ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту закона Самарской области

«Об областном бюджете на 2021 год и на плановый

период 2022 и 2023 годов»

В представленном проекте закона Самарской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» доходы областного бюджета запланированы:

на 2021 год в размере 142 114 млн. рублей;

на 2022 год в размере 149 569 млн. рублей;

на 2023 год в размере 155 076 млн. рублей.

Расходы областного бюджета запланированы:

на 2021 год в размере 149 874млн. рублей;

на 2022 год в размере 149 959 млн. рублей, из них условно утвержденные расходы 4 988 млн. рублей;

на 2023 год в размере 154 556 млн. рублей, из них условно утвержденные расходы 9 072 млн. рублей.

Параметры условно утвержденных расходов соответствуют Бюджетному кодексу Российской Федерации.

Дефицит областного бюджета в 2021 году составит 7 760 млн. рублей,
в 2022 году – 390 млн. рублей.

В 2023 году запланирован профицит областного бюджета в сумме
520 млн. рублей в целях осуществления погашения ранее привлеченных заимствований.

При составлении законопроекта использовались следующие показатели:

прогноз социально-экономического развития Самарской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

основные характеристики областного бюджета текущего года;

оценка ожидаемого исполнения бюджета текущего года.

**Доходы**

Проект закона Самарской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

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

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%);

1. постепенное увеличение доли доходов от акцизов на нефтепродукты, зачисляемой в региональные бюджеты (с 74,9% в 2021 году до 91,6%
в 2023 году). Одновременно с этим часть указанных доходов будет направляться на реализацию национального проекта «Безопасные и качественные дороги» (22,3% в 2021 году и 36,5% в 2023 году);
2. изменение норматива отчислений по доходам от акцизов на нефтепродукты, установленных для Самарской области: 2,2130%
в 2021 году; 2,2575% в 2022 году; 2,2188% в 2023 году. В части указанных доходов, распределяемых в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные дороги», установлены следующие нормативы: 3,5271% в 2021 году; 2,7880% в 2022 году; 2,7880% в 2023 году;
3. распределение 50% доходов от акцизов на средние дистилляты между субъектами РФ (по нормативам для Самарской области: 0,5721%
в 2021 – 2023 годах);
4. индексация ставок акцизов на алкогольную продукцию и пиво
в 2021 – 2022 годах (на уровень инфляции).

Из изменений регионального законодательства учтена передача дополнительных нормативов отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в бюджеты муниципальных образований (в целях компенсации отмены ЕНВД).

Прогноз налоговых и неналоговых доходов областного бюджета составил:

на 2021 год –142 086 млн. рублей;

на 2022 год –149 569 млн. рублей;

на 2023 год –155 076 млн. рублей.

Для расчета прогнозных показателей по основным доходным источникам использованы показатели консервативного варианта прогноза социально-экономического развития на 2021 – 2023 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 (62,5% налоговых и неналоговых доходов областного бюджета).

При расчете прогноза по налогу на прибыль организаций
на 2021 – 2023 годы использован темп роста прибыли прибыльных организаций, который на 2021 год составил 106,3%. На 2022 – 2023 годы этот показатель составил по годам соответственно 106,8% и 106,1%.

Для расчета поступлений налога на доходы физических лиц на
2021 – 2023 годы использован показатель роста фонда заработной платы, который соответственно по годам составил 103,9%, 104,7%, 106%.

Доходы дорожного фонда прогнозируются в следующем объеме:

2021 год –18 737 млн. рублей;

2022 год –21 242 млн. рублей;

2023 год –22 052 млн. рублей.

Проект областного бюджета сформирован без учета целевых поступлений из федерального бюджета, в связи с тем, что проект федерального бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов на момент формирования законопроекта не принят.

При этом в законопроекте отражены безвозмездные поступления из бюджетов «сверхдоходных» муниципалитетов («отрицательные трансферты») на 2021 год в сумме 29 млн. рублей.

**Источники финансирования дефицита,**

**государственный долг и заимствования**

В 2021 – 2023 годах предусмотрено привлечение государственных внутренних заимствований Самарской области:

в 2021 году – 29 916 млн. рублей, в том числе в форме выпуска облигационного займа – 12 000 млн. рублей, банковских кредитов –
6 075 млн. рублей, бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на едином счете бюджета внутри года – 11 840 млн. рублей. Объем привлекаемых долговых обязательств в 2021 году без учета бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на едином счете бюджета составит – 18 075 млн. рублей;

в 2022 году – 13 053 млн. рублей, в том числе в форме выпуска облигационного займа – 8 000 млн. рублей, банковских кредитов –
5 053 млн. рублей;

в 2023 году – 11 523 млн. рублей, в том числе в форме выпуска облигационного займа – 9 000 млн. рублей, банковских кредитов –
2 523 млн. рублей.

В соответствии с условиями погашения действующих государственных заимствований Самарской области по заключенным кредитным соглашениям с банками, Министерством финансов Российской Федерации, а также сроками погашения облигаций, находящихся в обращении, в 2021 –
2023 годах предусмотрены следующие объемы погашения основного долга:

в 2021 году – 22 052 млн. рублей, в том числе на погашение кредитов из федерального бюджета – 12 452 млн. рублей (в т. ч. краткосрочные кредиты на пополнение остатков средств на едином счете бюджета внутри года – 11 840 млн. рублей и реструктурированная задолженность – 611 млн. рублей), облигационных займов – 4 600 млн. рублей, банковских кредитов – 5 000 млн. рублей. Объем долговых обязательств к погашению в 2021 году без учета краткосрочных заимствований, погашаемых внутри года, составит – 10 211 млн. рублей;

в 2022 году – 12 735 млн. рублей, в том числе на погашение реструктурированных бюджетных кредитов – 611 млн. рублей, облигационных займов – 7 100 млн. рублей, банковских кредитов –
5 024 млн. рублей;

в 2023 году – 12 279 млн. рублей, в том числе на погашение реструктурированных бюджетных кредитов – 611 млн. рублей, облигационных займов – 6 200 млн. рублей, банковских кредитов –
5 468 млн. рублей.

Объем государственного внутреннего долга Самарской области
в 2021 – 2023 годах составит:

на 1 января 2022 года – 63 436 млн. рублей (в том числе задолженность по рыночным заимствованиям – 46 662 млн. рублей, по бюджетным кредитам – 16 774 млн. рублей);

на 1 января 2023 года – 63 754 млн. рублей (в том числе задолженность по рыночным заимствованиям – 47 592 млн. рублей, по бюджетным кредитам – 16 162 млн. рублей);

на 1 января 2024 года – 62 998 млн. рублей (в том числе задолженность по рыночным заимствованиям – 47 447 млн. рублей, по бюджетным кредитам – 15 551 млн. рублей).

Уровень долговой нагрузки по всем видам долговых обязательств будет ежегодно сокращаться на 2% с 45% в 2021 году до 41% в 2023 году, при этом уровень долговой нагрузки по рыночным заимствованиям снизится с 33% до 31%.

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 2021 год сформирован в сумме 149 874 млн. рублей, что на 557 млн. рублей больше объема текущего года в сопоставимых условиях.

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;

оптимизации расходов.

Структура расходов областного бюджета в разрезе разделов классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2021 – 2023 годы представлена в приложении к пояснительной записке.

Традиционно в бюджете отведена значительная роль в финансировании социальных отраслей экономики, таких как социальная политика, образование, здравоохранение, физическая культура и спорт, культура –
на них направлено 101 567 млн. рублей, или 67,8% 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 22 282 млн.рублей.

1. Формирование фонда оплаты труда произведено с учетом:
2. необходимости сохранения целевых индикаторов повышения заработной платы категориям работников, установленных указами Президента Российской Федерации 2012 года (расчет произведен исходя из достижения в 2021 году 95% уровня целевых показателей средней заработной платы при значении среднемесячного дохода от трудовой деятельности на 2021 год – 32 380 рублей*)*;
3. доведения заработной платы низкооплачиваемых категорий работников до планируемого минимального размера оплаты труда (с 01.01.2021 планируется увеличение минимального размера оплаты труда на 5,5 % (12 792 рублей) по сравнению с уровнем 2020 года (12 130 рублей)) путем индексации заработной платы работников учреждений, категории которых не отнесены к указам Президента Российской Федерации 2012 года, на 5,5 % с 01.01.2021, в целях сохранения дифференциации в оплате труда различных групп и категорий работников и обеспечения социальных гарантий по оплате труда.
4. Кроме того, c 01.01.2021 предусмотрена индексация действующих размеров выплат и доплат отдельным категориям граждан Самарской области.
	* + - 1. В целом первоочередные расходы (публичные нормативные обязательства и меры социальной поддержки населения, фонд оплаты труда, иные приоритетные расходы) составили 106 890 млн. рублей, или 71,3 % к общему объёму расходов.
				2. Расходы на обслуживание государственного долга запланированы в 2021 году в объеме 3,4 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 46 государственных программ Самарской области и 3 ведомственных целевых программ. Объем программных расходов бюджета в 2021 году составит 142 689 млн.рублей, а их доля в общем объеме расходов бюджета достигнет 95,2%.

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 2021 год запланированы в объеме 1 859 млн. 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 859 млн. рублей. При этом часть дотаций в 2022 – 2023 годах в объеме 1 000 млн. рублей запланирована в рамках объема условно утвержденных расходам областного бюджета.

В 2021 году объем субвенций бюджетам муниципальных районов (городских округов с внутригородским делением) на предоставление дотаций поселениям (внутригородским районам) составит 52,3 млн. рублей. На плановый период указанные субвенции ежегодно предусмотрены в объеме
52 млн. рублей.

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) на 2021 год в объеме 3 835 млн. рублей.

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

|  |  |
| --- | --- |
| Министр управления финансамиСамарской области | А.В.Прямилов |