализация 29 государственных программ Костромской области, на 2026 - 2027 годы – 27 программ. Объем финансирования в рамках реализации государственных программ составит: в 2025 году – 92,5 процента в общем объеме расходов областного бюджета

(43 643 596,8 тыс. рублей), в 2026 году – 90,8 процента (42 173 858,2 тыс. рублей), в 2027 году – 87,6 процента (40 971 288,0 тыс. рублей).

1.3. Общий объем условно утверждаемых расходов составит: на 2026 год – 1 054 770,0 тыс. рублей, на 2027 год – 2 242 313,0 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).

1.4. Нормативы распределения доходов между областным бюджетом, бюджетом территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области и бюджетами муниципальных образований Костромской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов представлены в приложении 1 к законопроекту.

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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

2. Доходы областного бюджета

2.1. Общий объем доходов областного бюджета на 2025 год определен в сумме 52 415 276,4 тыс. рублей, на 2026 год – 51 353 738,7 тыс. рублей, на 2027 год – 51 759 387,9 тыс. рублей. Доходы областного бюджета в 2025 году по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения областного бюджета 2024 года уменьшаются на 6 765 194,6 тыс. рублей.

2.2. Объем доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений прогнозируется в сумме 40 896 105,0 тыс. рублей – в 2025 году, 42 811 524,0 тыс. рублей – в 2026 году, 44 817 489,0 тыс. рублей – в 2027 году. По сравнению с соответствующим предыдущим годом объем налоговых и неналоговых доходов последовательно увеличивается на 1,3 процента в 2025 году (2024 год – ожидаемое исполнение 40 342 121,0 тыс. рублей), на 4,7 процента - в 2026 году и на 4,7 процента в 2027 году.

2.3. Поступление налоговых доходов в 2025 году в областной бюджет планируется с уменьшением на 124 379,0 тыс. рублей или на 0,3 процента по сравнению с прогнозными показателями по бюджету 2024 года и с увеличением на 337 118,0 тыс. рублей или на 0,9 процента по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения областного бюджета 2024 года.

Таблица 2
(тыс. руб.)

Наименование кодов классификации доходов бюджетов	Прогноз на 2024 год	Оценка ожидаемого исполнения бюджета 2024 года	Проект бюджета на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	Проект бюджета на 2027 год
Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.	23 508 143,0	23 508 143,0	25 186 913,0	26 544 568,0	27 927 298,0
<i>Налог на прибыль организаций</i>	<i>10 284 643,0</i>	<i>10 284 643,0</i>	<i>11 232 866,0</i>	<i>11 650 349,0</i>	<i>12 394 669,0</i>
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>13 223 500,0</i>	<i>13 223 500,0</i>	<i>13 954 047,0</i>	<i>14 894 219,0</i>	<i>15 532 629,0</i>
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	7 304 070,0	7 243 779,0	5 499 778,0	5 646 164,0	5 807 274,0
Налоги на совокупный доход	4 006 826,0	3 656 483,0	3 957 583,0	4 172 699,0	4 395 591,0
Налоги на имущество	2 762 939,0	2 716 778,0	2 768 153,0	2 813 156,0	2 865 215,0
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	32 282,0	33 576,0	35 043,0	36 444,0	37 901,0
Государственная пошлина	70 282,0	64 286,0	112 693,0	60 920,0	60 826,0
Итого налоговых доходов	37 684 542,0	37 223 045,0	37 560 163,0	39 273 951,0	41 094 105,0

Удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов областного бюджета на 2025 год составляет 71,7 процента, на 2026 год – 76,5 процента, на 2027 год – 79,4 процента (*Справочно*: ожидаемое исполнение 2024 года – 62,9 процента). Налоги на прибыль, доходы занимают наибольшую долю в структуре налоговых доходов: в 2025 году – 67,1 процента, в 2026 году – 67,6 процента, в 2027 году – 68,0 процента. В 2025 году прогнозируется увеличение налогов на прибыль, доходы по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета 2024 года на 1 678 770,0 тыс. рублей или на 7,1 процента. Увеличение обусловлено ростом налога на прибыль организаций на 948 223,0 тыс. рублей или на 9,2 процента и налога на доходы физических лиц – на 730 547,0 тыс. рублей или на 5,5 процента.

2.4. Поступление неналоговых доходов в 2025 году в областной бюджет планируется с увеличением на 368 485,0 тыс. рублей или на 12,4 процента по сравнению с прогнозными показателями по бюджету 2024 года и с увеличением на 216 866,0 тыс. рублей или на 7,0 процента по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения областного бюджета 2024 года.

Таблица 3
(тыс. руб.)

Наименование кодов классификации доходов бюджетов	Прогноз на 2024 год	Оценка ожидаемого исполнения бюджета 2024 года	Проект бюджета на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	Проект бюджета на 2027 год
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	444 486,0	479 865,0	505 117,0	538 128,0	557 248,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	720 394,0	746 662,0	761 453,0	791 533,0	791 484,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 126 988,0	1 125 899,0	1 224 304,0	1 343 331,0	1 474 348,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	14 088,0	6 941,0	17 190,0	9 056,0	16 099,0
Административные платежи и сборы	0,0	6,0	0,0	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	661 501,0	759 703,0	827 878,0	855 525,0	884 205,0
Итого неналоговых доходов	2 967 457,0	3 119 076,0	3 335 942,0	3 537 573,0	3 723 384,0

Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов областного бюджета на 2025 год составляет 6,4 процента, на 2026 – 6,9 процента, на 2027 годы – 7,2 процента.

Наибольший объем поступлений неналоговых доходов в 2025 году обеспечивается за счет доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 36,7 процента.

2.5. Безвозмездные поступления на 2025 год предусмотрены в объеме 11 519 171,4 тыс. рублей, что на 7 319 178,6 тыс. рублей, или на 38,9 процента ниже ожидаемых поступлений 2024 года (18 838 350,0 тыс. рублей).

На плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрено 8 542 214,7 тыс. рублей и 6 941 898,9 тыс. рублей соответственно.

3. Верхний предел государственного долга

Верхний предел государственного внутреннего долга Костромской области планируется в размере 19 832 346,3 тыс. рублей на 1 января 2026 года, 15 154 841,8 тыс. рублей - на 1 января 2027 года и 10 477 337,3 тыс. рублей - на 1 января 2028 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 01.01.2025 г.	Прогноз государственного долга на 01.01.2026 г.	Прогноз государственного долга на 01.01.2027 г.	Прогноз государственного долга на 01.01.2028 г.
Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Костромской области других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	24 509 850,8	19 832 346,3	15 154 841,8	10 477 337,3
Кредиты, полученные Костромской областью от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций	0,0	0,0	0,0	0,0
Всего	24 509 850,8	19 832 346,3	15 154 841,8	10 477 337,3
Доходы областного бюджета без учета безвозмездных поступлений	40 342 121,0 (ожидаемое исполнение)	40 896 105,0	42 811 524,0	44 817 489,0
Соотношение суммы долга к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, %	60,8	48,5	35,4	23,4

Ассигнования областного бюджета на обслуживание государственного долга Костромской области в 2025 году в сумме 227 911,2 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 376 376,8 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 394 771,2 тыс. рублей.

5. Программа государственных внутренних заимствований Костромской области

Программа государственных внутренних заимствований на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов приведена в приложении 11 к законопроекту.

В 2025 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 4 000 000,0 тыс. рублей при погашении основной суммы задолженности по бюджетным кредитам в объеме 8 677 504,5 тыс. рублей.

В 2026 году планируется:

- 1 000 000,0 тыс. рублей - привлечение кредитов от кредитных организаций, при погашении ранее взятых кредитов в сумме 1 000 000,0 тыс. рублей;
- 3 000 000,0 тыс. рублей - привлечение бюджетных кредитов от бюджетов других уровней, при погашении основной суммы задолженности по бюджетным кредитам в объеме 7 677 504,5 тыс. рублей.

В 2027 году планируется:

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

- 3 000 000,0 тыс. рублей - привлечение бюджетных кредитов от бюджетов других уровней, при погашении основной суммы задолженности по бюджетным кредитам в объеме 7 677 504,5 тыс. рублей.

Выводы:

1. Общий объем доходов областного бюджета на 2025 год определен в сумме 52 415 276,4 тыс. рублей, на 2026 год – 51 353 738,7 тыс. рублей, на 2027 год – 51 759 387,9 тыс. рублей. Доходы областного бюджета в 2025 году по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения областного бюджета 2024 года уменьшаются на 6 765 194,6 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления на 2025 год предусмотрены в объеме 11 519 171,4 тыс. рублей, что на 7 319 178,6 тыс. рублей, или на 38,9 процента ниже ожидаемых поступлений 2024 года (18 838 350,0 тыс. рублей). На плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрено 8 542 214,7 тыс. рублей и 6 941 898,9 тыс. рублей соответственно.

2. Объем расходов областного бюджета определен: на 2025 год – 47 206 471,4 тыс. рублей; на 2026 год – 46 468 011,9 тыс. рублей; на 2027 год – 46 780 725,6 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением областного бюджета 2024 года (60 443 881,0 тыс. рублей) планируемые в 2025 году расходы в целом уменьшаются на 13 237 409,6 тыс. рублей или на 21,9 процента. Общий объем расходов по сравнению с предшествующим годом в 2026 году уменьшается на 1,6 процента и в 2027 году увеличивается на 0,7 процента.

3. Проект областного бюджета сформирован с профицитом: 5 208 805,0 тыс. рублей - на 2025 год, 4 885 726,8 тыс. рублей - на 2026 год, 4 978 662,3 тыс. рублей - на 2027 год.

4. Общий объем условно утверждаемых расходов составит: на 2026 год – 1 054 770,0 тыс. рублей, на 2027 год – 2 242 313,0 тыс. рублей, что соответствует нормам, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации.

5. Верхний предел государственного внутреннего долга Костромской области планируется в размере 19 832 346,3 тыс. рублей на 1 января 2026 года, 15 154 841,8 тыс. рублей - на 1 января 2027 года и 10 477 337,3 тыс. рублей - на 1 января 2028 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.

Заместитель председателя



И.В. Рыжов