

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

контрольно-счетной палаты Костромской области на проект закона Костромской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» для рассмотрения в первом чтении

«11» ноября 2019 г.

№ 01-27-315

Заключение контрольно-счетной палаты Костромской области (далее – заключение) на проект закона Костромской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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.

При подготовке заключения контрольно-счетная палата Костромской области (далее – контрольно-счетная палата) учитывала необходимость реализации положений послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 20 февраля 2019 года, Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов представлены в таблице:

Таблица 1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнено за 2018 год	Бюджетные назначения на 2019 год	Оценка ожидаемого исполнения бюджета 2019 года	Проект бюджета на 2020 год	Плановый период	
					2021 год	2022 год
Общий объем доходов, в т.ч.	29 957 052,4	34 365 753,6	34 108 851,0	33 075 826,0	31 701 885,9	32 922 452,5
- налоговые и неналоговые	17 753 407,5	19 589 352,0	19 378 598,0	21 786 526,0	24 496 520,0	26 656 761,0
- безвозмездные поступления	12 203 644,9	14 776 401,6	14 730 253,0	11 289 300,0	7 205 365,9	6 265 691,5
РАСХОДЫ	28 062 182,7	34 353 678,9	34 431 732,0	32 421 977,4	30 156 022,6	30 555 667,2
Дефицит (-), профицит (+)	+1 894 869,7	+12 074,7	-322 881,0	+653 848,6	+1 545 863,3	+2 366 785,3

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

Безвозмездные поступления будут уточняться в течение финансового года.

1.2. Объем расходов областного бюджета определен на основе прогноза поступления доходов и источников покрытия дефицита: на 2020 год – 32 421 977,4 тыс. рублей; на 2021 год – 30 156 022,6 тыс. рублей; на 2022 год – 30 555 667,2 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением областного бюджета 2019 года

(34 431 732,0 тыс. рублей) планируемые в 2020 году расходы в целом уменьшаются на 2 009 754,6 тыс. рублей или на 5,8 процента. Общий объем расходов по сравнению с предшествующим годом в 2021 году уменьшается на 7,0 процента и в 2022 году увеличивается на 1,3 процента.

В соответствии с перечнем, утвержденным распоряжением администрации Костромской области от 26 марта 2013 года № 58-ра (в редакции от 17 декабря 2018 года № 267-ра), разработаны 25 государственных программ Костромской области. В расходах областного бюджета на 2020 год предусмотрена реализация 23 государственных программ Костромской области, на 2021 год – 18 программ, на 2022 год – 17 программ. Объем финансирования в рамках реализации государственных программ составит: в 2020 году - 94,1 процента (30 506 457,2 тыс. рублей), в 2021 году – 89,6 процента (27 029 043,8 тыс. рублей), в 2022 году – 87,3 процента (26 680 036,9 тыс. рублей).

1.3. Общий объем условно утверждаемых расходов составит: на 2021 год – 620 000,0 тыс. рублей, на 2022 год – 1 300 000,0 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 образований 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 2020 год определен в сумме 33 075 826,0 тыс. рублей, на 2021 год – 31 701 885,9 тыс. рублей, на 2022 год – 32 922 452,5 тыс. рублей. Доходы областного бюджета в 2020 году по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения областного бюджета 2019 года уменьшаются на 1 033 025,0 тыс. рублей.

2.2. Объем доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений прогнозируется в сумме 21 786 526,0 тыс. рублей – в 2020 году, 24 496 520,0 тыс. рублей – в 2021 году, 26 656 761,0 тыс. рублей – в 2022 году. По сравнению с соответствующим предыдущим годом объем доходов последовательно увеличивается на 12,4 процента в 2020 и 2021 годах (2019 год – ожидаемое исполнение 19 378 598,0 тыс. рублей) и на 8,8 процента – в 2022 году.

2.3. Поступление налоговых доходов в 2020 году в областной бюджет планируется с увеличением на 2 058 469,0 тыс. рублей или на 11,1 процента по сравнению с прогнозными показателями по бюджету 2019 года и с увеличением на 2 286 414,0 тыс. рублей или на 12,5 процента по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения областного бюджета 2019 года.

Таблица 2
(тыс. руб.)

Наименование кодов классификации доходов бюджетов	Прогноз на 2019 год	Оценка ожидаемого исполнения бюджета 2019 года	Проект бюджета на 2020 год	Проект бюджета на 2021 год	Проект бюджета на 2022 год
Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.	12 308 988,0	12 015 354,0	12 556 840,0	13 387 205,0	14 218 167,0
<i>Налог на прибыль организаций</i>	<i>5 542 065,0</i>	<i>5 542 065,0</i>	<i>5 736 430,0</i>	<i>6 138 723,0</i>	<i>6 507 534,0</i>
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>6 766 923,0</i>	<i>6 473 289,0</i>	<i>6 820 410,0</i>	<i>7 248 482,0</i>	<i>7 710 633,0</i>
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	2 393 798,0	2 379 971,0	4 190 158,0	5 640 959,0	6 760 200,0
Налоги на совокупный доход	1 558 216,0	1 560 891,0	1 594 629,0	1 887 169,0	2 033 385,0
Налоги на имущество	2 090 936,0	2 172 193,0	2 076 242,0	2 187 971,0	2 230 904,0
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	13 142,0	16 606,0	17 191,0	17 736,0	18 302,0
Государственная пошлина	114 581,0	106 598,0	103 070,0	101 529,0	100 427,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	103,0	0	0	0
Итого налоговых доходов	18 479 661,0	18 251 716,0	20 538 130,0	23 222 569,0	25 361 385,0

Удельный вес налоговых доходов в совокупных доходах областного бюджета на 2020 год составляет 62,1 процента, на 2021 год – 73,3 процента, на 2022 год – 77,0 процента (*Справочно*: ожидаемое исполнение 2019 года – 53,0 процента). Налоги на прибыль, доходы занимают наибольшую долю в структуре налоговых доходов: в 2020 году – 61,1 процента, в 2021 году – 57,6 процента, в 2022 году – 56,1 процента. В 2020 году прогнозируется увеличение налогов на прибыль, доходы по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета 2019 года на 541 486,0 тыс. рублей или на 4,5 процента. Рост обусловлен увеличением налога на прибыль организаций (3,5 процента) и налога на доходы физических лиц (5,4 процента).

2.4. Поступление неналоговых доходов в 2020 году в областной бюджет планируется с увеличением на 138 705,0 тыс. рублей или на 12,5 процента по сравнению с прогнозными показателями по бюджету 2019 года и на 121 514,0 тыс. рублей или на 10,8 процента по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения областного бюджета 2019 года.

Таблица 3
(тыс. руб.)

Наименование кодов классификации доходов бюджетов	Прогноз на 2019 год	Оценка ожидаемого исполнения бюджета 2019 года	Проект бюджета на 2020 год	Проект бюджета на 2021 год	Проект бюджета на 2022 год
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	26 767,0	27 773,0	22 940,0	22455,0	21985,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	478 763,0	479 119,0	569 997,0	576981,0	575635,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	35 358,0	39 951,0	38 214,0	35511,0	36155,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 736,0	13 660,0	6 100,0	8095,0	9193,0
Административные платежи и сборы	487,0	922,0	755,0	755,0	755,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	562 580,0	565 457,0	610 390,0	630154,0	651653,0
Итого неналоговых доходов	1 109 691,0	1 126 882,0	1 248 396,0	1 273 951,0	1 295 376,0

Удельный вес неналоговых доходов в совокупных доходах областного бюджета на 2020 год составляет 3,8 процента; на 2021 год – 4,0 процента; на 2022 год – 3,9 процента.

Наибольший объем поступлений обеспечивается за счет доходов от платы за использование лесов и денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения.

Общий объем неналоговых поступлений в областной бюджет в 2020 году прогнозируется с увеличением к ожидаемой оценке 2019 года, по причине ожидаемого роста поступлений платежей при пользовании природными ресурсами.

2.5. Безвозмездные поступления на 2020 год предусмотрены в объеме 11 289 300,0 тыс. рублей, что на 3 440 953,0 тыс. рублей, или на 23,4 процента ниже ожидаемых 2019 года (14 730 253,0 тыс. рублей).

На плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрено 7 205 365,9 тыс. рублей и 6 265 691,5 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 2021 года планируется в размере 17 624 624,7 тыс. рублей, на 1 января 2022 года – 15 944 409,9 тыс. рублей, на 1 января 2023 года – 13 564 195,1 тыс. рублей и находится в пределах ограничений, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Условия по объему государственного долга относительно доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, предусмотренные соглашениями между Министерством финансов Российской Федерации и департаментом финансов Костромской области о предоставлении бюджету Костромской области кредитов из федерального бюджета, а также дополнительных соглашений о реструктуризации задолженности по кредитам, выполняются.

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 01.01.2021г	Прогноз государственного долга на 01.01.2022г	Прогноз государственного долга на 01.01.2023г
Государственные ценные бумаги Костромской области	-	-	5 000 000,0
Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Костромской области других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	9 999 558,5	7 519 343,7	5 039 128,9
Кредиты, полученные Костромской областью от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций	7 625 066,2	8 425 066,2	3 525 066,2
Всего	17 624 624,7	15 944 409,9	13 564 195,1
Доходы областного бюджета без учета безвозмездных поступлений	21 786 526,0	24 496 520,0	26 656 761,0
Соотношение суммы долга к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, %	80,9	65,1	50,9

Ассигнования областного бюджета на обслуживание государственного долга Костромской области в 2020 году предусмотрены в объеме в сумме 621,1 млн. рублей, в 2021 году – 678,1 млн. рублей, в 2022 году – 717,5 млн. рублей.

4. Программа государственных внутренних заимствований Костромской области

Программа государственных внутренних заимствований на 2020 год приведена в приложении 23 к законопроекту, на плановый период 2021 и 2022 годов – в приложении 24.

В 2020 году планируется получение кредитов от кредитных организаций в

сумме 2 500 000,0 тыс. рублей (при погашении ранее взятых кредитов в сумме 1 731 207,0 тыс. рублей). Получение бюджетных кредитов от бюджетов других уровней планируется в сумме 5 400 000,0 тыс. рублей при погашении основной суммы задолженности по бюджетным кредитам в объеме 6 640 107,4 тыс. рублей.

В 2021 году планируется:

- 3 300 000,0 тыс. рублей - получение кредитов от кредитных организаций, при погашении ранее взятых кредитов в сумме 2 500 000,0 тыс. рублей;
- 5 400 000,0 тыс. рублей - получение бюджетных кредитов от бюджетов других уровней, при погашении основной суммы задолженности по бюджетным кредитам в объеме 7 880 214,8 тыс. рублей.

В 2022 году планируется:

- 5 000 000,0 тыс. рублей - размещение государственных ценных бумаг;
- 3 400 000,0 тыс. рублей - получение кредитов от кредитных организаций, при погашении ранее взятых кредитов в сумме 8 300 000,0 тыс. рублей;
- 5 400 000,0 тыс. рублей - получение бюджетных кредитов от бюджетов других уровней, при погашении основной суммы задолженности по бюджетным кредитам в объеме 7 880 214,8 тыс. рублей.

Выводы:

1. Общий объем доходов областного бюджета на 2020 год определен в сумме 33 075 826,0 тыс. рублей, на 2021 год – 31 701 885,9 тыс. рублей, на 2022 год – 32 922 452,5 тыс. рублей. Доходы областного бюджета в 2020 году по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения областного бюджета 2019 года уменьшаются на 1 033 025,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления на 2020 год предусмотрены в объеме 11 289 300,0 тыс. рублей, что на 3 440 953,0 тыс. рублей, или на 23,4 процента ниже ожидаемых 2019 года (14 730 253,0 тыс. рублей). На плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрено 7 205 365,9 тыс. рублей и 6 265 691,5 тыс. рублей соответственно.

2. Объем расходов областного бюджета определен на основе прогноза поступления доходов и источников покрытия дефицита: на 2020 год – 32 421 977,4 тыс. рублей; на 2021 год – 30 156 022,6 тыс. рублей; на 2022 год – 30 555 667,2 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением областного бюджета 2019 года (34 431 732,0 тыс. рублей) планируемые в 2020 году расходы в целом уменьшаются на 2 009 754,6 тыс. рублей или на 5,8 процента. Общий объем расходов по сравнению с предшествующим годом в 2021 году уменьшается на 7,0 процента и в 2022 году увеличивается на 1,3 процента.

3. В расходах областного бюджета на 2020 год предусмотрена реализация 23 государственных программ Костромской области, на 2021 год – 18 программ, на 2022 год – 17 программ. Объем финансирования в рамках реализации государственных программ составит: в 2020 году - 94,1 процента (30 506 457,2 тыс. рублей), в 2021 году – 89,6 процента (27 029 043,8 тыс. рублей), в 2022 году – 87,3 процента (26 680 036,9 тыс. рублей).

4. Проект областного бюджета сформирован с профицитом: 653 848,6 тыс.

рублей - на 2020 год, 1 545 863,3 тыс. рублей - на 2021 год, 2 366 785,3 тыс. рублей - на 2022 год.

5. Верхний предел государственного внутреннего долга Костромской области на 1 января 2020 года планируется в размере 21 421 092,6 тыс. рублей, на 1 января 2021 года – 18 609 697,0 тыс. рублей, на 1 января 2022 года – 19 824 169,0 тыс. рублей и находится в пределах ограничений, установленных бюджетным законодательством.

Верхний предел государственного внутреннего долга Костромской области на 1 января 2021 года планируется в размере 17 624 624,7 тыс. рублей, на 1 января 2022 года – 15 944 409,9 тыс. рублей, на 1 января 2023 года – 13 564 195,1 тыс. рублей и находится в пределах ограничений, установленных бюджетным законодательством и соглашениями между Министерством финансов Российской Федерации и департаментом финансов Костромской области о предоставлении бюджету Костромской области кредитов из федерального бюджета, а также дополнительных соглашений о реструктуризации задолженности по кредитам.

На основании вышеизложенного, контрольно-счетная палата полагает, что законопроект может быть рассмотрен Костромской областной Думой в первом чтении.

Председатель



Л.Г. Косопанов