



СЧЕТНАЯ ПАЛАТА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам рассмотрения проекта закона Самарской области

«Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период

2024 и 2025 годов»

г. Самара, 2022

Содержание

№ п/п	Наименование	Стр.
1.	Соблюдение требований законодательных и иных нормативных правовых актов при осуществлении бюджетного процесса в Самарской области	3
2.	Анализ состава проекта закона	4
3.	Основные направления бюджетной и налоговой политики Самарской области на 2023–2025 годы. Меры, направляемые на обеспечение сбалансированности областного бюджета	9
4.	Анализ параметров показателей прогноза социально-экономического развития Самарской области для составления проекта областного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов	13
5.	Результаты проверки и анализа прогноза доходов проекта областного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов	22
6.	Анализ прогноза доходов дорожного фонда	30
7.	Результаты проверки и анализа формирования расходов областного бюджета	32
8.	Анализ планирования бюджетных ассигнований областного бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований	38
9.	Анализ программной направленности областного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов	42
10.	Формирование источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета. Программа государственных внутренних заимствований Самарской области	44
11.	Анализ государственного внутреннего долга Самарской области и расходов на его обслуживание	47
12.	Анализ субъектов Приволжского федерального округа по уровню долговой нагрузки. Кредитный рейтинг Самарской области	51
13.	Анализ формирования областного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов на реализацию региональных проектов и комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры на период до 2024 года	53
	Предложения и рекомендации	57

1. Соблюдение требований законодательных и иных нормативных правовых актов при осуществлении бюджетного процесса в Самарской области

Заключение Счетной палаты Самарской области (далее – Счетная палата) подготовлено в рамках бюджетных полномочий, установленных пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – РФ), пунктом 2 части 1 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», частью 7.1 статьи 50 Закона Самарской области от 28.12.2005 № 235-ГД «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Самарской области» (далее – Закон о бюджетном устройстве и бюджетном процессе), пунктом 2 части 1 статьи 8 Закона Самарской области от 30.09.2011 № 86-ГД «О Счетной палате Самарской области и отдельных вопросах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований, расположенных на территории Самарской области», Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Экспертиза проекта закона о бюджете Самарской области и его изменений», утвержденным решением коллегии Счетной палаты от 18.05.2020 № 786, пунктом 2.24 плана работы Счетной палаты на 2022 год.

Проект закона Самарской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Законопроект, проект закона) предварительно рассмотрен и одобрен Правительством Самарской области и согласно статье 67 Устава Самарской области внесен Правительством Самарской области на рассмотрение Самарской Губернской Думы в соответствии с частью 1 статьи 49.1 Закона о бюджетном устройстве и бюджетном процессе.

Законопроект размещен в средствах массовой информации 07.11.2022, а именно на интернет-портале Правительства Самарской области в разделе «Официально опубликованные документы», что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с бюджетными полномочиями, предусмотренными частью 6 статьи 50 Закона о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, председателем Самарской Губернской Думы в Счетную палату Законопроект представлен с необходимыми документами и материалами.

Проведен анализ основных показателей прогноза социально-экономического развития Самарской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, итогов социально-экономического развития Самарской области за 9 месяцев 2022 года и ожидаемых итогов развития за 2022 год, основных направлений бюджетной и налоговой политики Самарской области на 2023 - 2025 годы, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей, на основании которых прогнозируются основные источники доходов бюджета Самарской области и основные направления расходов бюджета Самарской области. Проведена оценка проекта закона на предмет соответствия бюджетному законодательству, документам стратегического

планирования, национальным целям и стратегическим задачам развития страны, сформулированным в указах Президента РФ.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ и статьи 34.3 Закона о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2023) и плановый период (2024 и 2025 годы); учтены положения пункта 4 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ об утверждении Закона о бюджете путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода.

2. Анализ состава проекта закона

По результатам экспертизы Законопроекта и анализа документов и материалов, представленных одновременно с ним, установлено, что проект бюджета составлен в соответствии с требованиями, установленными статьей 172 Бюджетного кодекса РФ, и в целом основывается на:

документах, определяющих цели национального развития Российской Федерации и направления деятельности органов публичной власти по их достижению, указах Президента РФ и поручениях Губернатора Самарской области;

основных направлениях бюджетной и налоговой политики Самарской области;

прогнозе социально-экономического развития Самарской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

проекте бюджетного прогноза Самарской области на долгосрочный период до 2034 года;

государственных программах Самарской области (проектах государственных программ Самарской области), проектах изменений указанных программ;

основных характеристиках областного бюджета текущего года;

оценке ожидаемого исполнения бюджета текущего года.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ представленный проект закона содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит (профицит) бюджета.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 проектом закона утверждаются:

распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (государственным программам Самарской области и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных бюджетных нормативных обязательств в 2023 году;

объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы РФ в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде);

общий объем условно утвержденных расходов;
источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

верхний предел государственного внутреннего долга Самарской области по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), с указанием в том числе верхнего предела долга по государственным гарантиям;

иные показатели.

В соответствии с требованиями статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ одновременно с проектом бюджета представлены:

основные направления бюджетной и налоговой политики Самарской области;
итоги социально-экономического развития Самарской области за 9 месяцев 2022 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Самарской области за 2022 год;

прогноз социально-экономического развития Самарской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) консолидированного бюджета Самарской области на очередной финансовый год и плановый период;

пояснительная записка к проекту бюджета;

методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;

верхний предел государственного внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода (очередным финансовым годом);

оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;

проект закона о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области;

реестр источников доходов областного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

иные документы и материалы.

Бюджетным кодексом РФ (статьи 138.4, 139, 139.1) предусматривается, что методики (правила) распределения дотаций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов устанавливаются нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ. В соответствии с требованиями указанных статей Бюджетного кодекса РФ соответствующие проекты методик (правил) представлены в составе документов к проекту бюджета.

Проектом закона установлены основные характеристики областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период: общий объем доходов, общий объем расходов, размер дефицита (профицита) областного бюджета.

Бюджет на очередной финансовый год (2023) и плановый период (2024 и 2025 годы) запланирован с дефицитом в размере соответственно 25 092 951 тыс. рублей,

20 460 596 тыс. рублей и 1 502 978 тыс. рублей.

Размер дефицита областного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов составляет 10%, 9,5%, 0,67% соответственно, что не превышает установленных статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ ограничений (не более 15% утвержденного общего годового объема доходов бюджета субъекта РФ без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

Основные характеристики областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период представлены в таблице 1:

Таблица 1
тыс. рублей

Основные характеристики областного бюджета	2023 год	2024 год	2025 год
Доходы	191 916 261	215 193 895	222 714 044
Расходы	217 009 212	235 654 491	224 217 022
Дефицит	25 092 951	20 460 596	1 502 978

Общий объем условно утвержденных расходов на плановый период утверждается статьей 2 проекта бюджета и предусматривается:

на 2024 год в объеме 11 855 882 тыс. рублей (5% от общего объема расходов бюджета);

на 2025 год в объеме 13 885 822 тыс. рублей (6,2%).

Объем условно утверждаемых расходов соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ (на первый год планового периода в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода в объеме не менее 5% общего объема расходов бюджета).

Условно утвержденные расходы предусматриваются в целях повышения устойчивости бюджета: под такими расходами понимаются не распределенные в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета бюджетные ассигнования (это позволяет создать определенный резерв денежных средств на случай непредвиденного сокращения доходов, который может быть использован для принятия новых обязательств в очередном плановом периоде).

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2023 году, утверждается в размере 15 672 990 тыс. рублей (статья 3 проекта закона).

Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ в 2023 году, предусматривается в сумме 30 769 тыс. рублей. Согласно Реестру источников доходов областного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (представлен в составе документов к проекту закона), указанные средства – субсидии областному бюджету из местных бюджетов

(субсидии в разрезе муниципальных образований предусмотрены приложением 11 к проекту бюджета).

Нормативы распределения доходов между областным бюджетом, бюджетом территориального фонда обязательного медицинского страхования и местными бюджетами на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждаются статьей 5 проекта закона (отражены в приложении 1 к проекту закона о бюджете) в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Нормативы отчислений от акцизов на нефтепродукты в бюджеты муниципальных образований Самарской области на 2023–2025 годы утверждаются статьей 6 проекта закона (отражены в приложении 2 к проекту закона) исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 10 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета Самарской области от указанного налога, что соответствует требованиям статьи 58 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом закона предусматривается образование в расходной части областного бюджета **резервного фонда Правительства Самарской области** (часть 1 статьи 9):

- в 2023 году - в размере 682 046 тыс. рублей;
- в 2024 году - в размере 932 046 тыс. рублей;
- в 2025 году - в размере 697 415 тыс. рублей.

Размер резервного фонда на 2023 год составляет 0,3% от общего объема расходов областного бюджета, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (статья 81 Бюджетного кодекса РФ предусматривает, что размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти устанавливается законами о соответствующих бюджетах и не может превышать 3% утвержденного указанными законами общего объема расходов).

Проектом закона предусмотрено образование в расходной части областного бюджета **резервного фонда Губернатора Самарской области** (часть 2 статьи 9):

- в 2023 году - в размере 173 000 тыс. рублей;
- в 2024 году - в размере 173 000 тыс. рублей;
- в 2025 году - в размере 173 000 тыс. рублей.

Создание резервного фонда Губернатора Самарской области предусмотрено статьей 34.4 Закона о бюджетном устройстве и бюджетном процессе.

Кроме того, проектом закона устанавливается предельная величина **резервного фонда Самарской области в 2023 году** в сумме 100 000 тыс. рублей. Согласно пункту 1 статьи 81.1 Бюджетного кодекса РФ создание резервного фонда субъекта РФ может быть предусмотрено законом субъекта РФ (за исключением закона субъекта РФ о бюджете субъекта РФ). В соответствии с указанной статьей создание резервного фонда Самарской области предусмотрено Законом Самарской области от 05.12.2011 № 129-ГД «О резервном фонде Самарской области».

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ статьей 20 Законопроекта предусматривается **объем межбюджетных трансфертов**, в том числе предоставляемых **местным бюджетам из областного бюджета**:

- в 2023 году – в сумме 39 318 639 тыс. рублей, из них в форме:

дотаций – 6 700 178 тыс. рублей,
субсидий – 9 561 433 тыс. рублей,
субвенций – 22 593 133 тыс. рублей,
иных межбюджетных трансфертов – 463 895 тыс. рублей;
в 2024 году – в сумме 37 202 031 тыс. рублей, из них в форме:
дотаций – 4 742 085 тыс. рублей,
субсидий – 8 895 262 тыс. рублей,
субвенций – 23 503 599 тыс. рублей,
иных межбюджетных трансфертов – 61 085 тыс. рублей;
в 2025 году – в сумме 35 262 521 тыс. рублей, из них в форме:
дотаций – 4 724 685 тыс. рублей,
субсидий – 5 949 392 тыс. рублей,
субвенций – 24 535 956 тыс. рублей,
иных межбюджетных трансфертов – 52 488 тыс. рублей.

Предусматривается объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых в государственные внебюджетные фонды РФ¹ из областного бюджета:

в 2023 году – в сумме 139 153 тыс. рублей;
в 2024 году – в сумме 139 153 тыс. рублей;
в 2025 году – в сумме 139 153 тыс. рублей.

Кроме того, предусматривается объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых в федеральный бюджет из областного бюджета, в сумме 100 000 тыс. рублей в 2023-2024 годах ежегодно.

Статьей 22 Законопроекта устанавливается, что в 2023–2025 годах из областного бюджета предоставляются иные дотации муниципальным образованиям Самарской области на стимулирование повышения качества управления муниципальным жилищно-коммунальным хозяйством, что соответствует статье 138.4 Бюджетного кодекса РФ.

Статьей 23 Законопроекта утверждается перечень субсидий, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств по вопросам местного значения, согласно приложению 10, что соответствует пункту 3 статьи 139 Бюджетного кодекса РФ.

Статьей 37 Законопроекта устанавливается, что закон вступает в силу с 1 января 2023 года и действует по 31 декабря 2025 года, что не противоречит положениям статьи 5 Бюджетного кодекса РФ (закон о бюджете вступает в силу с 1

¹ В части 2 статьи 20 проекта закона учесть на 2023-2025 годы межбюджетные трансферты бюджету Фонда пенсионного и социального страхования РФ в целях финансового обеспечения расходных обязательств Российской Федерации, возникающих при выполнении переданных Фонду пенсионного и социального страхования РФ полномочий Самарской области по предоставлению ежемесячной денежной выплаты на ребенка в возрасте от восьми до семнадцати лет, предоставляемой нуждающимся в социальной поддержке гражданам Российской Федерации, проживающим на территории Самарской области. Привести приложение 7 «Распределение на 2023–2025 годы бюджетных ассигнований, направляемых на государственную поддержку семьи и детей» к Законопроекту в соответствие с частью 2 статьи 28 проекта закона (в части наименования субвенции).

января и действует по 31 декабря финансового года, если иное не предусмотрено законом о бюджете).

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 52 Закона о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в первом чтении проекта закона Самарской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период Самарская Губернская Дума рассматривает основные направления бюджетной и налоговой политики Самарской области, а также следующие характеристики областного бюджета:

- 1) общий объем доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений на очередной финансовый год и плановый период;
- 2) величину дефицита областного бюджета и источники его финансирования на очередной финансовый год и плановый период;
- 3) верхний предел государственного внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;
- 4) общий объем расходов областного бюджета без учета расходов, формируемых за счет безвозмездных поступлений на очередной финансовый год и плановый период.

3. Основные направления бюджетной и налоговой политики Самарской области на 2023–2025 годы. Меры, направляемые на обеспечение сбалансированности областного бюджета

Важнейшей задачей бюджетной политики Самарской области в 2023 году и плановом периоде 2024–2025 годов станет обеспечение финансовой устойчивости и сбалансированности областного бюджета, концентрация финансовых ресурсов на приоритетных направлениях расходов для достижения целей, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2025 года», Указом Президента РФ от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

В 2023–2025 годах на развитие экономики области и, соответственно, на поступления собственных доходов в бюджет Самарской области будут оказывать влияние следующие внешние факторы: состояние мировой и российской экономики, конъюнктура мировых рынков энергоносителей, влияние санкций и ограничений, введенных странами Евросоюза и США, налоговая и бюджетная политика, уровень инфляции и другие факторы.

Экономика Самарской области в планируемый период будет развиваться в условиях сохранения рисков, возникших вследствие внешнего санкционного давления. Социально-экономическое развитие области в среднесрочной перспективе будет определяться следующими факторами: ограниченными возможностями выхода на новые экспортные рынки сбыта взамен закрытых вследствие внешних санкций, сложностями в осуществлении оперативной структурной перестройки производственно-логистических цепочек в экономике.

Одной из основных задач Правительства Самарской области станет реализация политики в сфере импортозамещения.

В рамках осуществления политики экономического блока основной акцент будет сделан на обеспечение стабилизации экономики Самарской области и последующего наращивания темпов экономического роста в регионе. Продолжится реализация мер, направленных на модернизацию экономики, увеличение производительности труда, повышение конкурентоспособности региональной продукции. Рост производительности труда будет поддерживаться оптимизацией производственных, логистических процессов, активными процессами цифровизации экономики на территории региона, повышением квалификации персонала, усилением инновационной активности.

Значительная роль в бюджете будет отведена финансированию социальных отраслей экономики, таких как социальная политика, образование, здравоохранение, физическая культура и спорт, культура.

Бюджетная политика в 2023–2025 годах будет ориентирована на эффективное управление государственными финансами, преодоление внешних вызовов и направлена на:

концентрацию финансовых ресурсов на реализации региональных составляющих национальных проектов;

исполнение принятых расходных обязательств в полном объеме, в том числе социальных обязательств перед населением региона;

повышение эффективности реализации государственных программ;

повышение качества финансового менеджмента главных распорядителей средств областного бюджета;

повышение уровня и качества жизни населения.

В 2023–2025 годах продолжится реализация на территории региона национальных проектов, а также формирование государственных программ с учетом интеграции в них региональных проектов, направленных на достижение соответствующих результатов и решение задач национальных проектов.

Продолжится работа по привлечению в регион федеральных средств в рамках государственных программ РФ, федеральных целевых программ и иных источников.

Совершенствование технологий исполнения областного бюджета в 2023 - 2025 годах будет связано с продолжением совершенствования механизма казначейского сопровождения средств областного бюджета, правовые основания для применения которого закреплены статьями 242.23 – 242.27 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В 2023 году предполагается расширение перечня участников казначейского сопровождения и осуществление казначейского сопровождения расчетов по всем государственным контрактам стоимостью 100 000 тыс. рублей и более (если условиями данных государственных контрактов предусмотрены авансовые платежи), источником финансового обеспечения которых являются средства областного бюджета.

Казначейское сопровождение, являясь дополнительным способом контроля

целевого использования бюджетных средств, способствует их сохранности, а также достижению целей, на реализацию которых предоставляются целевые средства.

Для обеспечения сбалансированности областного бюджета будет продолжена работа по развитию инструментов управления ликвидностью областного бюджета, в том числе совершенствование процедур прогнозирования и планирования денежных потоков.

Основными целями Правительства Самарской области в области налоговой политики являются сохранение бюджетной устойчивости, увеличение доходной части бюджета, в том числе вследствие преодоления негативного влияния введенных санкций и ограничений, а также поддержка инвестиционной активности бизнеса, в первую очередь в производственной сфере, обеспечивающей увеличение налогового потенциала области.

Основные направления налоговой политики Самарской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов подготовлены с учетом изменения федерального законодательства и направлены на поддержание уровня сбалансированности бюджетной системы Самарской области без увеличения налоговой нагрузки на добросовестных налогоплательщиков.

Основными источниками доходов бюджета Самарской области являются налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций, а также акцизы по подакцизным товарам (алкогольная продукция, пиво и нефтепродукты), доля которых в собственных доходах областного бюджета составляет около 90%.

Правительством Самарской области будет продолжена работа по оценке эффективности налоговых льгот, установленных региональным законодательством, и отмене неэффективных налоговых льгот с учетом изменений, вносимых на федеральном уровне по учету налоговых льгот как «налоговых расходов».

Продолжает сохраняться высокая зависимость от поступлений инорегиональных компаний, поэтому для органов исполнительной власти Самарской области остается задача дальнейшего увеличения стабильной налоговой базы собственных региональных налогоплательщиков, обеспечение максимальной загрузки имеющихся производственных мощностей.

Правительством Самарской области реализуется задача по соблюдению баланса интересов субъектов малого и среднего бизнеса (далее – МСБ) и органов местного самоуправления. В целях поддержки субъектов МСБ в ковидный и постковидный периоды Правительством Самарской области принимались решения по предоставлению отсрочек по уплате региональных и местных налогов, а также продлению сроков уплаты арендных платежей. В условиях обострения геополитической ситуации было продолжено предоставление отсрочек по уплате налогов и льготных ставок (УСН, налог на имущество организаций). Указанные меры позволили сохранить налогоплательщиков и трудовые ресурсы в поддерживаемых отраслях экономики.

В 2023–2025 годах предлагается продолжить реализацию совместных с УФНС

России по Самарской области и ГУФССП России по Самарской области планов мероприятий по сокращению задолженности по налоговым и неналоговым платежам. Продолжится применение аппаратно-программных комплексов «Дорожный пристав», переданных в пользование ГУФССП России по Самарской области, на автомобильных дорогах региона. Кроме того, для сокращения задолженности по имущественным налогам будет организован доступ УФССП России по Самарской области к системе «Безопасный город» с приобретением и внедрением АПК «Netvision Finder». Это позволит улучшить работу по взысканию дебиторской задолженности.

Правительством Самарской области реализуется ряд важнейших мероприятий, направленных на повышение эффективности использования имущества Самарской области, составляющего казну, а также имущества, закрепленного на праве оперативного управления и хозяйственного ведения за организациями, с целью пополнения доходной части областного бюджета.

В 2023–2025 годах Правительством Самарской области будет продолжена совместная с органами местного самоуправления работа по увеличению налоговой базы по имущественным налогам в части актуализации перечня торгово-офисной недвижимости, облагаемой налогом на имущество исходя из кадастровой стоимости, что приведет к выравниванию условий ведения бизнеса.

Проводимая с 2017 года долговая политика по снижению государственного долга Самарской области позволила сформировать резерв привлечения займов в будущих периодах.

В 2022 году Самарская область заключила соглашения с Минфином России о привлечении инфраструктурных бюджетных кредитов на сумму 13,6 млрд рублей, в том числе 4,5 млрд рублей на строительство станции «Театральная» Самарского метрополитена и 9,1 млрд рублей на финансовое обеспечение реализации проекта «Строительство обхода г. Тольятти с мостовым переходом через р. Волгу в составе международного транспортного маршрута «Европа – Западный Китай». В 2023 году планируется привлечение второго транша инфраструктурного бюджетного кредита в рамках одобренного Самарской области лимита в размере 5,9 млрд рублей.

Также в 2022 году Самарская область осуществила привлечение бюджетного кредита из федерального бюджета в общем объеме 15,1 млрд рублей со сроком пользования до 2028 года для погашения рыночных долговых обязательств Самарской области на сумму 7,1 млрд рублей и долга муниципальных образований – 8 млрд рублей.

Долговая политика региона в предстоящий трехлетний период будет реализовываться по следующим направлениям:

осуществление мониторинга финансового рынка в целях определения оптимальных форм и структуры займов с учетом потребностей областного бюджета и текущей рыночной конъюнктуры;

оптимизация структуры государственного долга по видам и срокам займов в целях минимизации стоимости его обслуживания и обеспечения

равномерной долговой нагрузки, связанной с погашением долговых обязательств;

использование государственных ценных бумаг Самарской области как источника долгосрочного финансирования дефицита бюджета при наличии соответствующего инвестиционного окна;

обеспечение выполнения обязательств по поэтапному снижению уровней долговой нагрузки по всем видам долговых обязательств, в том числе по рыночным долговым обязательствам, установленным соглашением от 18.08.2020 с Минфином России о продлении сроков погашения реструктурированной задолженности по бюджетным кредитам;

обеспечение исполнения и обслуживания долговых обязательств своевременно и в полном объеме при различных обстоятельствах, включая кризисные явления в экономике и на финансовых рынках;

привлечение государственных заимствований с учетом фактического исполнения и реальной потребности областного бюджета.

Основными целями долговой политики Самарской области в 2023-2025 годах является недопущение рисков возникновения кризисных ситуаций при исполнении областного бюджета, поддержание государственного долга области в объеме, обеспечивающем возможность гарантированного выполнения долговых обязательств, сохранение позиции региона в группе субъектов Российской Федерации с высоким уровнем долговой устойчивости.

4. Анализ параметров показателей прогноза социально-экономического развития Самарской области для составления проекта областного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

В соответствии с требованиями статьи 172 Бюджетного кодекса РФ, проект бюджета составлен на основе одобренного Правительством Самарской области прогноза социально-экономического развития Самарской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Прогноз социально-экономического развития, Прогноз). В пояснительной записке к Прогнозу приведены сопоставления его параметров с ранее утвержденными, указаны причины и факторы прогнозируемых изменений, чем соблюдены положения пункта 4 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ.

Прогноз социально-экономического развития определяет основные направления и ожидаемые результаты развития экономики региона и ее отдельных отраслей и сфер деятельности в среднесрочной перспективе.

Прогноз учитывает тенденции, сложившиеся в экономике Самарской области в текущем году и прогнозируемые до конца года, предложения органов исполнительной власти Самарской области, органов местного самоуправления в Самарской области, территориальных органов федеральных органов исполнительной власти по развитию курируемых направлений, а также прогнозные показатели развития крупных предприятий и организаций области.

Прогноз базируется на основных параметрах прогноза социально-экономического развития РФ на период до 2025 года, разработан с учетом оценки негативного влияния на развитие региона последствий санкционного давления на Российскую Федерацию со стороны недружественных стран и учитывает реализацию пакета федеральных и региональных мер поддержки, направленных на обеспечение устойчивости развития экономики, региональных составляющих национальных проектов.

Прогноз разработан в двух вариантах – базовом и консервативном.

Оба варианта прогноза исходят из предположений о сохранении в среднесрочной перспективе антироссийской санкционной политики и ответных экономических мер Российской Федерации.

Основой для разработки проекта областного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов является консервативный вариант прогноза. Консервативный вариант основан на предпосылке более существенного, чем в базовом варианте, замедления роста мировой экономики в среднесрочной перспективе под влиянием перехода крупнейших центральных банков к ужесточению денежно-кредитной политики, а также накопленных в предыдущие годы структурных дисбалансов. Дополнительным источником рисков для экономики Самарской области и Российской Федерации в целом является ужесточение действующего санкционного режима.

В среднесрочной перспективе социально-экономическое развитие Самарской области в большей степени будет определяться следующими внутренними факторами: демографическими тенденциями, состоянием рынка труда, уровнем жизни населения и развитием человеческого капитала, эффективностью использования экономического потенциала области, развитием импортозамещения, инвестиционной активностью, развитием предпринимательства, инфраструктуры, цифровизацией экономики, эффективностью реализации мер экономической политики, направленных на содействие адаптации экономики к новым условиям и структурной перестройке, и другими факторами.

Приоритетной задачей региональной тарифной политики в среднесрочной перспективе является восстановление условий для стабилизации цен на потребительском рынке региона и мониторинг ценообразования на социально значимые товары и услуги.

В 2023 году инфляция по консервативному варианту прогнозируется на уровне 104,8% (на конец года), к концу прогнозного периода (2025 год) ожидается уровень инфляции в 104%.

Анализ основных показателей Прогноза показал следующее:

Валовый региональный продукт

Прогноз валового регионального продукта (далее – ВРП) Самарской области рассчитан на основе прогнозных оценок развития отраслей и сфер экономики региона, влияния внешнего и внутреннего спроса.

По консервативному варианту в 2023 году в условиях более медленной перестройки производственно-логистических цепочек, длительного цикла выхода на импортозамещение, сохранения существенных материальных и производственно-сбытовых издержек, ожидаемого сокращения внешнего спроса, инвестиций в основной капитал продолжится сдержанная динамика развития реального сектора экономики Самарской области. По данному варианту объем ВРП в Самарской области в 2023 году может сократиться на 0,6% к предыдущему году в сопоставимых ценах.

В 2024-2025 годах по мере восстановления инвестиционного роста, активизации потребительского спроса ситуация в экономике региона стабилизируется, но темпы роста будут незначительными – 102% и 101,6% соответственно.

Промышленное производство

Согласно консервативному варианту прогноза в 2023 году индекс промышленного производства ожидается на уровне 101,9%, в 2024 году – 102,7%, в 2025 году – 101,3%. В целом за период 2023–2025 годов рост промышленного производства прогнозируется на уровне 106%.

На развитие промышленности области по консервативному варианту прогноза будут оказывать влияние ужесточение финансовых и экономических санкций и контрсанкций, недостаточный уровень потребительского спроса со стороны населения и отраслей промышленности, сокращение экспорта товаров регионального производства, в том числе в результате эмбарго в отношении российских поставок, смещение сроков реализации инвестиционных проектов, высокий уровень материальных издержек в видах экономической деятельности с высокой импортозависимостью, недостаточные темпы модернизации действующих и создания новых производств, низкие темпы разработки и внедрения технологий производства импортозамещающей продукции, логистические проблемы в результате разрыва сформировавшихся производственных цепочек, в том числе при поставках комплектующих и закупке оборудования, сохраняющаяся зависимость от импорта сырья и производственного оборудования, особенно в части продукции с высокой добавленной стоимостью, сохраняющийся дефицит качественного сырья и увеличение закупочных цен на сырье, сокращение объемов государственной поддержки отечественным производителям.

Денежные доходы и расходы населения

В прогнозном периоде важнейшей задачей Правительства Самарской области является обеспечение условий для роста показателей уровня жизни населения.

За прогнозный период (2025 год к 2022 году) реальная заработная плата и реальные располагаемые доходы населения могут увеличиться на 5,2% и 4,6%, в том числе в 2023 году – на 1% и 0,5% соответственно. В 2025 году размер среднемесячной заработной платы в регионе достигнет 56,7 тыс. рублей (120,9% к 2022 году).

На обеспечение устойчивого роста оплаты труда работников будут направлены следующие меры государственной политики:

- ежегодное повышение минимального размера оплаты труда (МРОТ) в соответствии с требованиями трудового законодательства;
- поддержание достигнутых уровней заработной платы отдельных категорий работников, определенных указами Президента Российской Федерации;
- проведение ежегодной индексации заработной платы иных категорий работников организаций бюджетной сферы.

В среднесрочной перспективе увеличению доходов населения будут способствовать: рост уровня пенсионного обеспечения выше уровня инфляции за счет увеличения размера страховой пенсии по старости неработающих пенсионеров, а также предоставления социальных доплат к пенсии, индексация социальных выплат, а также развитие форм предоставления социальной помощи нуждающимся гражданам, целевая поддержка отдельных категорий граждан, в частности семей с детьми, содействие занятости отдельных категорий граждан (женщин, воспитывающих детей, инвалидов, лиц старшего поколения), расширение мер поддержки, предоставляемых на основе оценки нуждаемости с помощью Единой информационной системы социального обеспечения и единого ресурса сведений о населении.

В 2023–2025 годах с учетом прогнозируемых стабильного роста уровня оплаты труда, увеличения объемов доходных компонентов за счет реализации мер социально-экономической политики, проводимых как в регионе, так и в Российской Федерации в целом (индексации социальных выплат, совершенствования пенсионной системы, реализации мер, направленных на поддержку малого и среднего предпринимательства), динамика денежных доходов населения выйдет на устойчивую траекторию роста.

Развитие социальной сферы

В 2023–2025 годах в Самарской области сохранится социальная направленность государственной и бюджетной политики, продолжится модернизация социальной сферы региона, направленная на повышение качества и доступности базовых социальных услуг населению.

Достижению основных параметров прогноза развития сферы образования будет способствовать реализация следующих мер:

- участие в реализации национальных проектов «Образование», «Демография», государственных программ РФ «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации», «Развитие образования»;
- развитие научно-технического творчества молодежи Самарской области;
- реализация мероприятий государственных программ Самарской области «Развитие образования и повышение эффективности реализации молодежной политики в Самарской области» на 2015–2030 годы, «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт образовательных учреждений Самарской области» до 2026 года.

Достижению основных параметров прогноза развития сферы здравоохранения будет способствовать реализация мероприятий региональной составляющей национального проекта «Здравоохранение», государственной программы Самарской области «Развитие здравоохранения в Самарской области» на 2014–2032 годы, а также региональной программы «Модернизация первичного звена здравоохранения Самарской области на 2021–2025 годы». В 2023 году обеспеченность больничными койками на 10 тыс. человек населения по консервативному варианту составит 68,4 коек, в 2024 году – 69 коек, в 2025 году – 69,7 коек.

Правительством Самарской области в среднесрочной перспективе планируется увеличение охвата жителей области занятиями физической культурой и спортом. Достижению основных параметров прогноза развития данной сферы будет способствовать реализация мероприятий региональной составляющей федерального проекта «Спорт – норма жизни», государственной программы Самарской области «Развитие физической культуры и спорта в Самарской области» на 2014–2024 годы.

В сфере обеспечения законности и правопорядка в регионе прогнозируется уменьшение количества зарегистрированных преступлений. Улучшению криминогенной обстановки в области будет способствовать реализация комплекса мер, направленных на сдерживание роста и профилактику правонарушений, а также на повышение эффективности противодействия различным правонарушениям и преступлениям.

Демография

Прогноз демографических показателей на 2023–2025 годы учитывает реализацию мер социально-демографической направленности, в том числе национальных проектов «Демография» и «Здравоохранение», государственных программ и планов мероприятий в этих сферах. При разработке прогноза учитывалось влияние демографических трендов, таких как:

- дальнейшее сокращение численности женщин ране- и средне-репродуктивного возраста 20-39 лет (в 2025 году их количество снизится на 9,4% относительно 2022 года), откладывание рождений на более поздний период;

- сохранение относительно высокой доли вторых и третьих рождений в семьях (53-55% от общего числа рождений), обусловленное реализацией федеральных и региональных мер по материальной поддержке семей с детьми, в том числе введение новых выплат на детей разных возрастных групп, предоставление материнского капитала и ежемесячных денежных выплат семьям при рождении третьего и каждого последующего ребенка до достижения ими возраста трех лет, реализация льготных ипотечных программ и др.;

- совершенствование мер по сохранению здоровья и социальной защиты для граждан старшего поколения. В то же время ежегодное увеличение численности граждан 70 лет и старше не позволяет рассчитывать на существенное сокращение общего показателя смертности;

- обеспечение положительного сальдо миграции (в пределах 1,5-5 тыс. человек ежегодно в зависимости от варианта прогноза), в первую очередь за счет реализации мер по привлечению граждан из других регионов России, обучающейся молодежи.

Консервативный вариант в большей степени учитывает сдерживающее влияние объективных демографических факторов на процессы естественного воспроизводства населения, а также возможное ухудшение эпидемиологической ситуации.

Занятость населения и рынок труда

Ситуация в сфере занятости населения и на рынке труда области в 2023–2025 годах будет определяться демографическими изменениями, а также структурными сдвигами в экономике, вызванными введением санкционного режима со стороны недружественных государств.

В целях поддержания стабильной ситуации и недопущения напряженности на рынке труда будут реализовываться: государственные программы Самарской области «Содействие занятости населения Самарской области на 2019–2023 годы» и «Оказание содействия добровольному переселению в Самарскую область соотечественников, проживающих за рубежом» на 2014–2023 годы, межведомственный План мероприятий по содействию занятости граждан, высвобождаемых с предприятий и организаций, расположенных в муниципальных образованиях Самарской области с напряженной ситуацией на рынке труда, План мероприятий по снижению уровня теневой занятости и легализации трудовых отношений в Самарской области на 2022–2024 годы, План мероприятий по развитию национальной системы профессиональных квалификаций в Самарской области на 2021–2024 годы, мероприятия в рамках системы чемпионатов «Молодые профессионалы» (Worldskills Russia) и конкурсов по профессиональному мастерству среди инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья «Абилимпикс» и другие.

В состав государственной программы Самарской области «Содействие занятости населения Самарской области на 2019–2023 годы» также войдет региональная программа «Содействие занятости молодежи Самарской области на 2023–2030 годы», целевой установкой которой станет создание условий для реализации профессионального, трудового и предпринимательского потенциала молодежи. Для поддержки предприятий автомобилестроения и производителей автокомпонентчиков, как одних из наиболее пострадавших от санкционных ограничений недружественных стран, будет разработан документ, направленный на обеспечение потребности в кадрах системообразующих предприятий федерального уровня автомобильной отрасли, в том числе АО «АВТОВАЗ». Продолжится реализация регионального проекта «Содействие занятости» в рамках национального проекта «Демография», новшеством которого является проект по комплексной модернизации службы занятости населения.

По консервативному варианту численность трудовых ресурсов изменится незначительно – к 2025 году составит 1997,5 тыс. человек (99,9% к оценке 2022 года).

Возможные неблагоприятные макроэкономические, геополитические и эпидемиологические факторы могут обусловить некоторое снижение среднегодовой численности занятых в 2023 и 2024 годах (99,5% и 99,8% соответственно к предыдущему году) с последующей ее стабилизацией на уровне 1608 тыс. человек в 2025 году (в целом за период – 99,3% к оценке 2022 года).

Среднегодовая численность зарегистрированных безработных может возрасти в 2023 году несколько выше по сравнению с базовым вариантом прогноза до 13 тыс. человек, стабилизируясь на этом значении в течение последующего прогнозного периода при уровне регистрируемой безработицы 0,8%.

Сельское хозяйство

По консервативному варианту развития сельского хозяйства Самарской области в 2023–2025 годах индекс физического объема валового выпуска сельского хозяйства во всех категориях хозяйств в 2023 году может составить 87,7% к предыдущему году, в 2024 году – 101,4%, в 2025 году – 101%.

Параметры прогноза сформированы с учетом действующих мер государственной поддержки аграрного сектора, оказываемых в рамках реализации мероприятий Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, государственной программы Самарской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Самарской области» на 2014–2030 годы.

Дальнейшему развитию фермерского движения и сельскохозяйственной потребительской кооперации, наращиванию объемов экспорта сельскохозяйственной продукции будет способствовать реализация мероприятий в рамках участия аграриев региона в федеральных проектах «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» и «Экспорт продукции АПК».

Консервативный вариант предусматривает преимущественно неблагоприятное влияние факторов, оказывающих сдерживающее влияние на развитие отрасли: санкционная политика и нестабильная геополитическая обстановка, зависимость урожайности и объемов валовых сборов сельскохозяйственных культур от природно-климатических факторов, характерных для региона, возникновение и распространение заболеваний сельскохозяйственных животных, сокращение уровня государственной поддержки отрасли, социальные риски, оказывающие влияние на структуру потребления продукции аграрного сектора и ее доступность для населения.

Транспортный комплекс

В транспортном комплексе в среднесрочной перспективе прогнозируется положительная динамика развития.

По консервативному варианту за прогнозный период (2025 год к 2022 году) прогнозируется увеличение грузооборота транспорта на 3,5%, в том числе в 2023 году – на 1,1% к предыдущему году.

Основными направлениями развития сферы транспорта в 2023 – 2025 годах являются:

- развитие региональной транспортно-логистической системы;
- модернизация и развитие дорожно-транспортной сети региона с целью устранения диспропорций и формирования транспортного каркаса без разрывов и «узких мест»;
- реализация национального проекта «Безопасные качественные дороги» и государственных программ Самарской области «Развитие транспортной системы Самарской области (2014–2025 годы)», «Комплексное развитие сельских территорий в Самарской области на 2020–2025 годы», «Доступная среда в Самарской области» на 2014–2025 годы;
- реализация программы комплексного развития транспортной инфраструктуры Самарско-Тольяттинской агломерации;
- реализация проекта организации мультимодальных транспортно-пересадочных узлов совместно с ОАО «РЖД» на базе железнодорожных вокзалов и станций в городских округах Самара, Тольятти и других территорий области в целях повышения комфортности и привлекательности использования транспортной системы;
- обновление парка электроподвижного состава Самарского метрополитена, парка автобусов и городского наземного электрического транспорта, в том числе закупка низкопольных автобусов, электробусов, троллейбусов и трамваев, оснащенных специальным оборудованием для перевозки людей с ограниченными возможностями здоровья, в рамках реализации мероприятия по обновлению подвижного состава наземного общественного пассажирского транспорта, предусмотренного национальным проектом «Безопасные качественные дороги»;
- обновление пассажирского флота (судов);
- развитие метрополитена в г.о. Самара;
- развитие региональных авиаперевозок.

В рамках реализации федерального проекта «Европа – Западный Китай» продолжится строительство обхода г. Тольятти с мостовым переходом через реку Волгу в составе международного транспортного маршрута «Европа – Западный Китай».

В период с 2023 по 2025 год планируется также продолжение строительства мостового перехода «Фрунзенский» через реку Самару, обеспечение ввода около 671 км отремонтированных автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения в Самарской области, реконструкция автодороги «Кинель – Богатое – Борское», строительство 1 и 2 этапов проспекта Карла Маркса, ул. Авроры на участке от Московского шоссе до ул. Ново-Садовой в г.о. Самара, 5 и 6 этапов Северного шоссе.

Охрана окружающей среды

По консервативному варианту прогноза в 2025 году по сравнению с 2022 годом выбросы вредных веществ в атмосферный воздух от стационарных источников по Самарской области могут увеличиться до 236,5 тыс. тонн (оценка показателя в 2022 году – 230,7 тыс. тонн).

В 2025 году по сравнению с 2022 годом сброс загрязненных сточных вод в поверхностные водные объекты по Самарской области по консервативному варианту может уменьшиться на 6,6% и составить 331,1 млн куб. м. Снижению показателя будут способствовать реализация мероприятий региональной составляющей федерального проекта «Оздоровление Волги», внедрение и реконструкция систем оборотного водоснабжения на предприятиях области.

В 2022–2024 годах продолжится реализация мероприятий в рамках региональных составляющих федеральных проектов «Чистая страна», «Оздоровление Волги», «Сохранение уникальных водных объектов», «Сохранение лесов», «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» национального проекта «Экология» и региональной составляющей федерального проекта «Чистая вода» национального проекта «Жилье и городская среда», а также в рамках государственных программ Самарской области: «Развитие водохозяйственного комплекса Самарской области в 2014–2030 годах», «Охрана окружающей среды Самарской области на 2014–2025 годы и на период до 2030 года», «Развитие лесного хозяйства Самарской области на 2014–2030 годы», «Чистая вода» на 2019–2024 годы, «Оздоровление Волги. Строительство и реконструкция (модернизация) очистных сооружений централизованных систем водоотведения» на 2019–2024 годы, «Ликвидация накопленного экологического вреда и рекультивация бывших промышленных площадок на территории Самарской области» на 2014–2024 годы, «Совершенствование системы обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, на территории Самарской области» на 2018–2024 годы, «Развитие коммунальной инфраструктуры в Самарской области» на 2014–2024 годы, «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2014–2024 годы».

Малое и среднее предпринимательство

В 2023–2025 годах в целях поддержки малого и среднего предпринимательства (далее – МСП) на территории Самарской области продолжится реализация региональной составляющей национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», государственной программы Самарской области «Развитие малого и среднего предпринимательства в Самарской области» на 2019–2030 годы.

За прогнозный период (2025 год к 2022 году) количество субъектов МСП по консервативному варианту увеличится на 2,3% до 133,2 тыс. единиц, количество граждан, применяющих налог на профессиональный доход, - на 7,1% (до 150,5 тыс. человек), численность занятых в сфере МСП, включая индивидуальных предпринимателей и самозанятых граждан, - на 0,6% (до 630 тыс. человек). Рост оборота средних и малых предприятий (включая микропредприятия), индивидуальных предпринимателей и самозанятых граждан составит 101,3% (до 1 538 млрд рублей).

В структуре оборота малых и средних предприятиях в 2023–2025 годах по-прежнему основную долю будет занимать оборот предприятий торговли, сферы услуг, строительной отрасли и обрабатывающих производств.

Строительство

В соответствии с консервативным вариантом прогноза, разработанным с учетом предположений о невысокой инвестиционной активности частного бизнеса на фоне продолжающейся реализации крупных инфраструктурных инвестиционных проектов, сохранении роста цен на строительные материалы, ограничении доходов населения, индекс физического объема работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», в 2023 году может составить 97,6%, в 2024 году – 101,4%, в 2025 году – 103,1%.

Жилищное строительство

По консервативному варианту прогнозируется, что в 2023 году объем ввода в эксплуатацию жилых домов по сравнению с 2022 годом может сократиться до 1819 тыс. кв. метров, в 2024- 2025 годах сложится на уровне 2175 тыс. кв. метров ежегодно (115,9% к 2022 году).

В среднесрочной перспективе в целях развития жилищного строительства, обеспечения комфортных условий проживания граждан на территории Самарской области продолжится реализация следующих мероприятий:

- развитие системы ипотечного жилищного кредитования;
- развитие сектора арендного (наемного) жилищного фонда на территории Самарской области;
- обеспечение жилищного строительства земельными участками;
- предоставление государственной поддержки отдельным категориям населения на улучшение жилищных условий;
- улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности;
- строительство социальной и транспортной инфраструктуры;
- переселение граждан из аварийного жилищного фонда;
- урегулирование ситуации в долевом строительстве на территории Самарской области.

5. Результаты проверки и анализа прогноза доходов проекта областного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Проектом областного бюджета не учтены средства федерального бюджета в связи с тем, что областной бюджет сформирован до принятия Закона о федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов в областной бюджет Самарской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов определен с учетом ожидаемых поступлений в 2022 году по данным УФНС России по Самарской области, показателей прогноза социально-экономического развития Самарской области на 2023 – 2025 годы, разработанного министерством экономического развития и инвестиций Самарской области, а также прогноза территориальных

подразделений федеральных органов исполнительной власти и органов исполнительной власти Самарской области, выполняющих функции главных администраторов доходов областного бюджета.

Проект закона сформирован исходя из действующих норм федерального и регионального законодательства, а также с учетом изменений федерального законодательства в соответствии с проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

При расчете доходной части областного бюджета учтены следующие изменения федерального законодательства:

1) продолжение централизации в федеральном бюджете дополнительного 1 процентного пункта налога на прибыль организаций (снижение ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации с 18% до 17%);

2) отмена консолидированных групп налогоплательщиков с 01.01.2023 (с компенсацией возможного снижения доходов за счет централизованного перераспределения доходов от налога на прибыль от организаций, ранее входивших в консолидированные группы налогоплательщиков);

3) индексация ставок акцизов на алкогольную продукцию и пиво в 2023–2025 годах (на уровень инфляции);

4) сохранение доли доходов от акцизов на нефтепродукты, зачисляемой в региональные бюджеты (74,9 % в 2022–2024 годах). Одновременно с этим часть указанных доходов будет направляться на реализацию национального проекта «Безопасные качественные дороги» (22,3 % в 2022–2024 годах);

5) изменение норматива отчислений по доходам от акцизов на нефтепродукты, установленных для Самарской области: 2,2575% в 2022 году, 2,2185% в 2023 году, 2,1306% в 2024 году, 2,1122% в 2025 году. В части указанных доходов, распределяемых в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги», установлены следующие нормативы: 2,7880 % в 2022–2024 годах и 1,1781% в 2025 году;

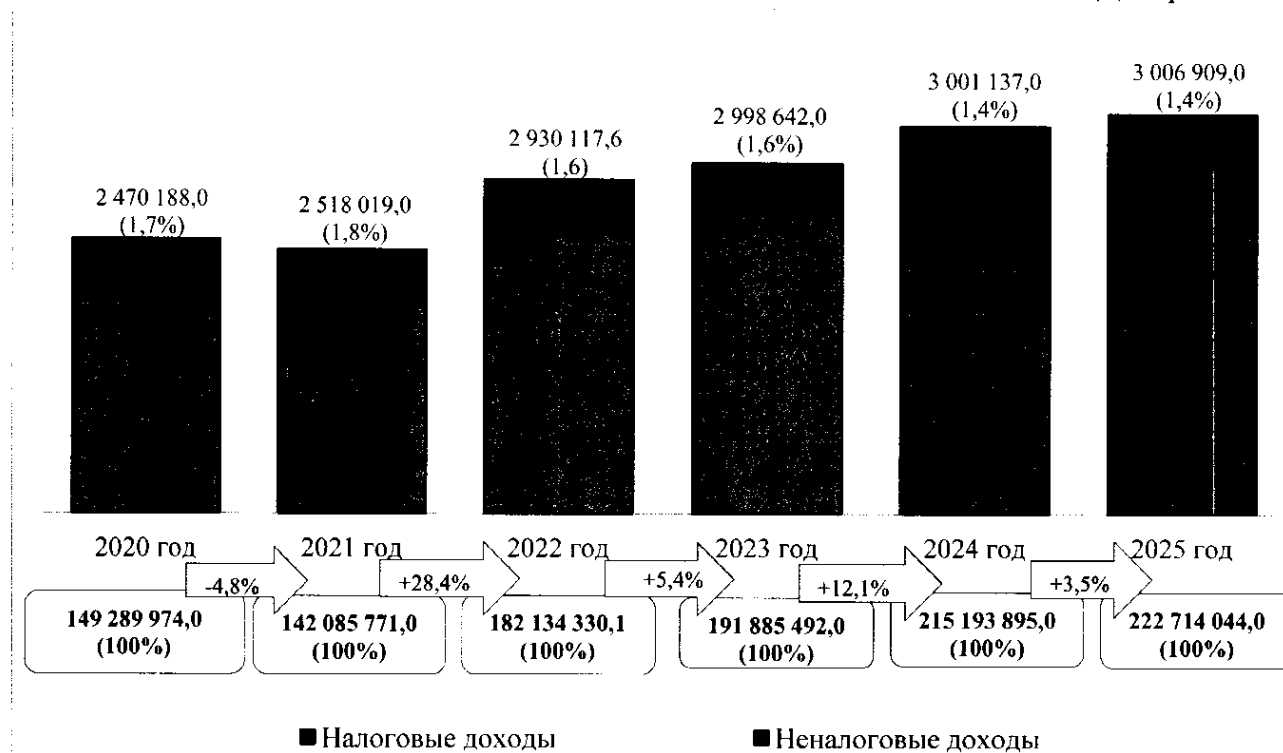
6) отмена с 01.01.2024 возможности предоставления налоговых льгот по налогу на прибыль организаций;

7) введение с 01.01.2023 нового механизма уплаты налогов для всех организаций – единого налогового платежа для всех организаций.

В соответствии со статьей 142.2. Бюджетного кодекса РФ и статьей 30 Закона о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в законопроекте отражены безвозмездные поступления из бюджетов «сверхдоходных» муниципальных образований на 2023 год в сумме 30 768,9 тыс. рублей (предоставление областному бюджету субсидий из местных бюджетов, в которых в отчетном финансовом году расчетные налоговые доходы на одного жителя превышали трехкратный уровень средней величины расчетных налоговых доходов на одного жителя за последний отчетный год по соответствующей группе муниципальных образований).

Динамика первоначальных прогнозных значений налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в разрезе по годам представлена на диаграмме 1 (тыс. рублей):

Диаграмма 1



Динамика удельного веса налоговых и неналоговых доходов на очередной финансовый год и плановый период в структуре налоговых и неналоговых доходов сохранена.

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета Самарской области предусматривается Законопроектом в следующих объемах:

на 2023 год – 191 885 492,0 тыс. рублей;

на 2024 год – 215 193 895,0 тыс. рублей;

на 2025 год – 222 714 044,0 тыс. рублей.

Информация по прогнозу налоговых и неналоговых доходов в динамике за период 2020-2025 годов представлена в таблице 2:

Таблица 2
тыс. рублей

ДОХОДЫ НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ	2020 год, прогноз (первоначальный)	2021 год, прогноз (первоначальный)	2022 год, прогноз (первоначальный)	2023 год, прогноз	2024 год, прогноз	2025 год, прогноз
1	2	3	4	5	6	7
ВСЕГО	149 289 974	142 085 771	182 134 330	191 885 492	215 193 895	222 714 044
в том числе:						
Налоговые доходы	146 819 786	139 567 752	179 204 213	188 886 850	212 192 758	219 707 135
Налог на прибыль организаций	54 483 075	42 782 901	73 199 286	80 810 284	92 952 636	96 355 873
Налог на доходы физических лиц	44 536 995	46 037 835	49 676 948	56 198 089	59 568 041	63 031 482

ДОХОДЫ НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ	2020 год, прогноз (первоначальный)	2021 год, прогноз (первоначальный)	2022 год, прогноз (первоначальный)	2023 год, прогноз	2024 год, прогноз	2025 год, прогноз
1	2	3	4	5	6	7
Акцизы на алкогольную продукцию	10 500 992	11 475 580	11 898 083	11 639 052	12 067 883	12 383 246
Акцизы на нефтепродукты	9 548 477	12 512 826	13 406 783	13 585 731	13 525 416	13 525 416
Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	9 019 699	6 570 142	9 957 980	8 339 015	11 366 241	11 604 932
Налог на профессиональный доход	-	12 228	154 510	513 604	537 229	558 719
Налог на имущество организаций	14 577 631	15 704 676	16 139 295	12 786 844	17 090 447	17 090 447
Транспортный налог	3 989 020	4 304 002	4 557 938	4 769 300	4 836 070	4 903 775
Государственная пошлина	90 539	92 966	97 674	93 290	92 883	93 039
Налог на добычу прочих и общераспространенных полезных ископаемых	59 534	64 380	107 223	143 900	148 071	152 365
Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	1 546	1 680	1 890	1 971	2 071	2 071
Налог на игорный бизнес	11 238	8 232	6 552	5 712	5 712	5 712
Задолженность по отмененным налогам	1 041	303	50	58	58	58
Неналоговые доходы	2 470 188	2 518 019	2 930 118	2 998 642	3 001 137	3 006 909
Доходы от использования имущества	105 730	116 559	120 856	151 239	141 907	142 903
Платежи при пользовании природными ресурсами	149 134	160 376	183 339	186 979	194 657	202 759
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	82 082	86 319,5	89 236	93 849	93 477	93 677
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	143	119	5 910	1 995	1 995	1 995
Административные платежи и сборы	2 906	2 367,2	2 230	1 351	1 351	1 351
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 129 277	2 151 377	2 527 751	2 563 229	2 567 750	2 564 224
Прочие неналоговые доходы	916	902	797	-	-	-

Для расчета прогнозных показателей по основным доходным источникам использованы показатели консервативного варианта прогноза социально-экономического развития на 2023 - 2025 годы, разработанного министерством экономического развития и инвестиций Самарской области.

Кроме того, по ряду неналоговых доходов областного бюджета использованы прогнозы главных администраторов доходов областного бюджета.

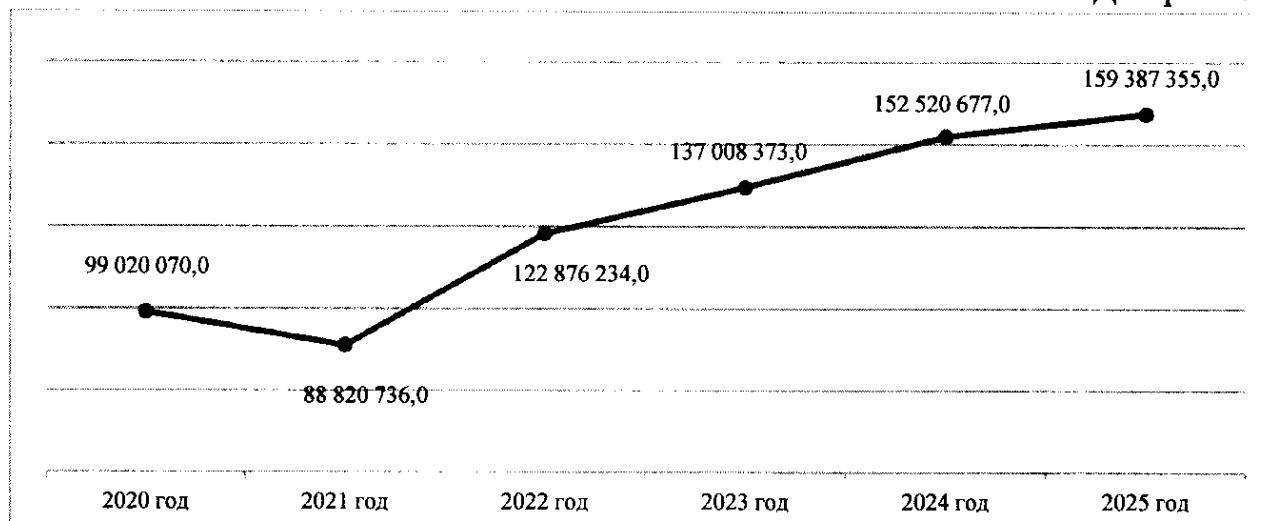
Основными источниками доходов областного бюджета (как и прежде) являются налог на прибыль организаций и налог на доходы физических лиц:

- в 2020 году – 99 020 070 тыс. рублей (66,3%);
- в 2021 году – 88 820 736 тыс. рублей (62,5%);

- в 2022 году – 122 876 234 тыс. рублей (67,5%);
- в 2023 году – 137 008 373 тыс. рублей (71,4%);
- в 2024 году – 152 520 677 тыс. рублей (70,9%);
- в 2025 году – 159 387 355 тыс. рублей (71,6%).

Анализ первоначально прогнозируемых поступлений налога на прибыль организаций и налога на доходы физических лиц в 2020-2025 годах (как основных источников в структуре налоговых доходов) представлен на диаграмме 2 (тыс. рублей):

Диаграмма 2



Основные источники в структуре налоговых и неналоговых доходов областного бюджета:

налог на прибыль организаций:

- первоначальный прогноз на 2020 год – 36,49%;
- первоначальный прогноз на 2021 год – 30,11%;
- первоначальный прогноз на 2022 год – 40,19%;
- прогноз на 2023 год – 42,11%;
- прогноз на 2024 год – 43,19%;
- прогноз на 2025 год – 43,26%.

Расчет налога на прибыль произведен исходя из ожидаемых поступлений 2022 года с учетом темпов роста прибыли прибыльных организаций по данным консервативного варианта прогноза социально-экономического развития Самарской области.

Налог на доходы физических лиц:

- первоначальный прогноз на 2020 год – 29,83%;
- первоначальный прогноз на 2021 год – 32,4%;
- первоначальный прогноз на 2022 год – 27,27%;
- прогноз на 2023 год – 29,29%;
- прогноз на 2024 год – 27,68%;
- прогноз на 2025 год – 28,3%.

Расчет налога на доходы физических лиц произведен исходя из ожидаемых поступлений 2022 года.

Важным итогом 2022 года является сохранение стабильной и контролируемой ситуации в Самарской области в сфере занятости населения, несмотря на давление неблагоприятных факторов санкционного и геополитического характера. Во многом этому способствовали своевременно принятые федеральные и региональные меры поддержки, позволившие предприятиям сберечь трудовые коллективы и не допустить существенного ухудшения качества жизни населения.

В соответствии с итогами социально-экономического развития и инвестиций Самарской области за девять месяцев 2022 года и ожидаемыми итогами развития за 2022 год, предоставленными министерством экономического развития и инвестиций Самарской области, численность зарегистрированных безработных с начала 2022 года уменьшилась на 2 тыс. человек и по состоянию на 01.10.2022 составила 11,9 тыс. человек при уровне регистрируемой безработицы 0,71%. Уровень общей безработицы в Самарской области (рассчитанный по методологии Международной организации труда) в среднем за июнь – август 2022 года составил 2,8% – это существенно ниже, чем в среднем по России (3,9%) и Приволжскому федеральному округу (3,2%).

Вместе с тем оценка фонда заработной платы в 2022 году (558,2 млрд рублей) находится выше значений прошлогоднего прогноза (521,8-530,6 млрд рублей). В процентном выражении отклонение составило от 5,2% до 6,9%. На ускорение темпов роста общего фонда заработной платы в регионе повлияла реализация государственными органами власти мер, направленных на рост оплаты труда работников (дважды проведенное повышение уровня минимального размера оплаты труда, поддержание достигнутых уровней заработной платы отдельных категорий работников, определенных указами Президента Российской Федерации и др.).

Согласно консервативному варианту социально-экономического развития Самарской области величина фонда заработной платы с учетом динамики среднесписочной численности работающих граждан в 2025 году прогнозируется на уровне 120,1% к 2022 году. Данный факт приведет к увеличению поступлений налога на доходы физических лиц в планируемом периоде.

Акцизы на алкогольную продукцию:

первоначальный прогноз на 2020 год – 7,03%;

первоначальный прогноз на 2021 год – 8,08%;

первоначальный прогноз на 2022 год – 6,53%;

прогноз на 2023 год – 6,07%;

прогноз на 2024 год – 5,61%;

прогноз на 2025 год – 5,56%.

Расчет акцизов на алкогольную продукцию, пиво, вина и спирт этиловый произведен отдельно по каждому виду подакцизной продукции с учетом ставок на 2023 – 2025 годы, предусмотренных действующей редакцией Налогового кодекса РФ (ставки на 2025 год приняты на уровне 2024 года), с учетом прогноза объемов

производства подакцизной продукции. В связи с отсутствием актуального прогноза поступлений доходов от акцизов на крепкую алкогольную продукцию от главного администратора – Управления Федерального казначейства по Самарской области, поступления 2023-2025 годов запланированы на уровне ранее представленного прогноза, а на 2025 год – на уровне 2024 года.

Прогноз поступлений от уплаты акцизов на пиво рассчитан исходя из объемов реализации на 2023-2025 годы по данным министерства экономического развития и инвестиций Самарской области по консервативному варианту социально-экономического развития. Объемы реализации: оценка в 2022 г. – 36 244 тыс. дал., прогноз на 2023 – 2025 годы – 31 532 тыс. дал. ежегодно. Ставка акциза: 2022 год - 24 руб./литр, 2023 год - 25 руб./литр, 2024 гг. - 26 руб./литр., 2025 год - 27 руб./литр.

Акцизы на нефтепродукты:

первоначальный прогноз на 2020 год – 6,4%;
первоначальный прогноз на 2021 год – 8,81%;
первоначальный прогноз на 2022 год – 7,36%;
прогноз на 2023 год – 7,08%;
прогноз на 2024 год – 6,29%;
прогноз на 2025 год – 6,07%.

В связи с отсутствием актуального прогноза поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты от главного администратора – Управления Федерального казначейства по Самарской области, поступления 2023-2025 годов запланированы на уровне ранее представленного прогноза, а на 2025 год – на уровне 2024 года.

Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения:

первоначальный прогноз на 2020 год – 6,04%;
первоначальный прогноз на 2021 год – 4,62%;
первоначальный прогноз на 2022 год – 5,47%;
прогноз на 2023 год – 4,35%;
прогноз на 2024 год – 5,28%;
прогноз на 2025 год – 5,21%.

Прогноз данного налога на 2023 – 2025 годы рассчитан исходя из ожидаемых поступлений за 2022 год (исходя из фактических поступлений на 01.08.2022 с учетом оценки показателя «оборот розничной торговли» на 2022 год по данным прогноза социально-экономического развития Самарской области). На 2023 - 2025 гг. применен показатель «оборот розничной торговли» по данным консервативного варианта прогноза социально-экономического развития Самарской области (на 2023 год - 101,5%, 2024 год - 102,5%, 2025 год - 102,1%).

Налог на имущество организаций:

первоначальный прогноз на 2020 год – 9,76%;
первоначальный прогноз на 2021 год – 11,05%;
первоначальный прогноз на 2022 год – 8,86%;
прогноз на 2023 год – 6,66%;

прогноз на 2024 год – 7,94%;

прогноз на 2025 год – 7,67%.

Поступления на 2023-2025 гг. запланированы от ожидаемых поступлений на 2022 год с учетом оценки инвестиционных льгот. В расчете на 2024 год учтено повышение ставки в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, с 1,6% в 2022-2023 гг. до 2,2% в 2024 году.

Транспортный налог:

первоначальный прогноз на 2020 год – 2,67%;

первоначальный прогноз на 2021 год – 3,03%;

первоначальный прогноз на 2022 год – 2,5%;

прогноз на 2023 год – 2,49%;

прогноз на 2024 год – 2,25%;

прогноз на 2025 год – 2,2%.

Расчет на 2023 год произведен исходя из суммы начислений налога, подлежащей уплате в бюджет за 2021 год (по отчету УФНС России по Самарской области по форме 5-ТН) с учетом среднего темпа роста количества транспортных средств за 3 года (2019-2021 годы), а также с учетом максимального уровня собираемости за 3 года (2019-2021 годы). Прогноз на 2024-2025 годы рассчитан исходя из прогноза на 2023 год с учетом среднего темпа роста количества транспортных средств за 3 года (2019-2021 годы).

Неналоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2023 году составят 1,6% (в 2020 году - 1,7%, в 2021 году – 1,8%, в 2022 году – 1,6%), в 2024 и 2025 годах - 1,4%.

Основными источниками неналоговых доходов областного бюджета являются штрафы, санкции, возмещение ущерба, доходы от использования имущества, платежи при пользовании природными ресурсами:

- первоначальный прогноз на 2020 год – 2 384 141 тыс. рублей (96,5%);

- первоначальный прогноз на 2021 году – 2 428 311,3 тыс. рублей (96,4%);

- первоначальный прогноз на 2022 году – 2 831 944,7 тыс. рублей (96,6%);

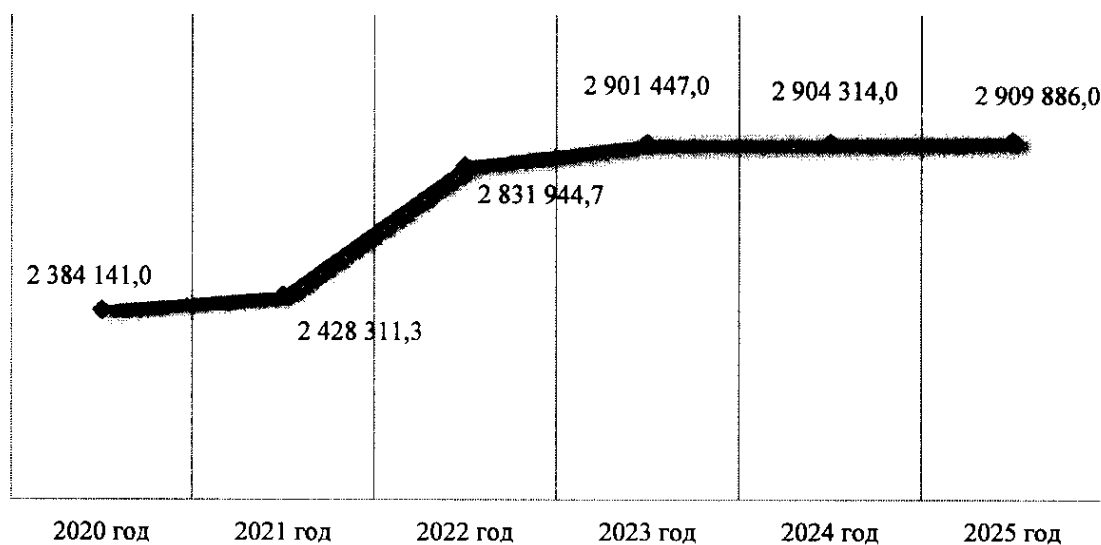
- в 2023 году – 2 901 447,0 тыс. рублей (96,8%);

- в 2024 году – 2 904 314,0 тыс. рублей (96,8%);

- в 2025 году – 2 909 886,0 тыс. рублей (96,8%).

Анализ первоначально прогнозируемых поступлений штрафов, санкций, возмещений ущерба, доходов от использования имущества, платежей при пользовании природными ресурсами в 2020-2025 годах (как основных источников в структуре неналоговых доходов) представлен на диаграмме 3 (тыс. рублей):

Диаграмма 3



6. Анализ прогноза доходов дорожного фонда

В соответствии с пунктом 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации дорожный фонд субъекта РФ создается законом субъекта РФ (за исключением закона субъекта РФ о бюджете субъекта РФ). Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда субъекта РФ утверждается законом субъекта РФ о бюджете субъекта РФ на очередной финансовый год и плановый период в размере не менее прогнозируемого объема установленного законом субъекта РФ.

В соответствии со статьей 1 Закона Самарской области «О дорожном фонде Самарской области» от 14.11.2011 № 113-ГД дорожный фонд Самарской области - это часть средств областного бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения в Самарской области, а также автомобильных дорог общего пользования местного значения в Самарской области, в том числе деятельности по капитальному ремонту и ремонту дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов, расположенных на территории Самарской области, в порядке, определяемом Правительством Самарской области.

В соответствии со статьей 2 Закона Самарской области «О дорожном фонде Самарской области» от 14.11.2011 № 113-ГД в 2023 – 2025 годах источниками формирования регионального дорожного фонда будут являться следующие налоговые и неналоговые доходы областного бюджета:

доходы от акцизов на нефтепродукты – в размере 90% от поступающих в консолидированный бюджет Самарской области в рамках формирования дорожных фондов и в размере 100% от поступающих в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги»;

транспортный налог – в размере 100%;

государственная пошлина за выдачу органом исполнительной власти субъекта РФ специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты субъектов РФ (на основе прогноза главного администратора доходов) – в размере 100%;

доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, находящихся в собственности субъектов РФ (на основе прогноза главного администратора доходов) – в размере 100%;

плата от реализации соглашений об установлении сервитутов в отношении земельных участков в границах полос отвода автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения в целях строительства (реконструкции), капитального ремонта и эксплуатации дорожного сервиса, прокладки, переноса, переустройства и эксплуатации инженерных коммуникаций, установки и эксплуатации рекламных конструкций (на основе прогноза главного администратора доходов) – в размере 100%;

плата за согласование размещения объектов дорожного сервиса, присоединяемого к автомобильным дорогам общего пользования (на основе прогноза главного администратора доходов) – в размере 100%;

плата за возмещение вреда, причиняемого транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения Самарской области (на основе прогноза главного администратора доходов) – в размере 100%;

денежные взыскания (штрафы) за административные нарушения в области дорожного движения (штрафы за нарушение Правил дорожного движения, правил эксплуатации транспортного средства, правил движения тяжеловесного и (или) крупногабаритного транспортного средства, выявленные при осуществлении весового и габаритного контроля на автомобильных дорогах общего пользования регионального значения (с учетом прогноза департамента информационных технологий и связи Самарской области) – в размере 100%.

Прогноз налоговых и неналоговых доходов дорожного фонда Самарской области составил:

2023 год – 20 861 813 тыс. рублей (увеличение относительно первоначального прогноза 2022 года составило 412 948 тыс. рублей, или 2,02%);

2024 год – 20 868 268 тыс. рублей (увеличение относительно прогноза 2023 года составило 6 455 тыс. рублей, или 0,03%);

2025 год – 20 935 973 тыс. рублей (увеличение относительно первоначального прогноза 2024 года составило 67 705 тыс. рублей, или 0,32%).

7. Результаты проверки и анализа формирования расходов областного бюджета

Общий объем расходов областного бюджета на 2023 год сформирован в сумме 217 009 212 тыс. рублей, что в целом на 28 830 603 тыс. рублей (на 15,3%) больше объема расходов, предусмотренного на 2022 год² (в соответствии с проектом бюджета на 2022 год – 188 178 609 тыс. рублей). По сравнению с допандемийным и досанкционным 2019 годом³ расходы увеличиваются более значительно – на 80 256 772 тыс. рублей, или на 58,7% (в соответствии с проектом бюджета на 2019 год – 136 752 440 тыс. рублей).

Объем расходов на 2024 год предусмотрен Законопроектом в объеме 235 654 491 тыс. рублей, на 2025 год – 224 217 022 тыс. рублей.

Условно утвержденные расходы учтены в проекте бюджета на 2024 год (первый год планового периода) в объеме 11 855 882 тыс. рублей (5,0% общего объема расходов), на 2025 год (второй год планового периода) – в объеме 13 885 822 тыс. рублей (6,2%), что соответствует пункту 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Анализ Законопроекта, а также документов и материалов, представленных одновременно с ним, показал, что в 2023 - 2025 годах будет продолжена работа по реализации мероприятий, определенных указами Президента РФ от 2012 и 2018 годов, и мероприятий в рамках приоритетных национальных проектов.

Расходная часть бюджета сформирована с учетом:

- реализации принятых публичных нормативных обязательств и мер социальной поддержки населения, выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы;
- сохранения социальной направленности бюджета;
- поддержки муниципальных образований;
- оптимизации расходов.

Структура расходов областного бюджета в разрезе разделов классификации расходов бюджетов бюджетной системы РФ в динамике в 2020 - 2025 годах представлена в таблице 3:

Таблица 3
тыс. рублей

Раздел	Наименование раздела классификации расходов бюджетов	2020 год (проект бюджета)	2021 год (проект бюджета)	2022 год (проект бюджета)	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
1	2	3	4	5	6	7	8
0100	Общегосударственные вопросы	5 534 744	5 586 538	10 880 039	12 118 567	12 203 861	11 941 719
0200	Национальная оборона	15 582	10 971	10 971	17 594	12 308	12 203
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 802 867	1 686 942	2 138 395	2 547 095	2 569 660	2 425 167

² Используются показатели проекта закона Самарской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - проект бюджета на 2022 год)

³ Используются показатели проекта закона Самарской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – проект бюджета на 2019 год)

Раздел	Наименование раздела классификации расходов бюджетов	2020 год (проект бюджета)	2021 год (проект бюджета)	2022 год (проект бюджета)	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
1	2	3	4	5	6	7	8
0400	Национальная экономика	29 443 581	27 770 199	44 615 457	47 527 554	49 523 878	46 138 395
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	2 875 820	2 629 849	4 318 041	8 989 903	5 009 361	2 345 433
0600	Охрана окружающей среды	668 771	570 055	929 248	1 835 822	2 671 472	630 103
0700	Образование	39 775 273	41 364 120	43 255 893	48 203 269	58 572 753	50 235 480
0800	Культура, кинематография	3 089 583	2 206 757	3 400 152	3 348 122	4 644 333	2 289 022
0900	Здравоохранение	11 317 328	10 231 812	14 329 071	16 684 771	13 248 762	14 130 922
1000	Социальная политика	39 100 457	43 278 618	46 425 617	56 806 683	58 519 582	60 684 070
1100	Физическая культура и спорт	5 669 199	4 486 079	6 304 800	6 975 857	5 711 275	6 381 575
1200	Средства массовой информации	339 847	332 508	296 814	318 955	307 046	307 046
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	3 631 609	3 350 331	3 874 339	4 497 440	5 627 554	7 650 703
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	6 052 854	6 369 561	7 399 771	7 137 579	5 176 762	5 159 362
ИТОГО РАСХОДОВ		149 317 514	149 874 340	188 178 609	217 009 212	223 798 609	210 331 201
условно утвержденные расходы		-	-	-	-	11 855 882	13 885 822
ВСЕГО с учетом условно утвержденных расходов		149 317 514	149 874 340	188 178 609	217 009 212	235 654 491	224 217 022

Наибольший объем в структуре расходов в 2023-2025 годах будут составлять расходы на социальную политику (раздел 1000) с тенденцией к увеличению в плановом периоде. При этом Законопроектом на 2023 год предусмотрено увеличение расходов по данному направлению по сравнению с 2022 годом на 10 381 066 тыс. рублей (на 22,4%). В составе указанного раздела классификации расходов основной объем расходов предусмотрен по подразделам: 1003 «Социальное обеспечение населения» (более 47%), 1004 «Охрана семьи и детства» (более 29%), 1002 «Социальное обслуживание населения» (более 17%).

Значительная доля расходов предусматривается также:

- по разделу 0700 «Образование» – 48 203 269 тыс. рублей, что на 4 947 376 тыс. рублей (11,4%) превышает объем расходов на 2022 год;

- по разделу 0400 «Национальная экономика» – 47 527 554 тыс. рублей, что на 2 912 097 тыс. рублей (6,5%) превышает объем расходов на 2022 год.

По сравнению с 2022 годом увеличиваются расходы по разделу 0900 «Здравоохранение» – на 2 355 700 тыс. рублей, или на 16,4% (на 2023 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 16 684 771 тыс. рублей).

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» объемы бюджетных ассигнований на 2023 год по сравнению с 2022 годом увеличиваются на 1 238 528 тыс. рублей (11,4%).

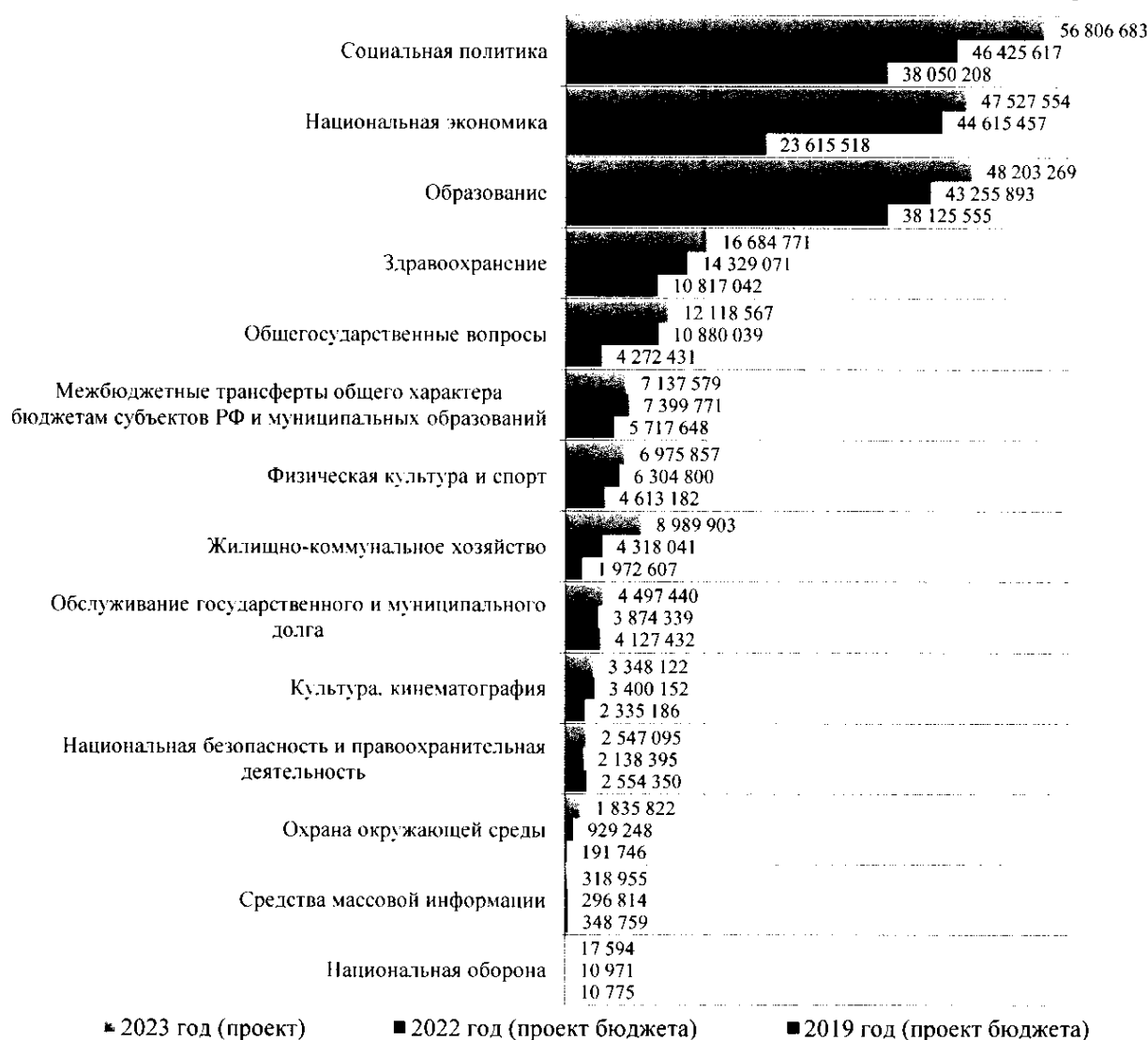
Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» Законопроектом на 2023 год предусматриваются в объеме 8 989 903 тыс. рублей, что на 4 671 862 тыс. рублей (108,2%) больше объема расходов на 2022 год.

В 2023 году отмечаются изменения в функциональной структуре расходов. По сравнению с 2022 годом сокращается доля расходов в общем объеме расходов по разделу «Национальная экономика» – с 23,7% общего объема расходов в 2022 году до 21,9% в 2023 году; увеличивается доля расходов по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» – с 2,3% до 4,1%, «Социальная политика» – с 24,7% до 26,2% соответственно.

Доля иных разделов в общем объеме расходов в 2023 году остается на сопоставимом с 2022 годом уровне.

Структура расходов областного бюджета на очередной финансовый год (2023) в сравнении с 2019 и 2022 годами представлена на диаграмме 4 (тыс. рублей):

Диаграмма 4



Ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2023 год наибольшие объемы бюджетных ассигнований, как и в предыдущие годы, предусмотрены министерству образования и науки Самарской области (46 039 444

тыс. рублей), министерству социально-демографической и семейной политики Самарской области (38 880 527 тыс. рублей), министерству здравоохранения Самарской области (30 116 551 тыс. рублей), которые в целом по указанным главным распорядителям в 2023 году составят 53% общего объема бюджетных ассигнований.

В целом бюджетные ассигнования на 2023 год предусматриваются 34 ГРБС. В 2022 году в соответствии с постановлением Губернатора Самарской области от 06.07.2022 № 196 «О системе и структуре органов исполнительной власти Самарской области» образовано министерство туризма Самарской области.

Информация об объеме расходов, предусмотренных на 2022-2025 годы, представлена в разрезе ГРБС в таблице 4:

Таблица 4
тыс. рублей

№ п/п	Наименование ГРБС	2022 год (проект бюджета)	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 (проект)
1	2	3	4	5	6
1	Министерство образования и науки Самарской области	41 617 662	46 039 444	48 611 701	48 064 917
2	Министерство социально-демографической и семейной политики Самарской области	31 699 228	38 880 527	40 151 010	41 690 208
3	Министерство здравоохранения Самарской области	26 833 610	30 116 551	28 914 075	29 961 068
4	Министерство управления финансами Самарской области	23 557 617	20 533 618	20 884 652	21 064 898
5	Министерство транспорта и автомобильных дорог Самарской области	22 579 988	24 590 912	36 478 194	35 575 460
6	Министерство строительства Самарской области	12 166 524	20 249 263	15 446 940	5 150 663
7	Министерство спорта Самарской области	4 971 580	6 185 515	5 690 880	5 696 071
8	Министерство экономического развития и инвестиций Самарской области	3 707 031	4 789 647	1 616 883	1 040 348
9	Департамент управления делами Губернатора Самарской области и Правительства Самарской области	3 494 448	4 267 492	4 243 552	4 183 247
10	Департамент информационных технологий и связи Самарской области	3 477 668	3 832 453	3 807 684	3 809 816
11	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Самарской области	2 506 766	2 553 455	2 407 853	2 364 840
12	Министерство культуры Самарской области	2 473 877	2 398 157	2 568 718	2 295 432
13	Министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Самарской области	2 252 753	4 110 138	5 515 108	2 495 396
14	Департамент по вопросам общественной безопасности Самарской области	1 793 421	2 084 280	2 045 713	1 900 168
15	Министерство лесного хозяйства, охраны окружающей среды и природопользования Самарской области	959 276	1 410 947	904 815	726 896
16	Министерство труда, занятости и миграционной политики Самарской области	636 223	833 069	715 272	715 361
17	Служба мировых судей Самарской области	636 128	755 350	696 541	694 390
18	Департамент ветеринарии Самарской области	434 970	400 767	400 777	375 376
19	Министерство промышленности и торговли Самарской области	420 100	758 405	656 743	496 947
20	Самарская Губернская Дума	407 888	453 576	443 295	443 171
21	Министерство имущественных отношений Самарской области	301 334	331 035	304 623	303 992
22	Управление государственной охраны объектов культурного наследия Самарской области	254 544	129 479	57 823	57 823
23	Государственная жилищная инспекция Самарской области	169 308	184 898	184 898	184 898
24	Департамент охоты и рыболовства Самарской области	148 618	168 712	167 046	167 046

№ п/п	Наименование ГРБС	2022 год (проект бюджета)	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 (проект)
1	2	3	4	5	6
25	Министерство туризма Самарской области	-	150 965	102 588	102 588
26	Управление государственной архивной службы Самарской области	125 572	150 036	141 851	130 750
27	Главное управление организации торгов Самарской области	124 007	131 571	131 571	131 571
28	Счетная палата Самарской области	100 875	114 873	114 873	114 873
29	Департамент (представительство Самарской области) по взаимодействию с федеральными органами государственной власти	96 826	108 733	108 733	108 733
30	Департамент ценового и тарифного регулирования Самарской области	65 377	75 459	74 737	74 737
31	Избирательная комиссия Самарской области	62 070	73 775	72 980	73 013
32	Государственная инспекция строительного надзора Самарской области	57 958	66 775	66 775	66 775
33	Уполномоченный по правам человека в Самарской области	27 590	30 944	30 944	30 944
34	Управление записи актов гражданского состояния Самарской области	17 770	48 392	38 762	38 785
РАСХОДЫ ИТОГО		188 178 609	217 009 212	223 798 609	210 331 201

Увеличение объемов бюджетных ассигнований на 2023 год по сравнению с 2022 годом более чем на 20% предусматривается по 10 главным распорядителям бюджетных средств, из них по 6 ГРБС – более чем на 30 %: министерству строительства Самарской области – на 66,4%, министерству энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Самарской области – на 82,4%, министерству лесного хозяйства, охраны окружающей среды и природопользования Самарской области – на 47,1%, министерству труда, занятости и миграционной политики Самарской области – на 30,9%, министерству промышленности и торговли Самарской области – на 80,5%, управлению записи актов гражданского состояния Самарской области – в 2,7 раза.

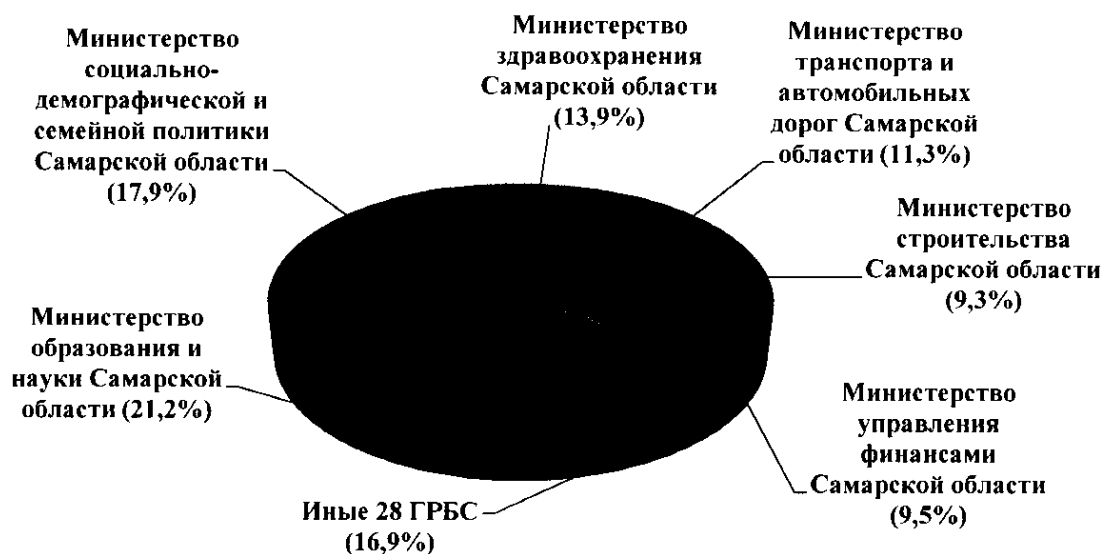
Уменьшение бюджетных ассигнований на 2023 год по сравнению с 2022 годом предусматривается по 4 главным распорядителям бюджетных средств: по министерству культуры Самарской области бюджетные ассигнования уменьшаются на 3,1%, по департаменту ветеринарии Самарской области – на 7,9%, по министерству управления финансами Самарской области – на 12,8%, по управлению государственной охраны объектов культурного наследия Самарской области – на 49,1%.

Наибольшее увеличение расходов в абсолютном выражении в 2023 году по сравнению с 2022 годом предусматривается по министерству строительства Самарской области – на 8 082 739 тыс. рублей, или в 1,7 раза, министерству социально-демографической и семейной политики Самарской области – на 7 181 299 тыс. рублей, или в 1,2 раза, министерству образования и науки Самарской области – на 4 421 782 тыс. рублей, или в 1,1 раза.

Информация об удельном весе расходов по ведомственной структуре расходов в общем объеме расходов областного бюджета на очередной финансовый год (2023)

представлена на диаграмме 5 (%):

Диаграмма 5



Расходная часть областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, как и в предыдущие годы, сформирована с учетом его социальной направленности. Значительная часть средств бюджета (более 60% в 2023 году) направлена на финансирование социальной сферы, образования, здравоохранения, культуры, физической культуры и спорта. По указанным направлениям на 2023 год предусмотрено 132 018 703 тыс. рублей, что на 18 303 170 тыс. рублей, или на 16,1%, больше объема плановых значений проекта бюджета на 2022 год.

Необходимо отметить, что наращивание объемов финансирования этих отраслей с целью их развития является важным условием роста человеческого капитала и повышения его качества.

Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение всех социальных обязательств Самарской области, включая публичные нормативные обязательства и меры социальной поддержки населения, выплату заработной платы работникам бюджетной сферы.

Значительные средства бюджета направляются на поддержку социально-незащищенных слоев населения, детей-сирот, семей, имеющих детей, и других категорий граждан.

В соответствии с информацией, представленной в пояснительной записке к Законопроекту, расходы на оказание мер социальной поддержки отдельным категориям граждан и выполнение публичных нормативных обязательств учтены в проекте бюджета на 2023 год в объеме 31,8 млрд рублей (132,5% к уровню 2022 года).

На фонд оплаты труда запланированы бюджетные ассигнования в объеме более 46,5 млрд рублей.

В целом первоочередные расходы (публичные нормативные обязательства и меры социальной поддержки населения, фонд оплаты труда, иные приоритетные

расходы) составят 138,8 млрд рублей (118,6% к уровню 2022 года).

8. Анализ планирования бюджетных ассигнований областного бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований

Проектом бюджета в составе расходов предусмотрены межбюджетные трансферты местным бюджетам (статья 20 проекта закона):

в 2023 году – 39 318 639 тыс. рублей,

в 2024 году – 37 202 031 тыс. рублей,

в 2025 году – 35 262 521 тыс. рублей.

Объем финансовой помощи бюджетам муниципальных образований Самарской области на очередной финансовый год и плановый период представлен в таблице 5:

Таблица 5
тыс. рублей

Направление	2022 год (проект бюджета)	2023 год (проект закона)	2024 год (проект закона)	2025 год (проект закона)
1	3	4	5	6
Межбюджетные трансферты, всего	30 754 770	39 318 639	37 202 031	35 262 521
Дотации	6 993 796	6 700 178	4 742 085	4 724 685
в том числе:				
дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований	1 859 701	2 860 084	859 701	859 701
иные дотации (в том числе дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов)	5 134 095	3 840 094	3 882 384	3 864 984
Субсидии местным бюджетам	8 668 522	9 561 433	8 895 262	5 949 392
Субвенции местным бюджетам	14 744 311	22 593 133	23 503 599	24 535 956
Иные межбюджетные трансферты	348 142	463 895	61 085	52 488

Как видно из таблицы 5, общий объем межбюджетных трансфертов местным бюджетам, предусмотренный проектом бюджета на очередной финансовый год и плановый период, превышает объем, запланированный проектом бюджета на 2022 год. В 2023 году планируется предоставить межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям Самарской области на 8 563 869 тыс. рублей (на 27,8%) больше по сравнению с проектом бюджета на 2022 год. Таким образом, главным приоритетом межбюджетного регулирования, применяемым при формировании областного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов, продолжает оставаться, как и в предыдущие периоды, обеспечение сбалансированности местных бюджетов, а также совершенствование механизмов поддержки местных бюджетов и распределения финансовой помощи с целью самостоятельного внедрения органами местного самоуправления механизмов экономического развития территорий муниципальных образований.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных

районов (городских округов, городских округов с внутригородским делением) на 2023 год запланированы в объеме 2 860 084 тыс. рублей (приложение 8 к проекту закона). На плановый период проектом бюджета ежегодно предусмотрены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов, городских округов с внутригородским делением) в объеме 859 701 тыс. рублей (приложение 9 к проекту закона). При этом часть дотаций в 2024-2025 гсдах в объеме 2 000 000 тыс. рублей запланирована в рамках объема условно утвержденных расходов областного бюджета.

Следует отметить, что объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов, городских округов с внутригородским делением) на очередной финансовый год значительно превышает объемы соответствующих дотаций прошлых лет. Объем указанных дотаций на 2023 год на 1 000 383 тыс. рублей (или на 53,8%) больше запланированного объема в проекте бюджета на 2022 год (1 859 701 тыс. рублей), что в основном связано с перераспределением от стимулирующих дотаций части дотаций на повышение заработной платы работников бюджетной сферы «указных» категорий в пользу дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов и муниципальных районов на те же цели. В силу норм действующего законодательства повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений должно осуществляться из средств бюджета муниципального образования (в том числе за счет объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности) с учетом необходимости обеспечивать неукоснительное достижение целевого значения средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры и педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 и от 01.06.2012 № 761.

Согласно дополнительным материалам, представленным к проекту закона, такой подход к распределению дотаций в очередном финансовом году направлен на сокращение дисбаланса в бюджетной обеспеченности муниципальных образований. Кроме того, данный подход в положительную сторону повлияет на значение показателя Самарской области «Эффективность выравнивания бюджетной обеспеченности муниципальных образований», оцениваемого в составе показателей качества управления региональными финансами в соответствии с приказом Минфина России от 03.12.2010 № 552 «О Порядке осуществления мониторинга и оценки качества управления региональными финансами»⁴, и улучшит позиции области по данному показателю.

Иные дотации муниципальным образованиям запланированы на 2023 год в объеме 3 840 094 тыс. рублей, на 2024 год в объеме 3 882 384 тыс. рублей, на 2025 год в объеме 3 864 984 тыс. рублей. В составе иных дотаций предусмотрены дотации на

⁴ В соответствии с приказом Минфина России от 03.12.2010 № 552 в составе индикаторов, на основании которых проводится оценка качества управления региональными финансами, также установлены индикаторы, характеризующие выполнение указов Президента РФ

поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в целях поощрения достижения наилучших показателей социально-экономического развития муниципальных образований: на 2023 год в объеме 3 389 319 тыс. рублей, на 2024 год – 3 431 609 тыс. рублей, на 2025 год – 3 414 209 тыс. рублей.

Справочно: в проекте бюджета на 2022 год объем дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов планировался на 2022 год в размере 4 825 089 тыс. рублей.

Кроме того, в соответствии с письмом Министерства управления финансами Самарской области (далее – Минфин) от 01.11.2022 № МФ-02/1607в составе иных дотаций предусмотрены дотации:

на стимулирование роста налогового потенциала территории муниципального образования в связи с созданием условия органами местного самоуправления муниципальных образований в Самарской области для развития сельскохозяйственного производства – в объеме 67 500 тыс. рублей (ежегодно);

на стимулирование качества управления муниципальными финансами (в части роста налогового потенциала территории муниципального образования в связи с осуществлением нефтедобычи) – в объеме 141 275 тыс. рублей (ежегодно);

в связи с предоставлением через МФЦ сведений, документов, содержащихся в государственных реестрах (регистрах), ведение которых осуществляется федеральными государственными органами, федеральными казенными учреждениями – в объеме 2 000 тыс. рублей (ежегодно);

на стимулирование повышения качества управления муниципальными финансами – в объеме 75 000 тыс. рублей (ежегодно);

на стимулирование развития налогового потенциала территории муниципального образования в Самарской области в связи с осуществлением органами местного самоуправления муниципальных образований в Самарской области деятельности по привлечению инвестиций – в объеме 15 000 тыс. рублей (ежегодно);

на стимулирование повышения качества управления муниципальным жилищно-коммунальным хозяйством – в объеме 150 000 тыс. рублей (ежегодно). Следует отметить, что стимулирование муниципальных образований к улучшению показателей в сфере жилищно-коммунального хозяйства является новым механизмом стимулирования и вводится с 2023 года.

Приложением 10.1 к проекту закона утверждено **распределение субсидий бюджетам муниципальных образований**, предоставляемых из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения, **в разрезе муниципальных образований**: на 2023 год в объеме 9 295 932 тыс. рублей (по 65 субсидиям), на 2024 год – 8 362 405 тыс. рублей (по 47 субсидиям), на 2025 год – 5 280 984 тыс. рублей (по 34 субсидиям). Следует отметить, что объем субсидий бюджетам муниципальных образований на 2023 год запланирован на 892 911 тыс. рублей (или на 10,3%) больше объема, предусмотренного проектом

бюджета на 2022 год.

В общем объеме распределенных субсидий местным бюджетам основная доля приходится на субсидии:

на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения Самарской области, в том числе в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги», а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов – 1 810 000 тыс. рублей в 2023 году, 1 700 000 тыс. рублей в 2024 и 2025 годах ежегодно;

в целях софинансирования расходных обязательств по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на территории Самарской области – 1 598 615 тыс. рублей (на 2023 год).

Субвенции местным бюджетам предусматриваются Законопроектом на 2023 год в объеме 22 593 133 тыс. рублей, на 2024 год – в объеме 23 503 599 тыс. рублей, на 2025 год – в объеме 24 535 956 тыс. рублей. Следует отметить, что запланированный объем субвенций бюджетам муниципальных образований на 2023 год на 7 848 822 тыс. рублей (или на 53,2%) превышает объем, предусмотренный проектом бюджета на 2022 год.

В соответствии с приложениями 12 и 12.1 к проекту закона **объем субвенций, формируемых за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита областного бюджета, распределяется по городским округам, городским округам с внутригородским делением, муниципальным районам, внутригородским районам** на 2023 год в объеме 3 496 246 тыс. рублей (по 22 видам субвенций), на 2024 год – 3 004 230 тыс. рублей (по 16 видам субвенций), на 2025 год – 3 002 859 тыс. рублей (по 16 видам субвенций).

Объем нераспределенных средств по трем видам субвенций (ежегодно) не превышает ограничение, установленное пунктом 5 статьи 140 Бюджетного кодекса РФ (не более 5% от общего объема соответствующей субвенции).

Законопроектом расходы областного бюджета на 2023 год на предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам распределены по 10 разделам классификации расходов бюджета. Структура распределения указанных межбюджетных трансфертов по разделам классификации бюджетных расходов приведена на диаграмме 6:

Диаграмма 6



9. Анализ программной направленности областного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Проект областного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в программной структуре расходов.

Статьей 13 Законопроекта предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (государственным программам Самарской области и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов областного бюджета:

на 2023 год (приложение 5 к Законопроекту) по 50 государственным программам (92,7% общего объема расходов), 3 ведомственным целевым программам (0,2%) и непрограммным расходам (7,1%).

Справочно: не предусмотрен объем финансирования по государственной программе Самарской области «Развитие торговли и потребительского рынка в Самарской области» на 2020 - 2025 годы, реализация которой осуществляется в рамках финансирования основной деятельности исполнителей государственной программы;

на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 6 к Законопроекту):

на 2024 год по 46 государственным программам (87,9% общего объема расходов), 3 ведомственным целевым программам (0,2%), непрограммным и условно утвержденным расходам (11,9%),

на 2025 год по 41 государственной программе (87,2% общего объема расходов), 3 ведомственным целевым программам (0,2%), непрограммным и условно утвержденным расходам (12,6%).

Справочно: сокращение количества государственных программ, обеспеченных финансированием в плановом периоде, зависит в том числе от установленных сроков их реализации и не предусматривающих в настоящее время их продления.

Объем программных расходов бюджета по 50 государственным программам и 3 ведомственным целевым программам в 2023 году составит 201 670 847 тыс. рублей (118,4% к 2022 году, 141,3% к 2021 году, 155% к 2019 году), а их доля в общем объеме расходов бюджета достигнет 92,9%.

Объем расходов по государственным программам Самарской области запланирован Законопроектом в объеме 201 254 287 тыс. рублей (118,4% к 2022 году, 141,4% к 2021 году, 155,4% к 2019 году), из них наибольший объем (73,2%) предусмотрен по следующим государственным программам:

«Развитие образования и повышение эффективности реализации молодежной политики в Самарской области» на 2015 - 2030 годы – 44 374 772 тыс. рублей (22%);

«Развитие социальной защиты населения в Самарской области» на 2014 - 2025 годы – 38 613 749 тыс. рублей (19,2%);

«Развитие транспортной системы Самарской области (2014 - 2025 годы)» – 33 122 304 тыс. рублей (16,5%);

«Развитие здравоохранения в Самарской области» на 2014 - 2032 годы – 31 458 028 тыс. рублей (15,6%).

Динамика объемов планируемых расходов по указанным государственным программам в 2019, 2021, 2022 и 2023 годах представлена на диаграмме 7 (тыс. рублей):

Диаграмма 7



Как показал анализ, в 2023 году и плановом периоде сохраняется преимущество в отношении ранее определенных приоритетов и наблюдается положительная динамика в части планирования расходов в рамках государственных программ, финансирующих социально значимые отрасли экономики с целью сбережения здоровья людей, создания возможностей для самореализации и личностного роста.

Счетной палатой по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2022 году в связи со сложной геополитической обстановкой даны рекомендации по оптимизации расходов в рамках государственных программ. Невыполнение мероприятий и перенос срока ввода в эксплуатацию объектов капитальных вложений может потребовать дополнительного финансирования, в том числе в связи с изменением стоимости строительства, работ и материалов, что создает дополнительную нагрузку на областной бюджет. При этом в случае отсутствия софинансирования за счет средств федерального бюджета в 2023 году возникают риски незавершения строительства объектов и неэффективного использования бюджетных средств.

10. Формирование источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета. Программа государственных внутренних заимствований Самарской области

Бюджет на очередной финансовый год и плановый период запланирован с дефицитом: в 2023 году – в размере 25 092 951 тыс. рублей, в 2024 году – в размере 20 460 596 тыс. рублей, в 2025 году – в размере 1 502 978 тыс. рублей.

Размер дефицита областного бюджета на 2023 год составит 10% к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений, на 2024 год – 9,5%, на 2025 год – 0,67%, что соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (не более 15% общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений).

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета сформированы в соответствии с кодами классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, установленных статьей 23 Бюджетного кодекса РФ, и распределены по видам источников в приложениях 13 и 14 к Законопроекту.

Программа государственных внутренних заимствований Самарской области утверждается приложением 15 к проекту бюджета.

На 2023 год Законопроектом предусматривается привлечение (погашение) следующих государственных внутренних заимствований:

размещение государственных ценных бумаг Самарской области в объеме 15 000 000 тыс. рублей (предельный срок погашения 7 лет), а также погашение в объеме 6 200 000 тыс. рублей (по облигационным займам 2016, 2017 и 2018 годов);

привлечение кредитов от кредитных организаций в объеме 12 746 779 тыс. рублей, а также погашение в объеме 1 747 040 тыс. рублей;

привлечение Самарской областью кредитов из других бюджетов бюджетной системы РФ в объеме 21 897 435 тыс. рублей (в том числе 5 904 414 тыс. рублей на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов), а также погашение в объеме 16 604 223 тыс. рублей.

Программа государственных внутренних заимствований Самарской области на 2023 год представлена в таблице 6:

Таблица 6
тыс. рублей

№ п/п	Вид и наименование заимствования	Объемы привлечения средств	Объемы погашения средств	Предельные сроки погашения, лет
1.	Государственные ценные бумаги Самарской области, в том числе:	15 000 000	6 200 000	
	облигационный заем Самарской области 2016 года		2 500 000	
	облигационный заем Самарской области 2017 года		2 500 000	
	облигационный заем Самарской области 2018 года		1 200 000	
	облигационный заем Самарской области 2023 года	15 000 000		7
2.	Кредиты, привлекаемые Самарской областью от кредитных организаций, в том числе:	12 746 779	1 747 040	
	кредиты, привлекаемые Самарской областью от кредитных организаций в 2022 году		1 747 040	
	кредиты, привлекаемые Самарской областью от кредитных организаций в 2022 году	12 746 779		1
3.	Бюджетные кредиты, привлекаемые Самарской областью из других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	21 897 435	16 604 223	
	на пополнение остатка средств на едином счете бюджета	15 993 021	15 993 021	
	на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов	5 904 414		15
	в целях частичного покрытия дефицита областного бюджета		611 202	
	Итого	49 644 214	24 551 263	

На 2024 год Законопроектом предусматривается привлечение (погашение) следующих государственных внутренних заимствований:

размещение государственных ценных бумаг Самарской области в объеме 20 000 000 тыс. рублей (предельный срок погашения 7 лет), а также погашение в объеме 7 300 000 тыс. рублей (по облигационным займам 2016, 2017, 2018, 2020 годов);

привлечение кредитов от кредитных организаций в объеме 22 050 000 тыс. рублей, а также погашение в объеме 12 746 779 тыс. рублей (по кредитам, привлеченным в 2023 году);

привлечение Самарской областью кредитов из других бюджетов бюджетной системы РФ в 2024 году не предусматривается, погашение планируется в объеме 1 583 481 тыс. рублей.

Программа государственных внутренних заимствований Самарской области на 2024 год представлена в таблице 7:

Таблица 7
тыс. рублей

№ п/п	Вид и наименование заимствования	Объемы привлечения средств	Объемы погашения средств	Предельные сроки погашения, лет
1.	Государственные ценные бумаги Самарской области, в том числе:	20 000 000	7 300 000	
	облигационный заем Самарской области 2016 года		2 500 000	
	облигационный заем Самарской области 2017 года		2 500 000	
	облигационный заем Самарской области 2018 года		800 000	
	облигационный заем Самарской области 2020 года		1 500 000	
	облигационный заем Самарской области 2024 года	20 000 000		7
2.	Кредиты, привлекаемые Самарской областью от кредитных организаций, в том числе:	22 050 000	12 746 779	
	кредиты, привлекаемые Самарской областью от кредитных организаций в 2023 году		12 746 779	
	кредиты, привлекаемые Самарской областью от кредитных организаций в 2024 году	22 050 000		2
3.	Бюджетные кредиты, привлекаемые Самарской областью из других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:		1 583 481	
	на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов		972 279	
	в целях частичного покрытия дефицита областного бюджета		611 202	
	Итого	42 050 000	21 630 260	

На 2025 год Законопроектом предусматривается привлечение (погашение) следующих государственных внутренних заимствований:

размещение государственных ценных бумаг Самарской области в объеме 12 000 000 тыс. рублей (предельный срок погашения 7 лет), а также погашение в объеме 4 100 000 тыс. рублей (по облигационным займам 2018, 2020, 2023 годов);

привлечение кредитов от кредитных организаций в объеме 10 035 000 тыс. рублей, а также погашение в объеме 11 550 000 тыс. рублей (по кредитам, привлеченным в 2024 году);

привлечение Самарской областью кредитов из других бюджетов бюджетной системы РФ в 2025 году не предусматривается; погашение предусматривается в объеме 7 510 075 тыс. рублей (в том числе в объеме 1 394 023 тыс. рублей по кредиту на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов).

Программа государственных внутренних заимствований Самарской области на 2025 год представлена в таблице 8:

Таблица 8
тыс. рублей

№ п/п	Вид и наименование заимствования	Объемы привлечения средств, тыс. рублей	Объемы погашения средств, тыс. рублей	Предельные сроки погашения, лет
1.	Государственные ценные бумаги Самарской области, в том числе:	12 000 000	4 100 000	
	облигационный заем Самарской области 2018 года		1 600 000	
	облигационный заем Самарской области 2020 года		1 000 000	
	облигационный заем Самарской области 2023 года		1 500 000	
	облигационный заем Самарской области 2025 года	12 000 000		7
2.	Кредиты, привлекаемые Самарской областью от кредитных организаций, в том числе:	10 035 000	11 550 000	
	кредиты, привлекаемые Самарской областью от кредитных организаций в 2024 году		11 550 000	

№ п/п	Вид и наименование заимствования	Объемы привлечения средств, тыс. рублей	Объемы погашения средств, тыс. рублей	Предельные сроки погашения, лет
	кредиты, привлекаемые Самарской областью от кредитных организаций в 2025 году	10 035 000		1
3.	Бюджетные кредиты, привлекаемые Самарской областью из других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:		7 510 075	
	на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов		1 394 023	
	для погашения долговых обязательств субъекта РФ (муниципального образования) в виде обязательств по государственным (муниципальным) ценным бумагам субъекта РФ (муниципального образования) и кредитам, полученным субъектом РФ (муниципальным образованием) от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций		3 766 366	
	в целях частичного покрытия дефицита областного бюджета		1 760 558	
	на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения)		589 128	
	Итого	22 035 000	23 160 075	

Основными целями долговой политики Самарской области в 2023–2025 годах определены: недопущение рисков возникновения кризисных ситуаций при исполнении областного бюджета, поддержание государственного долга области в объеме, обеспечивающем возможность гарантированного выполнения долговых обязательств, сохранение позиции региона в группе субъектов РФ с высоким уровнем долговой устойчивости.

Одним из основных направлений государственной долговой политики Самарской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов определено осуществление мониторинга финансового рынка в целях определения оптимальных форм и структуры заимствований с учетом потребностей областного бюджета и текущей рыночной конъюнктуры.

11. Анализ государственного внутреннего долга Самарской области и расходов на его обслуживание

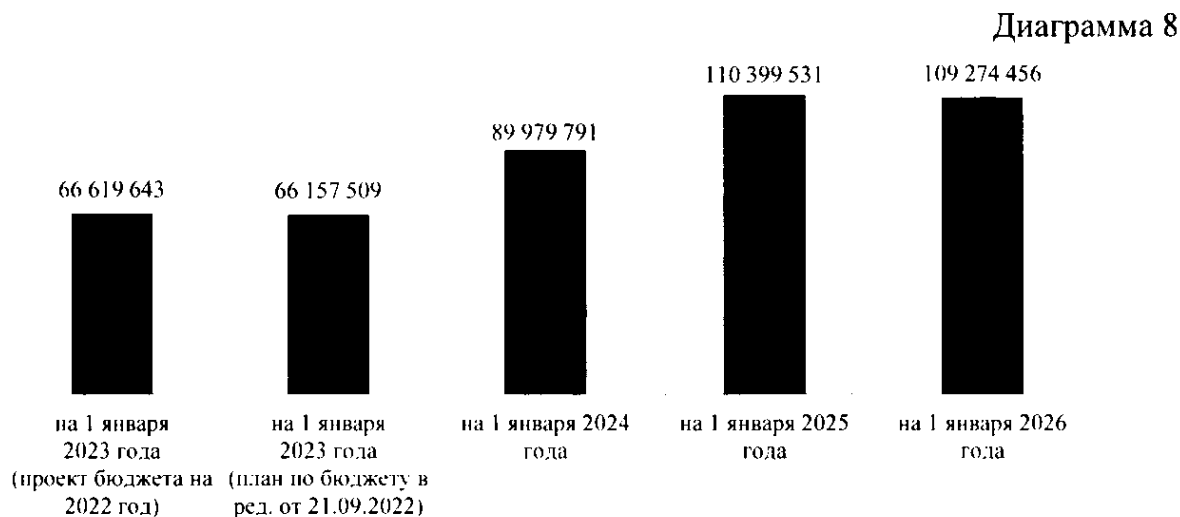
В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса РФ статьей 33 проекта закона устанавливаются верхние пределы государственного внутреннего долга Самарской области по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, с указанием в том числе верхнего предела долга по государственным гарантиям Самарской области:

на 1 января 2024 года – в сумме 89 979 791 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям в сумме 0 тыс. рублей;

на 1 января 2025 года – в сумме 110 399 531 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям в сумме 0 тыс. рублей;

на 1 января 2026 года⁵ – в сумме 109 274 456 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по государственным гарантиям в сумме 0 тыс. рублей.

Динамика изменения верхнего предела государственного внутреннего долга Самарской области в разрезе финансовых периодов представлена на диаграмме 8 (тыс. рублей):



Динамика структуры государственного внутреннего долга Самарской области в 2023-2025 годах представлена в таблице 9:

Таблица 9

Наименование	на 01.01.2024 (проект)		на 01.01.2025 (проект)		на 01.01.2026 (проект)	
	тыс. рублей	уд.вес (%)	тыс. рублей	уд.вес (%)	тыс. рублей	уд.вес (%)
1	2	3	4	5	6	7
Ценные бумаги	27 100 000	30,1	39 800 000	36,0	47 700 000	43,6
Бюджетные кредиты	50 133 012	55,7	48 549 531	44,0	41 039 456	37,6
Кредиты от банков и финансовых организаций	12 746 779	14,2	22 050 000	20,0	20 535 000	18,8
Государственный долг, всего	89 979 791	100,0	110 399 531	100,0	109 274 456	100,0

Структура государственного внутреннего долга Самарской области соответствует требованиям статьи 99 Бюджетного кодекса РФ.

Объем государственного долга Самарской области на очередной финансовый год и плановый период не превышает ограничений, установленных пунктом 4 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ (объем государственного долга субъекта РФ не должен превышать утвержденный законом субъекта РФ о бюджете субъекта РФ на очередной финансовый год и плановый период общий объем доходов бюджета субъекта РФ без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

Частью 2 статьи 33 Законопроекта на период с 2023 по 2025 год устанавливаются значения долговой нагрузки по долговым обязательствам на областной бюджет:

на 1 января 2024 года – в размере, не превышающем 35%;

⁵ В тексте проекта закона неверно указана дата (допущена техническая ошибка): указано «на 1 января 2025 года», необходимо «на 1 января 2026 года»

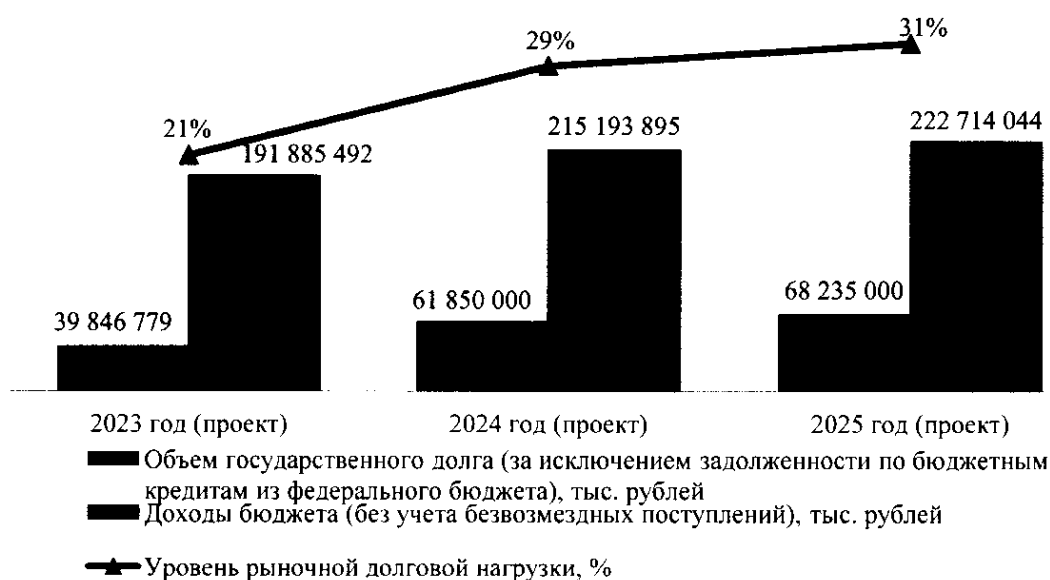
на 1 января 2025 года – в размере, не превышающем 34%;

на 1 января 2026 года – в размере, не превышающем 34%.

Долговая нагрузка по долговым обязательствам определяется как процентное соотношение планового размера государственного долга Самарской области (за исключением задолженности по бюджетным кредитам из федерального бюджета) на конец очередного финансового года и каждого года планового периода к плановому объему доходов областного бюджета на очередной финансовый год и каждый год планового периода без учета безвозмездных поступлений.

Динамика уровня долговой нагрузки по рыночным долговым обязательствам представлена на диаграмме 9:

Диаграмма 9



Согласно Законопроекту плановый уровень долговой нагрузки по рыночным заимствованиям составит на 01.01.2024 – 21%, на 01.01.2025 – 29%, на 01.01.2026 – 31%, а его значение в очередном финансовом году и плановом периоде не превысит ограничений, установленных соглашениями с Минфином России по реструктуризации бюджетных кредитов (не более 35% в 2023 году, не более 34% в 2024-2025 годах).

Плановый уровень долговой нагрузки по всем видам долговых обязательств (без учета инфраструктурных кредитов⁶) составит на 01.01.2024 – 33%, на 01.01.2025 и на 01.01.2026 – 39%.

Статьей 36 проекта закона утверждается программа государственных гарантий Самарской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. При этом, как и в предыдущие периоды, **предоставление государственных гарантий в очередном финансовом году и плановом периоде программой государственных**

⁶ В соответствии с подпунктом 1 пункта 5 статьи 107.1 Бюджетного кодекса РФ при расчете долговой нагрузки по всем видам долговых обязательств в объеме государственного долга субъектов РФ не учитываются бюджетные кредиты, предоставленные из федерального бюджета бюджету субъекта РФ на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов

гарантий не предусматривается. Учитывая, что принятие обязательств по государственным гарантиям оказывает непосредственное влияние на параметры долговой устойчивости бюджета, Самарская область, как и в предыдущий период, ведет сдержанную политику в отношении предоставления государственных гарантий.

Расходы на обслуживание государственного внутреннего долга Самарской области запланированы в 2023 году в объеме 4 497 440 тыс. рублей (2,1% в общем объеме расходов бюджета), в 2024 году – в объеме 5 627 554 тыс. рублей (2,4%), в 2025 году – 7 650 703 тыс. рублей (3,4%).

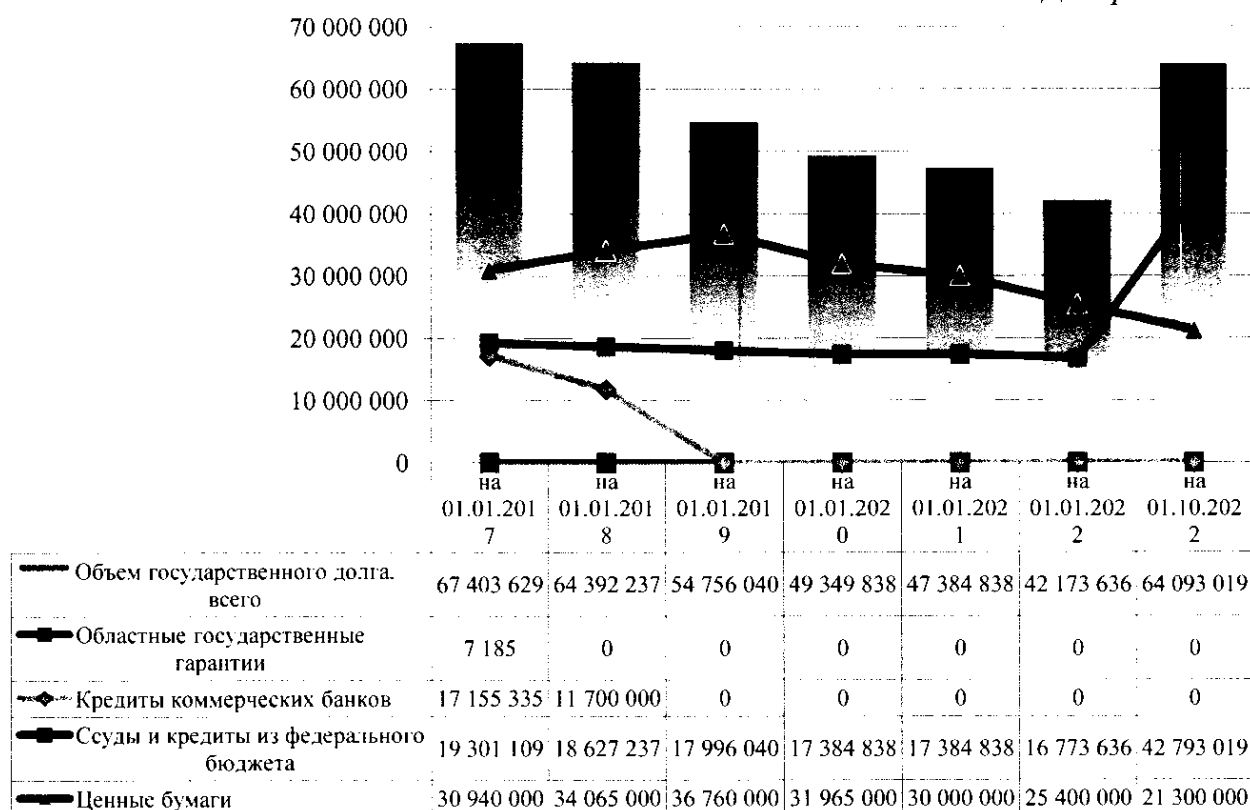
Расходы на обслуживание государственного долга в 2023–2025 годах запланированы в объеме менее 5% от общего объема расходов, что соответствует ограничению, установленному положениями Бюджетного кодекса РФ для субъектов с высоким уровнем долговой устойчивости, – доля расходов на обслуживание государственного долга субъекта РФ в общем объеме расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ, не более 5%.

Справочно:

государственный внутренний долг Самарской области по состоянию на 01.10.2022 составил 64 093 019 тыс. рублей. По сравнению с началом года объем государственного долга увеличился на 21 919 383 тыс. рублей (на 01.01.2022 его объем составлял 42 173 636 тыс. рублей).

Динамика объема и структура государственного внутреннего долга Самарской области за период 2016 - 2021 годов и 2022 года (по состоянию на 01.10.2022) представлена на диаграмме 10 (тыс. рублей):

Диаграмма 10



Следует отметить, что основной причиной роста государственного долга Самарской области в 2022 году (по состоянию на 01.10.2022) является привлечение бюджетных кредитов из федерального бюджета. Объем задолженности по бюджетным кредитам из федерального бюджета увеличился с начала 2022 года на 26 019 383 тыс. рублей (в том числе за счет привлечения инфраструктурных бюджетных кредитов) и по состоянию на 01.10.2022 составил 42 793 019 тыс. рублей. Доля данной задолженности в общем объеме государственного долга составила 66,8%.

Объем задолженности по государственным ценным бумагам Самарской области с начала 2022 года сократился на 4 100 000 тыс. рублей (на 16,1%) и по состоянию на 01.10.2022 составил 21 300 000 тыс. рублей.

Кредиты от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций в течение девяти месяцев 2022 года не привлекались.

Согласно информации, представленной Минфином, по итогам 2021 года долговая нагрузка по всем видам долговых обязательств (отношение долга к собственным доходам) составила 21% (ограничение Минфина России в рамках соглашения о реструктуризации бюджетных кредитов – 45%), долговая нагрузка по рыночным заимствованиям – 13% (ограничение Минфина России – 35%).

Областной бюджет сбалансирован как на очередной финансовый год, так и на плановый период, что отвечает принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

12. Анализ субъектов Приволжского федерального округа по уровню долговой нагрузки. Кредитный рейтинг Самарской области

Анализ субъектов Приволжского федерального округа (далее – ПФО) по уровню долговой нагрузки по состоянию на 01.10.2022 проведен исходя из соотношения размера государственного долга к налоговым и неналоговым доходам региональных бюджетов на основании данных, размещенных на Едином портале бюджетной системы РФ budget.gov.ru в разделе «Государственный долг субъектов РФ».

Рейтинг субъектов РФ ПФО по уровню долговой нагрузки за 9 месяцев 2022 года представлен в таблице 10:

Таблица 10
млн рублей

№ п/п	Наименование региона	Государственный долг субъектов РФ	Отношение государственного долга субъектов РФ к собственным доходам, %
Приволжский ФО			
1	Республика Башкортостан	35 714,6	19,62 %
2	Оренбургская область	17 871,3	21,53 %
3	Самарская область	64 093,0	27,15 %
4	Чувашская Республика - Чувашия	9 986,9	27,15 %
5	Республика Татарстан (Татарстан)	95 482,8	28,57 %

№ п/п	Наименование региона	Государственный долг субъектов РФ	Отношение государственного долга субъектов РФ к собственным доходам, %
6	Пензенская область	22 922,0	49,70 %
7	Республика Марий Эл	11 703,7	50,15 %
8	Кировская область	24 196,2	56,25 %
9	Нижегородская область	118 808,7	63,69 %
10	Саратовская область	59 293,3	70,82 %
11	Ульяновская область	44 660,6	79,03 %
12	Удмуртская Республика	71 575,8	99,55 %
13	Республика Мордовия	33 803,4	114,20 %
14	Пермский край	19 461,4	0,00%**

* Информация по Самарской области на Едином портале бюджетной системы РФ budget.gov.ru в разделе «Государственный долг субъектов РФ» не представлена, в связи с чем расчет осуществлен на основании данных, размещенных на сайте Минфина <https://minfin-samara.ru/>. При расчете из состава государственного долга Самарской области исключены кредиты из федерального бюджета на реализацию инфраструктурных проектов (пункт 5 статьи 107.1 Бюджетного кодекса РФ) и для погашения рыночных долговых обязательств муниципальных образований Самарской области (пункт 10 постановления Правительства РФ от 13.12.2017 № 1531)

** Информация по Пермскому краю на Едином портале бюджетной системы РФ budget.gov.ru в разделе «Государственный долг субъектов РФ» отсутствует

По состоянию на 01.10.2022 Самарская область среди субъектов ПФО (без учета Пермского края) занимает 3 место со значением уровня долговой нагрузки 24,80%.

Структура государственного долга субъектов РФ ПФО по состоянию на 01.10.2022 представлена в таблице 11:

Таблица 11
млн рублей

№ п/п	Наименование региона	Объем государственного долга субъекта РФ				ВСЕГО
		в том числе по видам долговых обязательств:				
		государственные ценные бумаги	кредиты от кредитных организаций	бюджетные кредиты из других бюджетов	государственные гарантии	
1	2	3	4	5	6	7
	Приволжский федеральный округ	114 610,7	8 104,1	502 711,1	4 147,9	629 573,8
1	Нижегородская область	46 400,0	0,0	72 274,2	134,6	118 808,7
2	Кировская область	0,0	0,0	24 196,2	0,0	24 196,2
4	Оренбургская область	3 610,7	0,0	14 260,6	0,0	17 871,3
5	Пензенская область	0,0	4 928,1	17 993,9	0,0	22 922,0
6	Пермский край	0,0	0,0	19 461,4	0,0	19 461,4
7	Саратовская область	5 000,0	0,0	54 293,3	0,0	59 293,3
8	Ульяновская область	16 800,0	0,0	27 860,6	0,0	44 660,6
9	Республика Башкортостан	15 000,0	0,0	20 714,6	0,0	35 714,6
10	Республика Марий Эл	1 500,0	0,0	10 203,7	0,0	11 703,7
11	Республика Мордовия	0,0	3 176,0	30 627,5	0,0	33 803,4
12	Республика Татарстан (Татарстан)	0,0	0,0	91 477,1	4 005,7	95 482,8
13	Удмуртская Республика	5 000,0	0,0	66 575,8	0,0	71 575,8
14	Чувашская Республика - Чувашия	0,0	0,0	9 979,3	7,6	9 986,9

Как показал анализ, основным источником финансирования регионов являются бюджетные кредиты из федерального бюджета.

В сентябре 2022 года независимое рейтинговое агентство АКРА подтвердило уровень кредитного рейтинга региона на уровне «AA(RU)» с прогнозом «Стабильный». Независимая оценка экспертной организации отражает высокий уровень кредитоспособности Самарской области как региона с оптимальными показателями сбалансированности бюджета при умеренном уровне долговой нагрузки, что подтверждает стабильное экономическое положение Самарской области.

По мнению аналитиков АКРА, уровень рейтинга Самарской области входит в группу регионов с высоким уровнем кредитоспособности и финансовой устойчивости. В настоящее время по уровню кредитного рейтинга по шкале рейтингового агентства АКРА Самарская область занимает лидирующие позиции, уступая только столичным и нефтяным регионам: Москве, Санкт-Петербургу, Московской области, Ленинградской области, Тюменской области, Ямало-Ненецкому и Ханты-Мансийскому автономным округам, Республике Татарстан. В числе положительных факторов, повлиявших на решение по сохранению высокого уровня кредитного рейтинга региона, аналитики АКРА отмечают сильные стороны проводимой финансовой политики Самарской области: сбалансированные показатели бюджета, низкую долговую нагрузку при плавном графике погашения долга и хороший уровень ликвидности.

13. Анализ формирования областного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов на реализацию национальных проектов и Комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры на период до 2024 года (далее – национальные проекты)

В соответствии с информацией о бюджетных ассигнованиях в рамках реализации национальных проектов на территории Самарской области в 2022-2025 годах, представленной Минфином для подготовки заключения Счетной палаты на Законопроект (письмо от 01.11.2022 № МФ-02/1607), объем средств областного бюджета, предусмотренный на реализацию национальных проектов в Самарской области в 2023-2025 годах, составит 33 619 271 тыс. рублей, из них:

- 14 226 185 тыс. рублей в 2023 году;
- 11 045 121 тыс. рублей в 2024 году;
- 8 347 966 тыс. рублей в 2025 году.

Информация о расходах областного бюджета на реализацию национальных проектов в 2023-2025 годах (без учета целевых безвозмездных поступлений) представлена в таблице 12:

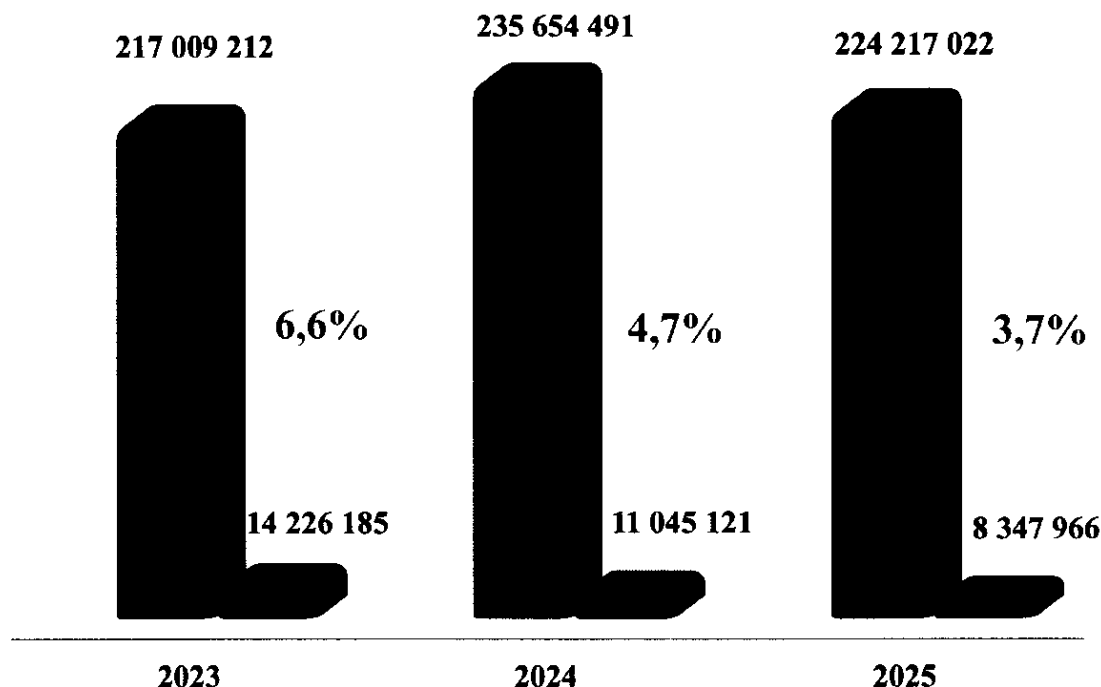
Таблица 12
тыс. рублей

Наименование национального проекта	Бюджетные ассигнования в соответствии с Законом проектом			Итого 2023-2025 годы
	2023	2024	2025	
1	2	3	4	5
«Демография»	3 322 353	1 926 671	1 727 131	6 976 155
«Здравоохранение»	1 933 317	1 005 378	1 865 961	4 804 656
«Образование»	503 933	1 222 182	473 611	2 199 727
«Жилье и городская среда»	2 033 659	1 221 427	245 492	3 500 579
«Экология»	902 000	903 406	284 433	2 089 839
«Безопасные качественные дороги»	4 816 126	3 574 788	3 568 232	11 959 146
«Производительность труда»	9 537	9 537	9 537	28 612
Национальная программа «Цифровая экономика»	65 244	24 711	0	89 955
«Культура»	402 055	1 063 133	100 895	1 566 083
«Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»	45 723	54 149	33 336	133 208
«Международная кооперация и экспорт»	60 262	39 738	39 337	139 337
«Наука»	0	0	0	0
«Туризм и индустрия гостеприимства»	48 378	0	0	48 378
Комплексный план модернизации и расширения магистральной инфраструктуры	83 596	0	0	83 596
Всего	14 226 185	11 045 121	8 347 966	33 619 271

Соотношение расходов на реализацию национальных проектов и общего объема расходов показано на диаграмме 11 (тыс. рублей).

Диаграмма 11

- Общий объем расходов по проекту закона (без учета целевых безвозмездных поступлений), тыс. рублей
- Бюджетные ассигнования по проекту закона на реализацию национальных проектов (без учета целевых безвозмездных поступлений), тыс. рублей



Общий объем расходов средств областного бюджета на реализацию национальных проектов составляет по сводной бюджетной росписи на 01.11.2022 32 212 359 тыс. рублей. Доля расходов на реализацию национальных проектов в общем объеме расходов областного бюджета, утвержденных Законом Самарской области от 01.12.2021 № 95-ГД «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 21.09.2022 № 83-ГД (без учета целевых безвозмездных поступлений) в 2022 году, – 13,5%.

Согласно рассматриваемому Законопроекту, доля расходов областного бюджета на реализацию национальных проектов составляет:

- в 2023 году – 6,6%,
- в 2024 году – 4,7%,
- в 2025 году – 3,7%.

Соответственно, планируемая доля расходов в период 2023-2025 годов уменьшится по сравнению с 2022 годом, в том числе:

- в 2023 году на 6,9%, в 2024 году на 8,8%, в 2025 году на 9,8%.

Расходы областного бюджета не предусмотрены на реализацию:
 национального проекта «Наука» – в период 2023-2025 годов;
 национального проекта «Туризм и индустрия гостеприимства» и Комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры – в период 2024-2025 годов;

национального проекта «Цифровая экономика» – на 2025 год.

В 2023-2025 годах наибольшая часть расходов на национальные проекты, как и в 2022 году, предусматривается на реализацию национального проекта «Безопасные качественные дороги» - 35,6% (на 2023 год – 33,9%, на 2024 год – 32,4%, на 2025 год – 42,7%).

Значительная доля расходов в 2023-2025 годах предусмотрена на реализацию национального проекта «Демография» – 20,8% (на 2023 год – 23,4%, на 2024 год – 17,4%, на 2025 год – 20,7%) и национального проекта «Здравоохранение» – 14,3% (на 2023 год – 13,6%, на 2024 год – 9,1%, на 2025 год – 22,4%).

Доля расходов по иным национальным проектам за период 2023-2025 годов составляет от 0,1% до 10,4%.

Информация представлена в таблице 13:

Таблица 13
тыс. рублей

Наименование национального проекта	Бюджетные ассигнования в соответствии с Закономпроектом	Доля, %
1	2	3
«Безопасные качественные дороги»	11 959 146	35,6
«Демография»	6 976 155	20,8
«Здравоохранение»	4 804 656	14,3
«Жилье и городская среда»	3 500 579	10,4
«Образование»	2 199 727	6,5
«Экология»	2 089 839	6,2
«Культура»	1 566 083	4,7
«Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»	133 208	0,4
«Международная кооперация и экспорт»	139 337	0,4
Национальная программа «Цифровая экономика»	89 955	0,3
Комплексный план модернизации и расширения магистральной инфраструктуры	83 596	0,2
«Производительность труда»	28 612	0,1
«Туризм и индустрия гостеприимства»	48 378	0,1
«Наука»	0	-
Всего	33 619 271	100

В рассматриваемом Закономпроекте в 2023 году предусмотрено уменьшение общего объема бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов в размере 17 986 175 тыс. рублей, или на 44,2% (по сравнению со сводной бюджетной росписью на 01.11.2022).

Информация в разрезе каждого национального проекта представлена в таблице 14:

Таблица 14
тыс. рублей

Наименование национального проекта	Бюджетные ассигнования по расходам областного бюджета на 2022 год (по данным сводной бюджетной росписи на 01.11.2022)	Бюджетные ассигнования в соответствии с Законопроектом на 2023 год	Изменения (+/-)
1	2	3	4
«Безопасные качественные дороги»	7 712 276	4 816 126	-2 896 150
«Демография»	3 246 124	3 322 353	76 229
«Здравоохранение»	2 211 588	1 933 317	-278 270
«Жилье и городская среда»	6 576 350	2 033 659	-4 542 690
«Образование»	1 827 915	503 933	-1 323 982
«Культура»	512 327	402 055	-110 272
Национальная программа «Цифровая экономика»	17 741	65 244	47 503
«Экология»	753 575	902 000	148 425
«Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»	50 368	45 723	-4 645
«Туризм и индустрия гостеприимства»	6 195	48 378	42 183
«Производительность труда»	9 537	9 537	0
«Международная кооперация и экспорт»	121 990	60 262	-61 727
Комплексный план модернизации и расширения магистральной инфраструктуры	9 166 373	83 596	-9 082 777
«Наука»	0	0	0
Всего	32 212 359	14 226 185	-17 986 175

Увеличение объема финансирования в 2023 году предусмотрено по 4 национальным проектам («Демография», «Цифровая экономика», «Экология», «Туризм и индустрия гостеприимства»). Наибольшее увеличение предусмотрено по национальному проекту «Экология» (на 148 425 тыс. рублей). Уменьшение объема финансирования в 2023 году предусмотрено по 8 национальным проектам.

Предложения и рекомендации

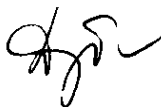
1. Продолжить в 2023-2025 годах проведение ответственной бюджетной и налоговой политики в целях обеспечения долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Самарской области в условиях сложной геополитической обстановки, преодоления экономикой региона последствий оказываемого санкционного воздействия, увеличения доходной части бюджета, концентрации финансовых ресурсов на приоритетных направлениях расходов областного бюджета.

2. Учесть в законе об областном бюджете после принятия Федерального закона «О Федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» безвозмездные поступления, предусмотренные из федерального бюджета бюджету Самарской области.

3. В установленные бюджетным законодательством сроки привести государственные программы Самарской области в соответствие с показателями, предусмотренными проектом закона об областном бюджете на 2023-2025 годы.

С учетом изложенных замечаний и предложений Счетная палата Самарской области считает возможным принятие проекта закона «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» Самарской Губернской Думой в первом чтении.

Председатель



Е.В.Дуброва