## ТЕЗИСЫ ВЫСТУПЛЕНИЯ

## Председателя Контрольно-счетной палаты

## на заседании сессии Законодательного Собрания

## Калужской области

## 19 ноября 2020 г.

## Уважаемый Геннадий Станиславович!

**Уважаемые депутаты, приглашенные!**

Контрольно-счетная палата подготовила и представила в Законодательное Собрание Калужской области заключение на проект Закона Калужской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Заключение содержит анализ всех показателей проекта бюджета.

\* \* \*

Проект бюджета сформирован на основании прогноза социально-экономического развития на 2021 год с учетом оценки исполнения параметров 2020 года.

Прогноз социально-экономического развития разработан на трёхлетний период в двух вариантах (базовый и целевой).

\* \* \*

При подготовке заключения основное внимание Палата уделила базовому варианту прогноза.

В целом, базовый вариант предполагает сдержанную динамику развития экономики региона на протяжении всего прогнозного периода, но при этом позволяет сделать вывод о положительных тенденциях формирования налогооблагаемой базы, а, следовательно, и поступлений в бюджетную систему области.

*Справочно*

*Динамика показателей прогноза:*

*- индекс физического объема ВРП в сопоставимых ценах – на 2021 год – 102,5 %; на 2022 год – 102,6 %; на 2023 год - 103 %;*

*- индекс потребительских цен (в % декабрь к декабрю предыдущего года) – на 2021-2023 годы - 104 %;*

*- прибыль прибыльных организаций – темп роста в 2021 году 106,1 % к уровню 2020 года;*

*- фонд начисленной заработной платы работников организаций – темп роста 106,4 % к уровню 2020 года;*

*- остаточная стоимость основных фондов крупных и средних коммерческих организаций (на конец года) – темп роста 104,1 % к уровню 2020 года;*

*- оборот розничной торговли в сопоставимых ценах к 2020 году – 101 %.*

\* \* \*

При формировании доходов бюджета области учтены все требования законодательства.

Доходная часть бюджета на 2021 год прогнозируется в размере 64,3 млрд руб. из которых:

80 процентов – это налоговые и неналоговые платежи *(51,3 млрд руб.)*;

20 процентов – безвозмездные поступления *(13,0 млрд руб.)*.

Относительно ожидаемого исполнения доходов за 2020 год прогнозируется снижение общих объёмов доходов на 2021 год на 11,1 млрд руб., или на 14,7 %.

Такое снижение обусловлено уменьшением безвозмездных поступлений из федерального бюджета на 12,1 млрд. руб.

Это связано с неполным распределением этих средств между бюджетами субъектов на федеральном уровне до настоящего времени, а также завершением ряда инвестиционных проектов.

Что касается налоговых и неналоговых доходов, то прогнозируется рост в размере 1 млрд руб.

Традиционно основными доходными источниками являются налоги:

-  на прибыль организаций;

-  на доходы физических лиц;

-  на имущество организаций;

-  акцизы.

Доля указанных поступлений в объеме налоговых и неналоговых доходов составит порядка 96 %.

*Справочно*

*В проекте бюджета на 2021 год прогнозируется рост поступлений относительно оценки 2020 года налога:*

*-  на доходы физических лиц на 105,1 %;*

*-  на имущество организаций на 102,2 %,*

*-  на прибыль организаций на 100,6 %;*

*- акцизов на 100,9 %.*

\* \* \*

В структуре межбюджетных трансфертов, получаемых из федерального бюджета в 2021 году, доля:

- субсидий составит 60,6 % *(это 60 субсидии на сумму 7,6 млрд руб.);*

- субвенций – 30,8 % *(это 23 субвенции на сумму 3,9 млрд руб.);*

- иных межбюджетных трансфертов – 8,6 % *(это 11 иных межбюджетных трансфертов на сумму 1,1 млрд руб.).*

Выделение дотаций из федерального бюджета в 2021-2023 годах не предусмотрено.

В структуре субсидий наибольшую долю (34,7 %) имеют:

- субсидии на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно – 1,0 млрд руб. (13,3 %);

- субсидии на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 612,1 млн руб. (8,0 %);

- субсидии на софинансирование расходов, возникающих при реализации региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения – 609,9 млн руб. (8,0 %);

- субсидии в целях оснащения (обновления) образовательных организаций компьютерным, мультимедийным, презентационным оборудованием и программным обеспечением в рамках эксперимента по модернизации образования – 413,9 млн руб. (5,4 %).

В структуре субвенций наибольшую долю (68,7 %) имеют:

- субвенция на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 855,8 млн руб. (22,1 %);

- субвенция на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 842,7 млн руб. (21,8 %);

- субвенция на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам – 493,6 млн руб. (12,7 %);

- субвенция на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами), – 468,6 млн руб. (12,1 %).

В структуре иных межбюджетных трансфертов наибольшую долю (72,0 %) имеют:

- межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 418,3 млн руб. (38,7 %);

- межбюджетные трансферты на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе – 244,5 млн руб. (22,6 %);

- межбюджетные трансферты на переоснащение медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями – 115,3 млн руб. (10,7 %).

Вместе с тем, по большинству неналоговых доходов прогнозные показатели на 2021 год ниже показателей оценки поступлений за 2020 год.

Однако, в документах и материалах, представленных одновременно с законопроектом, не указаны причины снижения прогнозных показателей неналоговых доходов.

**В целом бюджетный прогноз по доходной части бюджета отвечает требованиям достоверности.**

\* \* \*

Расходы бюджета на 2021 год планируются в размере 67,9 млрд руб., что на 18,4 % меньше оценки ожидаемого исполнения за 2020 год.

Уменьшение расходной части бюджета, так же, как и доходной, связано с неполным распределение средств федерального бюджета между бюджетами субъектов до настоящего времени.

Относительно утверждённых показателей на 2020 год в проекте бюджета на 2021 год предусмотрено увеличение расходов:

 - на исполнение публичных нормативных обязательств, которые увеличиваются на 2 млрд руб., или на 30 %.

Эти средства предполагается направить на выплату пенсий, пособий, компенсаций и другие социальные выплаты, а также для осуществления мер социальной поддержки населения;

- на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно увеличиваются до почти 1,5 млрд руб.;

- на 176 млн руб. увеличиваются расходы на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования и уплату страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения.

Планируется уменьшение объёма бюджетных ассигнований по отдельным направлениям расходов.

Так в связи с завершением строительства Дворца спорта в городе Калуге уменьшаются расходы по региональному проекту «Спорт – норма жизни» на 2,1 млрд руб.

Изменяется структура государственного долга Калужской области, в следствии чего на 638 млн руб. уменьшается объём бюджетных ассигнований на исполнение государственных гарантий.

*Справочно*

*Увеличение расходов осуществляется по 9 разделам, в том числе по 6 разделам более, чем на 100 млн руб.:*

*- социальная политика (на 2,7 млрд руб. (18,2 %), с 14,7 млрд руб. до 17,4 млрд руб.);*

*- образование (на 970 млн руб. (5,7 %), с 17,1 млрд руб. до 18,1 млрд руб.);*

*- здравоохранение (на 336 млн руб. (5,3 %), с 6,4 млрд руб. до 6,7 млрд руб.);*

*- национальная безопасность и правоохранительная деятельность (на 118 млн руб. (25,6 %), с 460 млн руб. до 580 млн руб.);*

*- культура и кинематография (на 110 млн руб. (10,7 %), с 1 млрд руб. до 1,1 млрд руб.);*

*- охрану окружающей среды (на 12,8 %, с 135,8 млн руб. до 153,2 млн руб.).*

*Сокращение расходов осуществляется по 5 разделам, из них:*

*- национальная экономика (на 4,1 млрд руб. (26,2 %), с 15,6 млрд руб. до 11,5 млрд руб.)*

*ГП «Развитие дорожного хозяйства Калужской области» – минус 1 536,2 млн руб.*

*Взнос в уставный капитал АО «Корпорация развития Калужской области» – минус 745,4 млн руб.*

 *Взнос в уставный капитал АО «Международный аэропорт «Калуга» – минус 689,8 млн руб.*

*Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (индустриальные парки и Сосенский) – минус 230,1 млн руб.*

*- физическая культура и спорт (на 2,3 млрд руб. (59,3 %), с 3,8 млрд руб. до 1,5 млрд руб.);*

*Окончание строительства Дворца спорта в г. Калуге;*

*- общегосударственные вопросы (на 1 млрд руб. (19,9 %), с 5,2 млрд руб. до 4,2 млрд руб.)*

*Исполнение государственных гарантий - уменьшение на 638 млн руб. (на 2020 год предусмотрено 638,0 млн руб., на 2021 год – 0,0 млн руб.),*

*Резервные средства на обеспечение сбалансированности бюджета в ходе его исполнения – уменьшение на 315,1 млн руб. (на 2020 год предусмотрено 2 424,9 млн руб., на 2021 год – 2 109,8 млн руб.);*

*- жилищно-коммунальное хозяйство (на 679 млн руб. (15,7 %), с 4,3 млрд руб. до 3,6 млрд руб.);*

*- межбюджетные трансферты общего характера (на 550 млн руб. (17,9 %), с 3,1 млрд руб. до 2,5 млрд руб.)*

*Обеспечение комплексного развития сельских территорий – минус 348 млн руб., обеспечение финансовой устойчивости муниципальных образований Калужской области – минус 242 млн руб.*

\* \* \*

Расходная часть бюджета на 95,5 процентов сформирована по программному принципу (65,0 млрд руб.).

Расходы бюджета планируется направить на реализацию мероприятий 31 государственной программы (60,5 млрд руб.), 16 ведомственных целевых программ (4,5 млрд руб.) и региональную программу Калужской области «Повышение уровня финансовой грамотности населения Калужской области на 2019-2023 годы» (5,0 млн руб.).

*Справочно*

*В 2021 году расходы областного бюджета на реализацию 7 государственных программ Калужской области составляют почти 80 % общего объема расходов на государственные программы (48,0 млрд руб.), из них:*

*- «Развитие общего и дополнительного образования в Калужской области» – 15,4 млрд руб. (25,5 %);*

*- «Развитие здравоохранения в Калужской области» – 11,0 млрд руб. (18,1 %);*

*- «Социальная поддержка граждан в Калужской области» – 7,1 млрд руб. (11,7 %);*

*- «Семья и дети Калужской области» – 5,3 млрд руб. (8,8 %);*

*- «Развитие дорожного хозяйства в Калужской области» – 4,8 млрд руб. (8,0 %);*

*- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Калужской области» – 2,3 млрд руб. (3,8 %);*

*- «Экономическое развитие в Калужской области» – 2,1 млрд руб. (3,5 %).*

В 2021 году расходы на реализацию 39 региональных проектов предусмотрены в объёме 12,0 млрд руб.

*Справочно*

*Наибольшая доля финансового обеспечения региональных проектов предусмотрена:*

*по региональному проекту «Финансовая поддержка семей при рождении детей» – 2,5 млрд руб. (20,5 %),*

*по региональному проекту «Дорожная сеть» – 1,6 млрд руб. (13,4 %),*

*по региональному проекту «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до 3 лет» в сумме 1,4 млрд руб. (11,4 %),*

*по региональному проекту «Современная школа» – 1,1 млрд руб. (9,3 %).*

*\*\*\**

В 2021 году в рамках межбюджетных отношений муниципальным образованиям области планируется направить 29,6 млрд руб.

В том числе на осуществление переданных государственных полномочий планируется предоставить 20,2 млрд руб. субвенций (68,1 % объёма МБТ).

*Справочно*

*30 % данной суммы составляет субвенция на получение общедоступного и бесплатного образования в общеобразовательных организациях – 6,2 млрд руб.*

*Объём субвенции на обеспечение государственных гарантий на получение дошкольного образования составляет 3,1 млрд руб.*

*На предоставление денежных выплат, пособий и компенсаций гражданам в соответствии с законодательством предусмотрено 2,6 млрд руб.*

В структуре межбюджетных трансфертов доля субсидий составит 24,4 % (7,2 млрд руб.).

Субсидии планируется предоставлять в рамках реализации программных мероприятий.

*Справочно*

*Наибольший их объём предусмотрен на:*

*- создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях дошкольного образования – 1 млрд 7 млн руб.,*

*- создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми в муниципальных дошкольных образовательных организациях – 772,7 млн руб.;*

*- создание новых мест в общеобразовательных организациях (выкуп школы в г. Кондрово за счет средств областного бюджета) – 589,9 млн руб.,*

*- организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 507,8 млн руб.;*

*- расходы на переселение граждан из аварийного жилищного фонда – 505,3 млн руб.;*

*- строительство, реконструкция, ремонт зданий (помещений) и приобретение зданий (помещений) для реализации программ дошкольного образования – 337,7 млн руб.*

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов составят 596,5 млн руб.

\* \* \*

В бюджете на 2021 год зарезервировано 2,3 млрд руб. бюджетных ассигнований, из них: 1,9 млрд руб. на обеспечение сбалансированности бюджета в ходе его исполнения.

На 2022 год зарезервировано около 2,4 млрд руб., на 2023 год – 3,4 млрд руб.

\* \* \*

Требования бюджетного законодательства относительно уровня дефицита бюджета, объёма государственного долга и расходов на его обслуживание, объёма заимствований соблюдены.

Верхний предел государственного внутреннего долга на 1 января 2022 года предусматривается в объёме 26,9 млрд руб., что на 1,3 млрд руб., или 4,7 %, меньше ожидаемой оценки на 1 января 2021 года.

В 2022‑2023 годах планируется снижение объёма государственного долга до 23,6 млрд руб. (на 4,6 млрд руб., или 16,2 % к уровню 2020 года). В структуре госдолга в 2021 году кредиты, полученные из федерального бюджета, составят 95,7 %, государственные гарантии – 4,3 %.

\* \* \*

Контрольно-счётная палата полагает возможным принять законопроект в первом чтении.

**Благодарю за внимание.**