## ТЕЗИСЫ ВЫСТУПЛЕНИЯ

## Председателя Контрольно-счетной палаты

## на заседании сессии Законодательного Собрания

## Калужской области

## 21 ноября 2019 г.

## Уважаемый Виктор Сергеевич!

**Уважаемые депутаты, приглашенные!**

В соответствии с законодательством Контрольно-счетная палата подготовила и представила заключение на проект Закона Калужской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Заключение содержит анализ всех показателей проекта бюджета.

\* \* \*

Проект бюджета сформирован на основании прогноза социально-экономического развития на 2020 год с учетом оценки исполнения параметров 2019 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 позитивных тенденциях формирования налогооблагаемой базы и поступлений в бюджетную систему области.

*Динамика показателей прогноза (справочно):*

*- индекс физического объема ВРП в сопоставимых ценах – на 2020 год - 101,8 %; на 2021 год – 102,4 %; на 2022 год - 102,8 %;*

*- индекс потребительских цен (в % декабрь к декабрю предыдущего года) – на 2020 год - 104,2 %; на 2021 год – 104,0 %; на 2022 год - 104,0 %;*

*- прибыль прибыльных организаций – темп роста в 2020 году 102,8 % к уровню 2019 года;*

*- фонд начисленной заработной платы работников организаций – темп роста 106,7 % к уровню 2019 года;*

*- остаточная стоимость основных фондов крупных и средних коммерческих организаций (на конец года) – темп роста 103,5 % к уровню 2019 года;*

*- оборот розничной торговли в сопоставимых ценах к 2019 году – 101,6 %.*

*\* \* \**

При формировании доходов бюджета области учтены все требования законодательства.

Доходная часть бюджета на 2020 год прогнозируется в размере 67,2 млрд руб., из которых:

80 процентов – это налоговые и неналоговые платежи *(53,8 млрд руб.)*;

20 процентов – безвозмездные поступления *(13,4 млрд руб.)*.

Относительно ожидаемого исполнения доходов за 2019 год прогнозируется рост общих объёмов доходов на 2020 год – на 4,3 %, или на 2,7 млрд руб., из них рост налоговых и неналоговых доходов на 1,8 млрд руб., безвозмездных поступлений – на 1 млрд руб.

Традиционно основными доходными источниками являются налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, акцизы.

Доля указанных поступлений в объеме налоговых и неналоговых доходов составит порядка 88 %.

\* \* \*

В проекте бюджета на 2020 год прогнозируется рост поступлений относительно оценки 2019 года:

- налога на доходы физических лиц (107,1 %);

- акцизов по подакцизным товарам (105,8 %),

- налога на прибыль организаций (102,2 %).

В структуре межбюджетных трансфертов, получаемых из федерального бюджета в 2020 году:

- доля субсидии составит 54,4 % (45 субсидий на сумму 5,9 млрд руб.);

- доля субвенций – 33,8 % (22 субвенции на сумму 3,6 млрд руб.);

- доля иных межбюджетных трансфертов – 11,8 % (9 иных межбюджетных трансфертов на сумму 1,3 млрд руб.)

**В 2020‑2022 годах выделение дотаций из федерального бюджета не предусмотрено**.

\* \* \*

**В структуре субсидий** наибольшую долю (38,0 %) имеет субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности.

Для создания и модернизации объектов спортивной инфраструктуры, а также для занятий физической культурой, спортом будет направлено 1,8 млрд руб. (30,7 %);

- на стимулирование программ развития жилищного строительства будет направлено 1,2 млрд руб. (20,2 %).

**В структуре субвенций**:

- наибольшую долю (26,8 %) имеет субвенция на ежемесячную выплату в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 978 млн руб.;

- субвенция на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 836,8 млн руб. (23,0 %);

- субвенция на переданные полномочия Федерации по предоставлению мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации, – 424,0 млн руб. (11,6 %);

- субвенция на выплату 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*), – 388,2 млн руб. (10,7 %).

**В структуре иных межбюджетных трансфертов**:

- наибольшую долю (43,3 %) – трансферты в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» – 552,0 млн руб.;

- на переоснащение медицинских организаций, оказывающих помощь больным с онкологическими заболеваниями – 320,5 млн руб. (25,2 %).

\* \* \*

По большинству видов неналоговых доходов показатели оценки поступления за 2019 год выше прогнозных показателей на 2020 год.

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

В отношении большинства неналоговых доходов есть необходимость повышения качества прогнозирования объёмов их поступления главными администраторами.

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

\* \* \*

Уважаемые депутаты!

**Расходы бюджета на 2020 год** планируются в размере 70,2 млрд руб., что на 2,6 % больше оценки ожидаемого исполнения за 2019 год.

Относительно показателей на 2019 год в проекте бюджета на 2020 год предусмотрено увеличение расходов по 11 разделам областного бюджета на общую сумму 11,6 млрд руб.

*Сокращены расходы на общегосударственные вопросы на 17,2 % (с 6,8 млрд руб. в 2019 году до 5,6 млрд руб. в 2020 году), на обслуживание госдолга на 7,9 % (с 29,1 млн руб. в 2019 году до 26,8 млн руб. в 2020 году) и на межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 42,4 % (с 4,6 млрд руб. в 2019 году до 2,7 млрд руб. в 2020 году).*

*Увеличение расходов осуществлялось по следующим разделам (справочно):*

*- жилищно-коммунальное хозяйство (рост в 2,6 раза, с 1,5 млрд руб. до 3,7 млрд руб.),*

*- образование (рост в 1,3 раза, с 12,9 млрд руб. до 16,9 млрд руб.);*

*- культуру, кинематографию (на 8,8 %, с 0,9 млрд руб. до 1,0 млрд руб.),*

*- физическую культуру и спорт (рост в 1,4 раза, с 2,8 млрд руб. до 3,8 млрд руб.),*

*- национальную экономику (на 10,1 %, с 13,6 млрд руб. до 15,0 млрд руб.),*

*- охрану окружающей среды (рост в 3 раза, с 45,3 млн руб. до 135,8 млн руб.),*

*- средства массовой информации (рост в 1,6 раза, с 247,2 млн руб. до 405,6 млн руб.),*

*- здравоохранение (рост в 1,5 раза, с 4,1 млрд руб. до 6,3 млрд руб.);*

*- национальную оборону (на 1,5%, с 31,2 млн руб. до 31,7 млн руб.),*

*- социальную политику (на 2,1 %, с 13,7 млрд руб. до 14 млрд руб.),*

*- национальную безопасность и правоохранительную деятельность (на 23,3 %, с 373,9 млн руб. до 461,1 млн руб.).*

\* \* \*

Расходная часть бюджета на 94,3 процента сформирована по программному принципу *(66,1 млрд руб.)*.

Расходы бюджета планируется направить на реализацию мероприятий 30 государственных программ *(61,0 млрд руб.)*, 17 ведомственных целевых программ *(5,1 млрд руб.)* и региональную программу Калужской области «Повышение уровня финансовой грамотности населения Калужской области на 2019-2023 годы» *(5,0 млн руб.)*.

*Справочно:*

*В 2020 году расходы областного бюджета на реализацию 8 государственных программ Калужской области составляют почти 85,7 % общего объема расходов на государственные программы (52,3 млрд руб.), из них:*

*- «Развитие общего и дополнительного образования в Калужской области» – 14,2 млрд тыс. руб. (23,2 %);*

*- «Развитие здравоохранения в Калужской области» – 10,4 млрд руб. (17,0 %);*

*- «Социальная поддержка граждан в Калужской области» – 6,5 млрд руб. (10,6 %);*

*- «Развитие дорожного хозяйства в Калужской области» – 6,4 млрд руб. (10,5 %);*

*- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Калужской области» – 4,3 млрд руб. (7,1 %);*

*- «Развитие физической культуры и спорта в Калужской области» – 3,8 млрд руб. (6,2 %);*

*- «Экономическое развитие в Калужской области» – 3,7 млрд руб. (6,1 %);*

*- «Семья и дети Калужской области» – 3,0 млрд руб. (5 %).*

\* \* \*

В 2020 году в рамках межбюджетных отношений муниципальным образованиям области планируется направить 26,6 млрд руб., в том числе на осуществление переданных государственных полномочий бюджетам муниципальных районов, городских округов планируется предоставить 16,9 млрд руб. субвенций (63,4 % объёма МБТ).

35 % данной суммы составляет субвенция на получение бесплатного образования *(в организациях дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования*) – 5,9 млрд руб. Объём субвенции на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования составляет 2,8 млрд руб.

На предоставление денежных выплат, пособий и компенсаций гражданам в соответствии с законодательством предусмотрено 2,5 млрд руб.

\* \* \*

В структуре межбюджетных трансфертов доля субсидий составит 29,5 % (7,8 млрд руб.). Субсидии планируется предоставлять в рамках реализации программных мероприятий.

Наибольший их объём предусмотрен на:

- создание новых мест в общеобразовательных организациях (выкуп школ в г. Обнинск и г. Балабаново за счет средств областного бюджета) – 1,5 млрд руб.,

- создание условий для присмотра и ухода за детьми в муниципальных дошкольных образовательных организациях – 755,7 млн руб.,

- создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в дошкольных образовательных организациях – 490,6 млн руб.,

- строительство (реконструкцию) автомобильных дорог – 413,9 млн руб.,

- строительство (реконструкцию) объектов социальной инфраструктуры (дошкольных учреждений, образовательных учреждений, учреждений здравоохранения) – 754,0 млн руб.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов уменьшатся на 25,2 % (с 797,1 млн руб. до 596,5 млн руб.), но при этом увеличится доля дотации, замещенная дополнительными отчислениями от налога на доходы физических лиц (с 2 287,4 млн руб. до 2 580,5 млн руб.).

Помимо указанной дотации в бюджете предусмотрено выделение дотации на поддержку сбалансированности бюджетов в объеме 168 млн руб. и восьми новых дотаций стимулирующего характера на общую сумму 196 млн руб.

*Справочно*

*В 2020 году запланировано выделение 8 новых дотаций в объёме 196 млн руб., в том числе:*

*1. Стимулирование муниципальных образований Калужской области - победителей конкурса по благоустройству территории, прилегающей к государственным объектам, оказывающим медицинскую помощь – 20,5 млн руб.*

*2. Государственная поддержка отрасли культуры (государственная поддержка лучших сельских учреждений культуры) - 1,5 млн руб.*

*3.* *Поощрение муниципальных образований Калужской области за достижение наилучших показателей социально-экономического развития городских округов и муниципальных районов Калужской области – 100,0 млн руб.*

*4.* *Стимулирование лучших муниципальных образований Калужской области на территории которых расположены общеобразовательные организации – победители ежегодного конкурса отбора лучших общеобразовательных организаций, находящихся на территории Калужской области – 10,0 млн руб.*

*5.* *Стимулирование руководителей исполнительно-распорядительных органов муниципальных образований области – 30,2 млн руб.*

*6.* *Стимулирование муниципальных образований Калужской области за реализацию проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований, основанных на местных инициативах без привлечения средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 2,0 млн руб.*

*7.* *Поощрение муниципальных образований Калужской области - победителей регионального этапа конкурса – 10,0 млн руб.*

*8.* *Стимулирование муниципальных образований Калужской области, участвующих в конкурсе "Лучшая муниципальная практика развития территорий территориального общественного самоуправления" – 22,0 млн руб.*

\* \* \*

В бюджете на 2020 год зарезервировано 3,3 млрд руб. бюджетных ассигнований, из них 2,8 млрд руб. на обеспечение сбалансированности бюджета в ходе его исполнения.

На 2021 год зарезервировано около 4,9 млрд руб., на 2022 год – 5,6 млрд руб.

\* \* \*

Уважаемые депутаты!

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 2021 года предусматривается в объёме 25,2 млрд руб. (на 3,3 млрд руб., или 11,6 %, меньше государственного долга на 1 января 2020 года).

В 2021‑2022 годах планируется снижение объёма государственного долга до 13,8 млрд руб. (на 14,7 млрд рублей, или 48,3 % к уровню 2019 года). В структуре госдолга в 2020 году кредиты, полученные из федерального бюджета, составят 96,9 %, государственные гарантии – 3,1 %.

\* \* \*

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

**Благодарю за внимание.**