Министерство
управления финансами
Самарской области

ПРОЕКТ ЗАКОНА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ «ОБ ОБЛАСТНОМ БЮДЖЕТЕ НА 2024 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2025 И 2026 ГОДОВ»

МИНИСТЕРСТВО УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ

2023

ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА НА 2024 ГОД

Оценка исполнения бюджета Самарской области за истекший период 2023 года показывает, что складывающиеся в настоящее время показатели в целом обеспечивают устойчивость бюджетной системы, поддержание экономической стабильности.

Постепенный выход на траекторию роста экономики, оживление потребительского спроса и инвестиций уже способствуют формированию параметров бюджета региона на 2024-2026 годы, обеспечивающих устойчивость, сбалансированность бюджетной системы и наращивание потенциала развития экономики, но продолжают сохраняться риски возникновения дополнительных расходов и недопоступления доходов в бюджет. В максимально возможной степени соответствующие факторы учтены в прогнозе социально-экономического развития Самарской области. С нашей стороны на основании этих вводных проведена работа по максимально объективной оценке показателей доходов и расходов, закладываемых при формировании проекта бюджета. К основным параметрам подходили максимально критически и реалистично.

Ожидаемая оценка поступлений 2023 года

Показатели социально-экономического развития Самарской области, влияющие на доходные источники

Прогноз инвестиционных льгот по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций (в части согласованных бизнес-планов) – **₽ 882,2 млн**

Прогноз главных администраторов налоговых и неналоговых доходов

Учитывая изложенное, расчет основных параметров бюджета на 2024-2026 годы базируется на ожидаемой оценке поступлений доходов текущего года с учетом прогноза социально-экономического развития области, предполагающим развитие экономики Самарской области в условиях сохранения антироссийской санкционной политики, что является ключевым источником риска для развития региона, и ответных экономических мер Российской Федерации.

ИЗМЕНЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА, УЧТЕННЫЕ В ПРОЕКТЕ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА НА 2024-2026 ГГ

Учтенные при расчете доходной части областного бюджета изменения федерального законодательства являются продолжением последовательно проводимой налоговой и бюджетной политики Правительством РФ. Указанные изменения разнонаправлено влияют на доходы бюджета Самарской области.

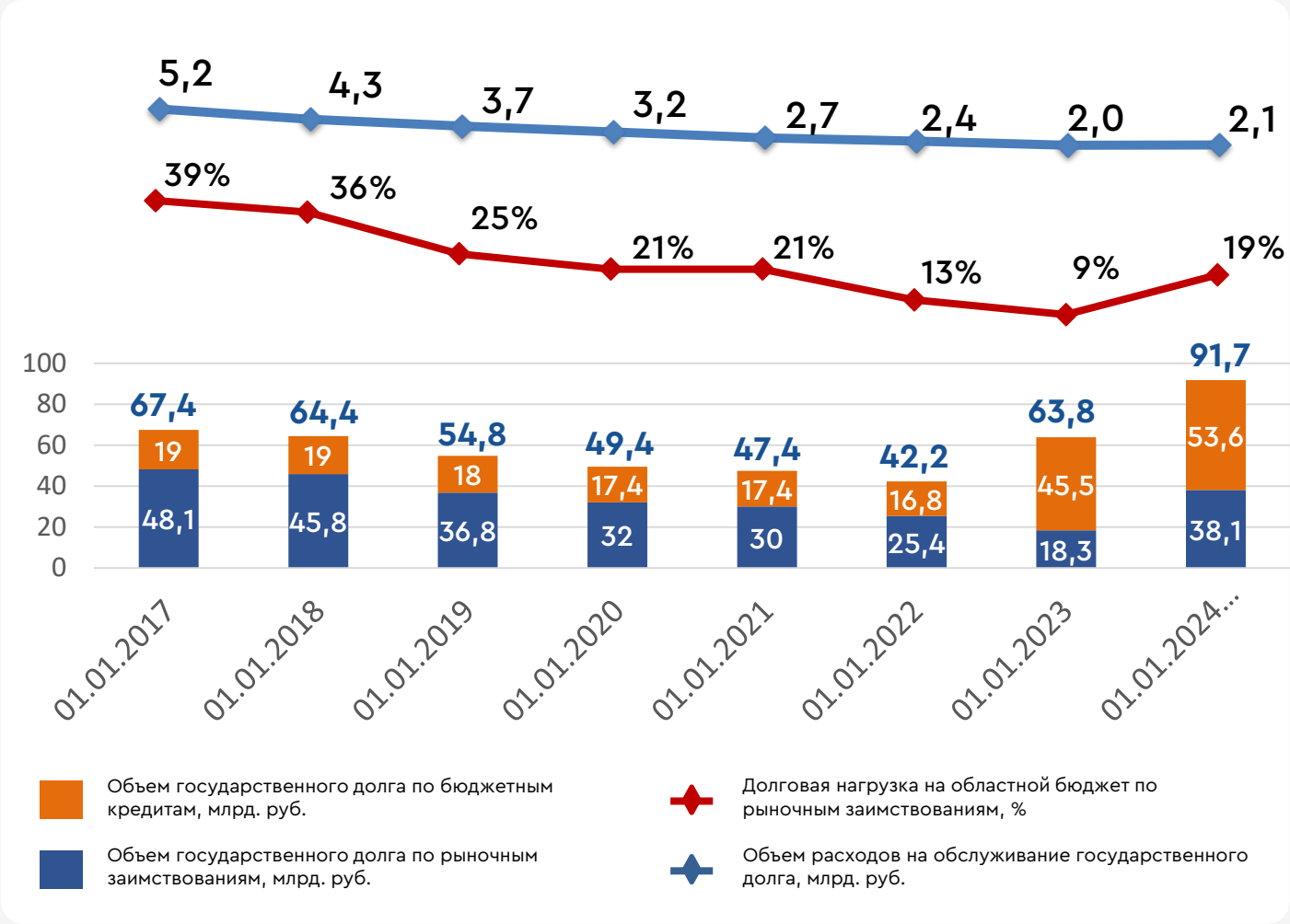
Продолжение централизации в федеральном бюджете дополнительного 1 п.п. налога на прибыль организаций (всего – **3%**)

Индексация ставок акцизов на алкогольную продукцию и пиво на уровень инфляции

Отмена с 01.01.2025 возможности предоставления налоговых льгот по налогу на прибыль организаций

ПАРАМЕТРЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО ДОЛГА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ И РАСХОДОВ НА ЕГО ОБСЛУЖИВАНИЕ

Министерство
управления финансами
Самарской области



С учетом привлечения новых заимствований размер государственного долга Самарской области на 1 января 2024 года запланирован в объеме 91 млрд. 674 млн. рублей.

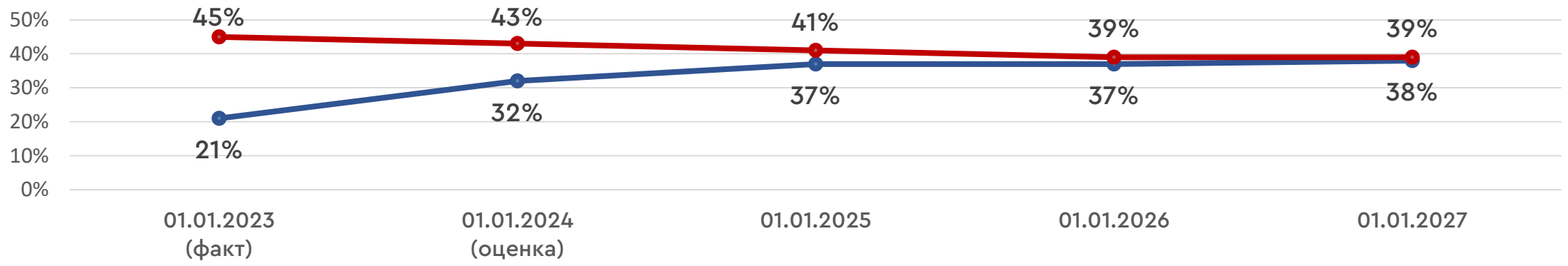
Это - предельная сумма, из которой почти 60% - льготные кредиты из федерального бюджета для финансирования инфраструктурных и иных проектов:

строительство станции метро «Театральная» в г. Самара, а также мостового перехода через реку Волгу в г. Тольятти, приобретение подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования, модернизация первичного звена здравоохранения.

Правительством Самарской области и министерством управления финансами Самарской области реализуются и будут предприниматься в дальнейшем все необходимые меры для снижения долга и сохранения его на оптимальном экономически безопасном уровне.

УРОВЕНЬ ОБЩЕЙ ДОЛГОВОЙ НАГРУЗКИ НА ОБЛАСТНОЙ БЮДЖЕТ В 2022 – 2026 ГОДАХ

Министерство
управления финансами
Самарской области



Параметры государственного долга на 2024-2026 годы рассчитаны с учетом соблюдения установленных Минфином России в рамках реструктуризации бюджетных кредитов предельных уровней долговой нагрузки по всем видам долговых обязательств, в том числе по рыночным заимствованиям.

РАСХОДЫ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА НА 2024 ГОД, МЛН ₽

Министерство
управления финансами
Самарской области

(БЕЗ УЧЁТА ЦЕЛЕВЫХ БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ)

При формировании расходной части бюджета была проведена работа по инвентаризации и приоритезации расходов. Как и прежде, областной бюджет носит социально-ориентированный характер.
Формирование структуры расходов областного бюджета осуществлялось исходя из следующих основных подходов.
Отражение в полном объеме: «защищенных» статей расходов (это меры социальной поддержки, расходы на фонд оплаты труда), средств на реализацию Указов Президента Российской Федерации, а также расходов на реализацию национальных проектов и софинансирование безвозмездных поступлений.

Показатель	2023 (первоначальный план)	2023 (уточнённый план)	2024 (проект)	Отклонение от первоначального плана	Отклонение от уточнённого плана
Расходы	217 009,2	249 326,9	247 127	30 117,8	-2 199,9
дорожный фонд	20 861,8	25 488,6	23 501,5	*2 639,7*	*-1 987,1*
без учета дорожного фонда	196 147,4	223 838,3	223 625,5	*27 478,1*	*-212,8*

ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА НА 2024 ГОД

индексация действующих размеров ежемесячных денежных выплат (доплат) отдельным категориям граждан Самарской области, предоставляемых в рамках оказания социальной поддержки

индексация объема средств на компенсацию расходов по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан и на предоставление гражданам адресных субсидий на оплату ЖКУ

индексация стипендии обучающимся в учреждениях среднего профессионального образования

формирование фонда оплаты труда по категориям работников, отнесенных к указам Президента Российской Федерации 2012 года, с учетом целевых показателей средней заработной платы

индексация фонда оплаты труда работников учреждений, категории которых не отнесены к указам Президента РФ 2012 года, а также обеспечение уровня заработной платы низкооплачиваемых работников не ниже планируемого на 2024 год МРОТ - **₽ 19 242**

Корректировка бюджетных ассигнований с учетом:

- индексации с 1 января 2024 года действующих размеров ежемесячных денежных выплат (доплат) при **предоставлении мер социальной поддержки отдельным категориям граждан Самарской области**. Дополнительно к уровню 2023 года предусмотрено порядка 450 млн. рублей.
- индексации объема средств, предусмотренных **на компенсацию расходов по оплате жилого помещения и коммунальных услуг** отдельным категориям граждан и nна предоставление **гражданам адресных субсидий на оплату ЖКУ**; и ряда других решений. Дополнительно на индексацию будет направлено 200 млн. рублей.

ГРУППЫ РАСХОДНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В ПРОЕКТЕ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА 2024 ГОДА

В целом на осуществление социально-значимых и иных приоритетных первоочередных расходов бюджета планируется направить 153 млрд. 11 млн. рублей, или более 68% к общему объёму расходов *(без учета дорожного фонда) с увеличением к первоначальному уровню 2023 года на 13 млрд. 849 млн. рублей, или на 10%*. Объем расходов, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств и мер социальной поддержки населения Самарской области, составит 36 млрд. рублей. Одним из важных приоритетов в сфере социальной политики является оказание мер социальной поддержки семьям с детьми. В проекте областного бюджета на 2024-2026 годы на данные цели предусмотрен необходимый объем средств. В рамках запланированных средств такие важные расходы как:

- предоставление ежемесячных денежных выплат семьям с детьми (с рождения по достижение ребенком 17 лет), *в том числе софинансируемых со стороны федерального бюджета*;
- предоставление «Подарка новорождённому» при рождении в семье первенца, выплаты выпускникам образовательных организаций при поступлении в Самарские ВУЗы;
- помощь в решении жилищных проблем многодетных семей с шестью и более детьми, молодых семей;
- обеспечение жилыми помещениями детей-сирот;
- организация мероприятий по отдыху и оздоровлению детей и многие другие социально-значимые направления.

1. Первоочередные расходы
₽ 153 МЛРД

Публичные нормативные обязательства/ меры социальной поддержки населения;
Фонд оплаты труда;
Страховые взносы на ОМС неработающего населения;
Расходы на обслуживание госдолга.

2. Текущее содержание
₽ 12,5 МЛРД

Обеспечение деятельности учреждений и органов государственной власти (за исключением ФОТ): оплата коммунальных услуг, ГСМ, налогов, продуктов питания, медикаментов и прочих расходов.

3. Прочие расходы
₽ 58,1 МЛРД

Бюджетные инвестиции;
Капитальный ремонт и приобретение основных средств;
Иные расходы в рамках госпрограмм;
Резервы на мероприятия, направленные на со-финансирование средств федерального бюджета и национальные цели развития РФ.

4. Дорожный фонд
₽ 23,5 МЛРД

Проектирование, строительство, реконструкция, капитальный ремонт, текущее содержание автомобильных дорог.

РАСХОДЫ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА ПО РАЗДЕЛАМ ФУНКЦИОНАЛЬНОЙ КЛАССИФИКАЦИИ В, МЛН ₽

(БЕЗ УЧЁТА БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ)

Министерство управления финансами Самарской области

Всего

2023*	249 561,6
2024	247 127,0
2025	232 972,6
2026	241 338,5

Национальная экономика

2023*	59 536,3
2024	60 528,3
2025	49 847,8
2026	48 139,3

Социальная политика

2023*	59 020,9
2024	64 687,4
2025	65 496,0
2026	71 247,2

Образование

2023*	51 175,3
2024	55 142,9
2025	54 696,6
2026	55 524,7

Здравоохранение

2023*	23 619,4
2024	17 555,0
2025	17 224,6
2026	16 841,3

Жилищно-коммунальное хозяйство

2023*	14 764,8
2024	6 988,9
2025	2 242,0
2026	977,3

Общегосударственные вопросы

2023*	10 050,7
2024	8 531,4
2025	7 742,6
2026	7 730,7

Физическая культура и спорт

2023*	8 300,9
2024	8 165,0
2025	7 748,2
2026	7 605,7

МБТ общего характера

2023*	7 813,0
2024	7 887,0
2025	5 945,0
2026	6 082,5

Обслуживание госдолга

2023*	4 497,4
2024	5 647,3
2025	7 224,3
2026	8 245,1

Культура и кинематография

2023*	4 435,4
2024	5 480,8
2025	2 645,7
2026	2 693,1

Национальная безопасность

2023*	3 699,0
2024	3 180,9
2025	3 246,4
2026	3 258,8

Охрана окружающей среды

2023*	2 014,6
2024	2 880,5
2025	774,7
2026	568,6

Средства массовой информации

2023*	331,0
2024	343,9
2025	343,2
026	343,2

Национальная оборона

2023*	302,8
2024	107,7
2025	12,2
2026	14,1

*здесь и далее – показатели сводной бюджетной росписи по состоянию на 1 ноября 2023 года

РАСХОДЫ НА ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ЕЖЕМЕСЯЧНОГО ПОСОБИЯ В СВЯЗИ РОЖДЕНИЕМ И ВОСПИТАНИЕМ РЕБЁНКА – ЕДИНОЕ ПОСОБИЕ, МЛРД ₽

Министерство управления финансами Самарской области

Федеральным законом *(от 21.11.2022 455-ФЗ внесены изменения в Федеральный закон от 19.05.1995 № 81-ФЗ)* «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» внесены изменения в части установления с 01.01.2023 ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка, которое предоставляется гражданам Самарской области Социальным фондом России за счет средств регионального и федерального бюджетов.

Единое пособие объединило и расширило ряд ранее действовавших отдельных мер социальной поддержки, охватив все категории семей с детьми – от момента рождения ребенка и до достижения возраста семнадцати лет *(ежемесячные выплаты на первого и второго ребенка; на 3 и последующего, не достигшего возраста трех лет; на детей возрастом с 3 до 7 лет и от 8 до 17 лет, а также беременным женщинам)*.

В связи со значительным ростом количества получателей Единого пособия по причине объединения действующих в текущем году мер социальной поддержки семей с детьми (софинансируемых из федерального бюджета) и миграцией получателей региональных детских выплат в Единое пособие необходимый объем бюджетных средств по данному направлению в следующем году составит **42,2 млрд. рублей**, из них средства областного бюджета **15,2 млрд. рублей**. Это дополнительно порядка **5 млрд. рублей областных средств** к уровню текущего года *(с учетом объединения выплат)***.**

Только расходы областного бюджета на так называемый «детский бюджет» за период с 2017 года по плановый 2024 год возросли с 9 до 27 млрд. рублей, или ***в 3 раза.***

2023

Мера социальной поддержки	Объём расходов, ВСЕГО	Из них средства областного бюджета
Ежемесячная выплата на 1-ого ребёнка	Социальный Фонд России	-
Ежемесячная выплата на 2-ого ребёнка	Социальный Фонд России	-
Ежемесячная выплата на 3-его ребёнка и последующих детей до достижения трёх лет	2,1	0,8
Ежемесячная выплата на ребёнка в возрасте от 3 до 7 лет включительно	3,6	1,3
Ежемесячная выплата на ребёнка в возрасте от 8 до 17 лет	5,0	1,8
Ежемесячное пособие на ребёнка малоимущим гражданам (региональная выплата)	0,5	0,5
ЕДИНОЕ ПОСОБИЕ	**16,5**	**5,9**
ВСЕГО	**27,7**	**10,3**

2024

+ ₽ 5 МЛРД
ОБЛАСТНОЙ БЮДЖЕТ

ЕДИНОЕ ПОСОБИЕ

₽ 42,2 млрд
ОБЪЁМ РАСХОДОВ ВСЕГО

ИЗ НИХ:

₽ 15,2 млрд
СРЕДСТВА ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА

РАСХОДЫ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА НА ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ РЕАЛИЗАЦИИ НАЦИОНАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ, МЛН ₽

(БЕЗ УЧЁТА БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ)

Министерство управления финансами Самарской области

НАЦИОНАЛЬНЫЕ ПРОЕКТЫ РОССИИ

Ключевая задача правительства Самарской области – достижение национальных целей развития страны.

Одним из основных инструментов достижения национальных целей являются национальные проекты.

В проекте бюджета на 2024-2026 годы бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение реализации национальных проектов (без учета безвозмездных поступлений) предусмотрены в объеме более 30 млрд.рублей

	2023	2024	2025	2026
ВСЕГО НА РЕАЛИЗАЦИЮ НАЦИОНАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ	22 045,2	16 264,5	6 605,6	7 216,9
в том числе:				
«ДЕМОГРАФИЯ»	3 484,6	1 303,7	755,4	617,9
«ЗДРАВООХРАНЕНИЕ»	3 034,0	1 770,7	1 394,2	882,5
«ОБРАЗОВАНИЕ»	1 519,5	2 090,2	711,7	680,2
«ЖИЛЬЕ И ГОРОДСКАЯ СРЕДА»	3 891,5	2 703,3	192,3	0,0
«ЭКОЛОГИЯ»	1 444,5	2 428,4	229,5	186,4
«БЕЗОПАСНЫЕ И КАЧЕСТВЕННЫЕ АВТОМОБИЛЬНЫЕ ДОРОГИЕ»	7 852,2	4 912,8	3 272,6	4 800,0
«ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТЬ ТРУДА И ПОДДЕРЖКА ЗАНЯТОСТИ»	9,5	8,7	9,5	9,5
«КУЛЬТУРА»	517,1	939,7	0,0	0,0
«МАЛОЕ И СРЕДНЕЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО И ПОДДЕРЖКА ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ИНИЦИАТИВЫ»	46,0	49,8	21,1	21,1
«МЕЖДУНАРОДНАЯ КООПЕРАЦИЯ И ЭКСПОРТ»	64,5	57,4	19,3	19,3
«ТУРИЗМ И ИНДУСТРИЯ ГОСТЕПРИИМСТВА»	92,5	0,0	0,0	0,0
«КОМПЛЕКСНЫЙ ПЛАН МОДЕРНИЗАЦИИ И РАСШИРЕНИЯ МАГИСТРАЛЬНОЙ ИНФРАСТРУКТУРЫ»	89,4	0,0	0,0	0,0

МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ НЕЦЕЛЕВОГО ХАРАКТЕРА, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫЕ МЕСТНЫМ БЮДЖЕТАМ ИЗ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА В 2023-2024 ГОДАХ, МЛН ₽

Значительные средства планируется направить на поддержку муниципальных образований.

Впервые за много лет объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, который при формировании бюджета на 2023 год был увеличен на 1 млрд. рублей в результате «дотационного маневра» *(перераспределения средств от дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов, планируемых в целях частичного покрытия расходов местных бюджетов, направляемых на повышение заработной платы «указным» категориям работников, в пользу дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности*), в 2024 году будет предусмотрен не просто на уровне текущего года, а дополнительно проиндексирован *(4,53%)*.

В результате совокупный объем запланированных проектом дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2024 год составит 2 млрд. 990 млн. рублей. Получателями дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2024 году будут почти все городские округа и муниципальные районы *(за исключением г.о. Самара – единственное муниципальное образование у которого уровень расчетной бюджетной обеспеченности превышает среднее значение (на 48%)*.

Благодаря указанным мерам повышается значимость дотаций на выравнивание как основного инструмента обеспечения выравнивания бюджетной обеспеченности муниципальных образований. *По оценке министерства предусмотренный объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности позволит сократить разрыв между наиболее и наименее обеспеченными муниципальными образованиями: для городских округов – с 64% до 15%, для муниципальных районов – со 100% до 15%*.

Также в составе нецелевой финансовой помощи местным бюджетам предусмотрены дотации местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов (стимулирующие дотации), которые предоставляются городским округам и муниципальным районам в зависимости от степени выполнения установленных показателей социально-экономического развития. Всего на 2024 год предусмотрено 3 млрд. 870 млн. рублей стимулирующих дотаций, из которых большая часть уже традиционно запланирована в целях частичного покрытия расходов местных бюджетов, направляемых на повышение средней заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры и педагогическим работникам муниципальных учреждений дополнительного образования *в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 и от 01.06.2012 № 761*.

Направление	Первоначальный план 2023 год	2023 год (план)	2024 год (проект)	Темп роста, %
Всего	**6 700**	**7 143**	**7 369**	**103,2**
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	2 860	2 859	2 990	104,6
Дотации местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов	3 389	3 749	3 870	103,2
Иные дотации	451	535	509	95,1
на стимулирование повышения качества управления муниципальными финансами	*75*	*75*	*75*	*100,0*
на стимулирование развития налогового потенциала территории муниципального образования	*224*	*229*	*240*	*104,8*
на стимулирование предоставления гос.услуг через МФЦ	*2*	*2*	*2*	*100,0*
для компенсации снижения поступления доходов от физ. и юр. лиц на реализацию отдельных мероприятий в сфере комплексного развития сельских территорий		*68*	*42*	*61,8*
муниципальным образованиям, реализующим финансовоемкие проекты в сфере комплексного развития сельских территорий		*11*		-
на стимулирование повышения качества управления муниципальным жилищно-коммунальным хозяйством	*150*	*150*	*150*	*100,0*

ЭТАПЫ ПРОХОЖДЕНИЯ ПРОЕКТА ЗАКОНА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ «ОБ ОБЛАСТНОМ БЮДЖЕТЕ НА 2024 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2025 И 2026 ГОДОВ»

Министерство
управления финансами
Самарской области

Внесение в Думу проекта закона об областном бюджете

Рассмотрение проекта в первом чтении

Внесение в Комитет по бюджету поправок к проекту, принятому в первом чтении

Подготовка проекта к рассмотрению во втором чтении

Рассмотрение проекта во втором чтении

Подписание проекта закона об областном бюджете Губернатором Самарской области

Параметры бюджета полностью соответствуют действующим нормам бюджетного законодательства.
Предметом первого чтения проекта закона Самарской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период являются следующие характеристики областного бюджета:

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