ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту закона Самарской области

«Об областном бюджете на 2022 год и на плановый

период 2023 и 2024 годов»

В представленном проекте закона Самарской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» доходы областного бюджета запланированы:

на 2022 год в размере 182 160 млн. рублей;

на 2023 год в размере 186 797 млн. рублей;

на 2024 год в размере 193 236 млн. рублей.

Расходы областного бюджета запланированы:

на 2022 год в размере 188 179 млн. рублей;

на 2023 год в размере 195 335 млн. рублей, из них условно утвержденные расходы 12 711 млн. рублей;

на 2024 год в размере 193 187 млн. рублей, из них условно утвержденные расходы 15 628 млн. рублей.

Параметры условно утвержденных расходов соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Дефицит областного бюджета в 2022 году составит 6 018 млн. рублей,   
в 2023 году – 8 538 млн. рублей.

В 2024 году запланирован профицит областного бюджета в сумме   
49 млн. рублей в целях осуществления погашения ранее привлеченных заимствований.

При составлении законопроекта использовались следующие показатели:

прогноз социально-экономического развития Самарской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;

основные характеристики областного бюджета текущего года;

оценка ожидаемого исполнения бюджета текущего года.

**Доходы**

Проект закона Самарской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – законопроект) 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

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

1. продолжение централизации в федеральном бюджете дополнительного 1 п.п. 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;
3. изменение норматива отчислений по доходам от акцизов на нефтепродукты, установленных для Самарской области: 2,2572% в 2022 году; 2,2185% в 2023 году; 2,1306% в 2024 году. В части указанных доходов, распределяемых в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги», установлены следующие нормативы: 2,7880%   
   в 2022 – 2024 гг.;
4. передача 100% доходов от акцизов на средние дистилляты в федеральный бюджет;
5. увеличение норматива распределения акцизов на крепкую алкогольною продукцию с 80% в настоящее время до 84% с 2022 года с целью компенсации выпадающих доходов бюджетов субъектов Российской Федерации от передачи доходов от акцизов на средние дистилляты на федеральный уровень. Распределение дополнительных поступлений будет осуществляться по установленным нормативам: 0,3634% – в 2022 – 2024 гг.;
6. индексация ставок акцизов на алкогольную продукцию и пиво   
   в 2021 – 2022 годах (на уровень инфляции);
7. отмена с 01.01.2023 возможности предоставления налоговых льгот по налогу на прибыль организаций.

Прогноз налоговых и неналоговых доходов областного бюджета составил:

на 2022 год – 182 134 млн. рублей;

на 2023 год – 186 797 млн. рублей;

на 2024 год – 193 236 млн. рублей.

Для расчета прогнозных показателей по основным доходным источникам использованы показатели консервативного варианта прогноза социально-экономического развития на 2022 – 2024 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 по-прежнему остаются налог на прибыль организаций и налог на доходы физических лиц (66,8% налоговых и неналоговых доходов областного бюджета).

При расчете прогноза по налогу на прибыль организаций   
на 2022 – 2024 годы использован темп роста прибыли прибыльных организаций, который на 2022 год составил 106%. На 2023 – 2024 годы этот показатель составил 106,1% ежегодно.

Для расчета поступлений налога на доходы физических лиц на   
2022 – 2024 годы использован показатель роста фонда заработной платы, который соответственно по годам составил 105,5%, 106%, 106,3%.

Доходы дорожного фонда прогнозируются в следующем объеме:

2022 год – 20 449 млн. рублей;

2023 год – 20 750 млн. рублей;

2024 год – 20 773 млн. рублей.

Проект областного бюджета сформирован без учета целевых поступлений из федерального бюджета, в связи с тем, что проект федерального бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов на момент формирования законопроекта не принят.

При этом в законопроекте отражены безвозмездные поступления из бюджетов «сверхдоходных» муниципалитетов («отрицательные трансферты») на 2022 год в сумме 26 млн. рублей.

**Источники финансирования дефицита,**

**государственный долг и заимствования**

В 2022 – 2024 годах предусмотрено привлечение государственных внутренних заимствований Самарской области:

в 2022 году – 33 835 млн. рублей, в том числе в форме выпуска облигационного займа – 9 000 млн. рублей, банковских кредитов –   
5 192 млн. рублей, бюджетных кредитов на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов – 4 465 млн. рублей и на пополнение остатка средств на едином счете бюджета внутри года – 15 178 млн. рублей. Объем привлекаемых заимствований в 2022 году без учета бюджетного кредита на пополнение остатка средств на едином счете бюджета составит – 18 657 млн. рублей;

в 2023 году – 22 041 млн. рублей, в том числе в форме выпуска облигационного займа – 9 000 млн. рублей, банковских кредитов –   
7 137 млн. рублей, бюджетного кредита на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов – 5 904 млн. рублей;

в 2024 году – 13 880 млн. рублей, в том числе в форме выпуска облигационного займа – 10 000 млн. рублей, банковских кредитов –   
3 880 млн. рублей.

В соответствии с условиями погашения действующих государственных заимствований Самарской области, а также плановыми сроками погашения вновь привлекаемых заимствований, в 2022 – 2024 годах предусмотрены следующие объемы погашения основного долга:

в 2022 году – 27 817 млн. рублей, в том числе на погашение бюджетных кредитов из федерального бюджета – 15 789 млн. рублей (кредит на пополнение остатка средств на едином счете бюджета – 15 178 млн. рублей, реструктурированная задолженность – 611 млн. рублей), облигационных займов – 8 600 млн. рублей, банковских кредитов – 3 428 млн. рублей. Объем долговых обязательств к погашению в 2022 году без учета краткосрочных заимствований по бюджетным кредитам, погашаемых внутри года, составит – 12 639 млн. рублей;

в 2023 году – 13 503 млн. рублей, в том числе на погашение реструктурированных бюджетных кредитов – 611 млн. рублей, облигационных займов – 7 700 млн. рублей, банковских кредитов –   
5 192 млн. рублей;

в 2024 году – 13 880 млн. рублей, в том числе на погашение бюджетных кредитов из федерального бюджета – 930 млн. рублей (кредит на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов – 319 млн. рублей, реструктурированная задолженность – 611 млн. рублей), облигационных займов – 9 950 млн. рублей, банковских кредитов –   
3 000 млн. рублей.

Объем государственного внутреннего долга Самарской области   
в 2022 – 2024 годах составит:

на 1 января 2023 года – 66 620 млн. рублей (в том числе задолженность по рыночным заимствованиям – 45 992 млн. рублей, по бюджетным кредитам – 20 628 млн. рублей);

на 1 января 2024 года – 75 158 млн. рублей (в том числе задолженность по рыночным заимствованиям – 49 237 млн. рублей, по бюджетным кредитам – 25 921 млн. рублей);

на 1 января 2025 года – 75 158 млн. рублей (в том числе задолженность по рыночным заимствованиям – 50 167 млн. рублей, по бюджетным кредитам – 24 991 млн. рублей).

Плановый уровень долговой нагрузки по всем видам долговых обязательств (без учета задолженности по инфраструктурным бюджетным кредитам) в 2022 - 2024 годах не превысит ограничения, установленные соглашениями с Минфином России по реструктуризации бюджетных кредитов и составит: на 01.01.2023 – 34% (ограничение Минфина России – 43%), на 01.01.2024 – 35% (ограничение Минфина России – 41%), на 01.01.2025 – 34% (ограничение Минфина России – 39%).

При этом, значение долговой нагрузки по рыночным заимствованиям в 2022 – 2024 годах планируется на более низком уровне относительно ограничений, установленных соглашениями с Минфином России по реструктуризации бюджетных кредитов и составит: на 01.01.2023 – 25%, на 01.01.2024 – 26%, на 01.01.2025 – 26%, при соответствующих ограничениях Минфина России в 2022 – 2023 годах не более 35% и в 2024 году не более 34%.

В источниках финансирования дефицита бюджета предусмотрены средства от возврата бюджетных кредитов, предоставляемых из областного бюджета, за вычетом ассигнований на предоставление соответствующих кредитов.

**Расходы**

С учетом прогнозируемого объема поступлений и источников финансирования дефицита областного бюджета общий объем расходов на 2022 год сформирован в сумме 188 179 млн. рублей.

Расходная часть областного бюджета формировалась с учетом необходимости:

реализации указов Президента Российской Федерации от 2012 и 2018 годов, приоритетных национальных проектов;

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 Российской Федерации на 2022 – 2024 годы представлена в приложении к пояснительной записке.

Традиционно в бюджете отведена существенная роль в финансировании социальных отраслей экономики, таких как социальная политика, образование, здравоохранение, культура, физическая культура и спорт – на них направлено 113,7 млрд. рублей, или 60% от общего объема расходов.

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

В целях оказания мер социальной поддержки отдельным категориям граждан и выполнения публичных нормативных обязательств проектом бюджета предусмотрено 24 млрд. рублей.

На фонд оплаты труда запланировано направить более 41 млрд.рублей. Формирование фонда оплаты труда произведено с учетом:

1. необходимости сохранения целевых индикаторов повышения заработной платы отдельным категориям работников, определенным указами Президента Российской Федерации 2012 года (расчет произведен исходя из достижения 95% уровня целевых показателей средней заработной платы при значении среднемесячного дохода от трудовой деятельности на 2022 год 36 050 рублей, на 2023 год – 38 720 рублей, на 2024 год – 41 630 рублей*)*;
2. доведения заработной платы низкооплачиваемых категорий работников до планируемого минимального размера оплаты труда (с 01.01.2022 планируется увеличение минимального размера оплаты труда на 6,45 % (13 617 рублей) по сравнению с уровнем 2021 года (12 792 рублей)) путем индексации заработной платы работников учреждений, категории которых не отнесены к указам Президента Российской Федерации 2012 года, на 6,45 % с 01.01.2022, в целях сохранения дифференциации в оплате труда различных групп и категорий работников и обеспечения социальных гарантий по оплате труда.
   * + - 1. В целом первоочередные расходы (публичные нормативные обязательства и меры социальной поддержки населения, фонд оплаты труда, иные приоритетные расходы) составили 117 млрд.рублей, или 61,8% к общему объёму расходов.
         2. Расходы на обслуживание государственного долга запланированы в 2022 году в объеме 3,9 млрд. рублей, что соответствуют ограничению, установленному положениями Бюджетного кодекса РФ для субъектов с высоким уровнем долговой устойчивости - доля расходов на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации в общем объеме расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации не более 5%.

Проектом областного бюджета предусмотрено финансирование 48 государственных программ Самарской области и 3 ведомственных целевых программ. Объем программных расходов бюджета в 2022 году составит 170 млрд.рублей, а их доля в общем объеме расходов бюджета достигнет 90,5%.

Проектом областного бюджета предусмотрено оказание финансовой поддержки бюджетам муниципальных образований Самарской области.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов, городских округов с внутригородским делением) на 2022 год запланированы в объеме 1,8 млрд. рублей. Распределение данных дотаций осуществляется в соответствии с единой методикой для всех муниципальных районов (городских округов, городских округов с внутригородским делением).

На плановый период проектом областного бюджета ежегодно предусмотрены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов, городских округов с внутригородским делением) в объеме 860 млн. рублей. При этом часть дотаций в 2023 – 2024 годах в объеме 1 млдр. рублей дополнительно отнесена к условно утвержденным расходам областного бюджета.

В 2022 – 2024 годах объем субвенций бюджетам муниципальных районов (городских округов с внутригородским делением) на предоставление дотаций поселениям (внутригородским районам) составит 51,9 млн. рублей ежегодно.

В целях стимулирования ускорения социально-экономического развития и поощрения достижения наилучших показателей социально-экономического развития муниципальных образований Самарской области областным бюджетом предусмотрены дотации местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов (стимулирующие дотации) в размерах: на 2022 год – 4,8 млрд. рублей,  
на 2023 год – 4,2 млрд. рублей.

Дополнительно в целях стимулирования роста налогового потенциала муниципальных образований и повышения качества управления муниципальными финансами областным бюджетом на 2022 – 2024 годы предусмотрены иные дотации в объеме 270 млн. рублей ежегодно, в том числе:

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 – 67,5 млн. рублей;

на стимулирование развития налогового потенциала территории муниципального образования в связи с осуществлением нефтедобычи – 112,5 млн. рублей;

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

на стимулирование повышения качества управления муниципальными финансами – 75 млн. рублей.

По результатам проведения антикоррупционной экспертизы разработанного законопроекта коррупциогенных факторов не выявлено.

|  |  |
| --- | --- |
| Министр  управления финансами  Самарской области | А.В.Прямилов |