Сергеев Л.И.
16.11.2022

Заключение Контрольно-счетной палаты Калининградской области на проект закона Калининградской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

1. Законопроект, документы и материалы к нему, направлены Правительством Калининградской области на заключение Контрольно-счетной палаты, своевременно. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Законопроектом, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Закона Калининградской области «О бюджетном процессе».

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации Проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 16 государственных программ, с учетом финансового обеспечения 32 региональных проектов.

2. Доходы областного бюджета в 2023 году прогнозируются в сумме 110 585,4 млн. рублей, что на 39 975,5 млн. рублей меньше прогноза по доходам 2022 года (73,4% к уровню 2022 года). Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета в 2023 году прогнозируются в сумме 65 943,9 млн. рублей, что на 5 486,5 млн. рублей больше прогноза по налоговым и неналоговым доходам 2022 года (109,1% к уровню 2022 года). Объем безвозмездных поступлений в 2023 году прогнозируется в сумме 44 641,5 млн. рублей, что на 45 462,0 млн. рублей меньше прогноза по безвозмездным поступлениям 2022 года (49,5% к уровню 2022 года). В структуре доходов областного бюджета на 2023 год на долю налоговых и неналоговых доходов приходится 59,6%, на долю безвозмездных поступлений – 40,4%.

В 2024 году по сравнению с 2023 годом доходы прогнозируются с увеличением на 8 791,2 млн. рублей и составят 119 376,6 млн. рублей (107,9% к уровню 2023 года). В 2024 году по сравнению с 2023 годом налоговые и неналоговые доходы прогнозируются на 3 669,8 млн. рублей больше и составят 69 613,7 млн. рублей (105,6% к уровню 2023 года). В 2024 году по сравнению с 2023 годом безвозмездные поступления прогнозируются на 5 121,4 млн. рублей больше и составят 49 762,9 млн. рублей (111,5% к уровню 2023 года). В структуре доходов областного бюджета на 2024 год на долю налоговых и неналоговых доходов приходится 58,3%, на долю безвозмездных поступлений – 41,7%.

В 2025 году по сравнению с 2024 годом доходы прогнозируются с уменьшением на 3 413,1 млн. рублей и составят 115 963,5 млн. рублей (97,1%

к уровню 2024 года). В 2025 году по сравнению с 2024 годом налоговые и неналоговые доходы прогнозируются в сумме 72 859,8 млн. рублей, что на 3 246,1 млн. рублей больше прогноза по налоговым и неналоговым доходам 2024 года (104,7% к уровню 2024 года). В 2025 году по сравнению с 2024 годом безвозмездные поступления прогнозируются на 6 659,2 млн. рублей меньше и составят 43 103,7 млн. рублей (86,6% к уровню 2024 года). В структуре доходов областного бюджета на 2025 год на долю налоговых и неналоговых доходов приходится 62,8%, на долю безвозмездных поступлений – 37,2%.

3. Дефицит областного бюджета на 2023 и 2024 годы предусмотрен в сумме 13 035,7 млн. рублей и 3 678,5 млн. рублей соответственно. В 2025 году предусмотрен профицит областного бюджета в сумме 1 770,2 млн. рублей. Дефицит областного бюджета на 2023 год составляет 9,9% общего годового объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений; в 2024 году – 5,3%.

4. Законопроектом предусмотрен объем государственного долга Калининградской области на 01.01.2024 года в сумме 35 908,0 млн. рублей с увеличением по сравнению с показателем на 01.01.2023 года на 6 193,2 млн. рублей, или на 20,8%. Объем государственного долга Калининградской области на 01.01.2025 года предусмотрен в сумме 39 525,8 млн. рублей с увеличением по сравнению с показателем на 01.01.2024 года на 3 617,8 млн. рублей, или на 10,1% (с 35 908,0 млн. рублей до 39 525,8 млн. рублей). Объем государственного долга Калининградской области на 01.01.2026 года предусмотрен в сумме 35 955,6 млн. рублей с уменьшением по сравнению с по сравнению с показателем на 01.01.2025 года на 3 570,2 млн. рублей, или на 9,0%.

Объемы государственного долга в 2023-2025 годах не превышают общие объемы доходов бюджета без учета утвержденных объемов безвозмездных поступлений (пункт 4 стать 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации). Законопроектом предусмотрены ассигнования на обслуживание государственного долга: в 2023 году в сумме 712,8 млн. рублей; в 2024 году в сумме 937,0 млн. рублей; в 2025 году в сумме 992,0 млн. рублей. В общем объеме расходов областного бюджета без учета расходов, осуществляемых за счет целевых трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета, доля расходов на обслуживание государственного долга составит: 0,6% в 2023 году; 1,0% в 2024 и 1,2% в 2025 году, что не противоречит требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Общий объем расходов областного бюджета (без учета нераспределенных в плановом периоде бюджетных ассигнований) в 2023 году составит 123 621,1 млн. рублей (со снижением на 41 062,7 млн. рублей к 2022 году), в 2024 году – 121 187,9 млн. рублей (со снижением на 2 433,2 млн. рублей к 2023 году) и в 2025 году – 110 548,8 млн. рублей (со снижением на 10 639,1 млн. рублей к 2024 году). Объем условно утверждаемых расходов на 2024 год предусмотрен в сумме

1 867,3 млн. рублей, или 2,6% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2025 год – 3 644,5 млн. рублей, или 5,4%, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Увеличены расходы на 2023 год в номинальном выражении по сравнению с 2022 годом по 8 разделам классификации расходов бюджетов на общую сумму 4 500,9 млн. рублей. Предусматривается уменьшение расходов в 2023 году на общую сумму 45 563,6 млн. рублей, в том числе на национальную экономику (на 41 199,2 млн. рублей), жилищно-коммунальное хозяйство (на 3 059,2 млн. рублей), межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (на 573,2 млн. рублей), здравоохранение (на 386,4 млн. рублей), охрану окружающей среды (на 345,6 млн. рублей).

6. Законопроектом на 2023 год предусматриваются программные расходы (16 государственных программ) в сумме 121 814,0 млн. рублей, на 2024 год – 120 377,3 млн. рублей и на 2025 год – 109 811,7 млн. рублей. В Законопроекте основная доля расходов областного бюджета в 2023-2025 годах приходится на 5 государственных программ – «Здравоохранение», «Образование», «Социальная поддержка населения», «Модернизация экономики» и «Развитие дорожно-транспортного комплекса» их общая совокупная доля, соответственно в 2023-2025 годах, составит – 74,3%, 79,7% и 78,0% от всего объема программных расходов областного бюджета.

Программные расходы на период с 2023 по 2025 год по направлению: «Новое качество жизни» снижаются с 69 461,5 млн. рублей до 57 762,7 млн. рублей, по направлению «Инновационное развитие и модернизация экономики» снижаются с 45 503,4 млн. рублей до 43 175,4 млн. рублей; по направлению «Общественное и государственное развитие» увеличиваются с 6 849,1 млн. рублей до 8 873,6 млн. рублей.

Изменения в объемах финансирования государственных программ на 2023-2025 годы повлечет и изменения в значениях целевых показателях (индикаторах) государственных программ. В материалах к Законопроекту информация об изменениях в показателях (индикаторах) государственных программ и их значений не представлена, что не позволяет оценить ход реализации государственных программ, решение основных задач и достижение поставленных целей.

Законопроектом в 2023 году предусматривается в 11 государственных программах реализация 32 региональных проектов, в 2024 году – 29 региональных проектов, в 2025 году – 26 региональных проектов. На 2023-2025 годы предусматриваются расходы на реализацию региональных проектов на общую сумму 34 099,7 млн. рублей, в том числе на 2023 год в сумме 12 785,9 млн. рублей, на 2024 год – 17 380,6 млн. рублей, на 2025 год – 3 933,2 млн. рублей.

Законопроектом на 2023-2025 годы предусматриваются бюджетные ассигнования по объектам капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, создаваемым с участием бюджетных инвестиций, субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства, и приобретение объектов недвижимого имущества в общей сумме 35 155,0 млн. рублей, в том числе на 2023 год в сумме 16 073,7 млн. рублей или 13,0% общего объема расходов областного бюджета, на 2024 год – 12 221,6 млн. рублей или 10,1%, на 2025 год – 6 859,7 млн. рублей или 6,2%.

7. В общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, включены бюджетные ассигнования на исполнение трех публичных нормативных обязательств, предусмотренных в отсутствие принятых нормативных правовых актов, устанавливающих размер выплаты, порядок и условия предоставления дополнительной разовой меры социальной поддержки.

Расчеты, представленные к Законопроекту в целях обоснования объема бюджетных ассигнований на их исполнение осуществлялись главными распорядителями средств областного бюджета (Министерством здравоохранения, Министерством социальной политики, Министерством физической культуры и спорта) в отсутствие справочной информации о прогнозной численности получателей, а также исходя из размеров выплат, не утвержденных нормативным правовым актам, устанавливающим публичное нормативное обязательство. В результате при составлении Законопроекта Министерством финансов не в полной мере обеспечено соблюдение главными распорядителями средств областного бюджета соответствие обоснований бюджетных ассигнований установленным требованиям, как это предусматривается пунктом 5 статьи 2 Закона Калининградской области «О бюджетном процессе».

0Контрольно-счетная палата отмечает, что аналогичные факты отсутствия принятых нормативных правовых актов отмечены Контрольно-счетной палатой в заключениях в 2022 году.

8. Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам муниципальных образований, предусматривается на 2023 год в сумме 27 013,2 млн. рублей, с уменьшением на 3 851,8 млн. рублей, или на 12,5%, к 2022 году (30 865,0 млн. рублей). На 2024 год бюджетные ассигнования увеличены на 2 847,0 млн. рублей, или на 10,5% к 2023 году; на 2025 год – уменьшены на 8 539,7 млн. рублей, или на 28,6% к показателю 2024 года.

В структуре межбюджетных трансфертов основная доля (92,8%) приходится на межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение (25 059,8 млн. рублей), из них: субвенции составляют 54,6%, субсидии и иные межбюджетные трансферты – 45,4%.

Законопроектом предусматривается распределение бюджетам муниципальных образований на 2023 год: 3 видов дотаций; 73 видов субсидий; 21 вида субвенций; 11 видов иных межбюджетных трансфертов. На плановый период 2024 и 2025 годов: 3 видов дотаций в каждом году; соответственно 57 и 39 видов субсидий; 21 вид субвенций в каждом году; соответственно 9 и 5 видов иных межбюджетных трансфертов.

Распределенный бюджетам муниципальных образований объем межбюджетных трансфертов на 2023 год составляет 24 047,2 млн. рублей, или 89,0% общего объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам. Дотации распределены на 85,4%, субвенции – на 99,9%, субсидии – на 72,1%, иные межбюджетные трансферты – на 99,3%. Распределение нераспределенных Законопроектом на 2023 год субсидий и иных межбюджетных трансфертов предлагается осуществлять, в основном, по результатам проведения органами исполнительной власти Калининградской области конкурсных отборов.

На плановый период 2024 и 2025 годов общий объем межбюджетных трансфертов распределен местным бюджетам в сумме 21 176,6 млн. рублей (70,9%) и 19 740,5 млн. рублей (92,6%) соответственно.

9. Параметры бюджета сформированы с учетом положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года, Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», мер по обеспечению социально-экономической стабильности и защиты населения Российской Федерации от 16 марта 2022 года, концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019-2024 годах, документов стратегического планирования, основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата предлагает утвердить Законопроект в первом чтении. При дальнейшем рассмотрении проекта закона Калининградской области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» учесть замечания и предложения, отраженные в Заключении.