

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

Рабоче-Крестьянская ул., д. 30, г. Волгоград, 400074 Тел. (8442) 30-87-01; факс (8442) 30-87-37

www.ksp34.ru; e-mail: ksp@volganet.ru

ОКПО 46024135, ОГРН 1023403444173 ИНН/КПП 3444065566/344501001

14 ноября 2024 г.

№ 01КСП-02-02/ 65

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», представленного в областную Думу на 1 чтение

Экспертное заключение на проект закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее Законопроект) подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законов Волгоградской области от 11.06.2008 № 1694-ОД «О бюджетном процессе в Волгоградской области» и от 17.12.1999 № 344-ОД «О контрольно-счетной палате Волгоградской области».

В соответствии со статьёй 24 Закона Волгоградской области «О бюджетном процессе в Волгоградской области» при рассмотрении Волгоградской областной Думой проекта закона Волгоградской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период в первом чтении обсуждаются его концепция, прогноз социально-экономического развития Волгоградской области на очередной финансовый год и плановый период, основные направления бюджетной и налоговой политики Волгоградской области, а также ряд других показателей областного бюджета, в частности основные характеристики областного бюджета, верхний предел государственного внутреннего долга Волгоградской области, критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), критерии выравнивания финансовых возможностей поселений и др.

1. Концепция Законопроекта

Согласно Основным направлениям бюджетной и налоговой политики Волгоградской области на 2025-2027 годы, представленным в составе материалов с проектом областного бюджета, бюджет сформирован с учетом имеющихся финансовых возможностей региона в соответствии с выстроенными приоритетами.

В качестве концептуальной особенности формирования бюджета следует отметить изменения в сфере межбюджетных отношений.

Впервые за несколько лет законопроектом предусмотрено увеличение объёма дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов, которое в 2025-2027 годы составит по 229,6 млн. руб. ежегодно. По отношению к 2024 году размер дотации увеличится в 2025 году на 5%, что выше прогнозируемого уровня инфляции, запланированного на уровне 4,5 процентов. Увеличение дотаций обусловлено планируемым с 1 января 2025 года ростом на 2% размера единого норматива отчислений от НДФЛ, зачисляемого в бюджеты муниципальных районов и городских округов, что повлечет усиление налоговой базы муниципалитетов в 2025 году оценочно на 1332,2 млн. рублей. Данные изменения безусловно позволят улучшить финансовые возможности муниципалитетов с учетом объективных инфляционных факторов.

Ещё одной новацией законопроекта является предоставленная муниципальным образованиям Волгоградской области с 2025 года возможность реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным из областного бюджета для погашения обязательств по рыночным заимствованиям. При этом высвобождаемые в

результате реструктуризации средства могут быть списаны в объеме направления высвобождаемых средств на поддержку инвестиций и на инфраструктурные проекты.

2. Прогноз социально-экономического развития Волгоградской области на 2025-2027 годы

Прогноз социально-экономического развития Волгоградской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов одобрен постановлением Администрации Волгоградской области от 25.10.2024 № 637-п (далее – Прогноз СЭР).

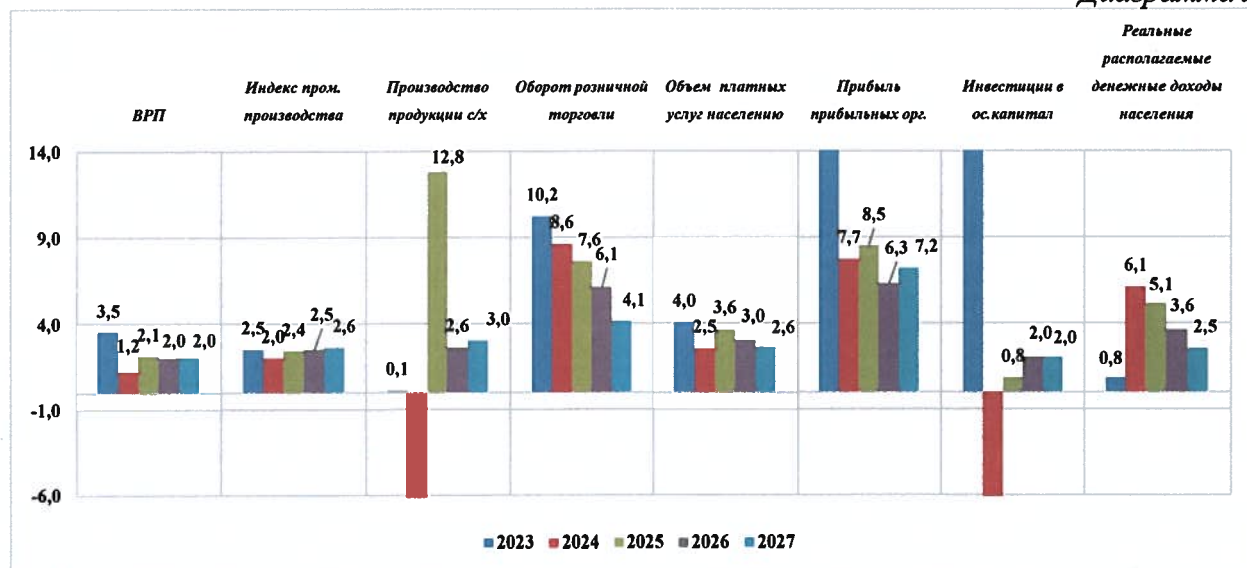
Согласно Пояснительной записке к Законопроекту расчет прогнозных показателей поступления налоговых и неналоговых доходов в областной бюджет осуществлен исходя из основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Волгоградской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов по базовому варианту (валовой региональный продукт, прибыль прибыльных организаций, индекс промышленного производства, стоимость основных фондов по полной учетной стоимости на конец года, фонд заработной платы работников организаций, индекс потребительских цен).

Исходными данными для разработки основных показателей Прогноза послужили отчетные данные предыдущих лет Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Волгоградской области (далее – Волгоградстат), сценарные условия функционирования экономики Российской Федерации и основные параметры среднесрочного прогноза, одобренные Правительством Российской Федерации (далее – сценарные условия), расчеты показателей с применением методики Министерства экономического развития Российской Федерации (далее – Минэкономразвития России) по видам экономической деятельности с учетом данных крупных предприятий, осуществляющих деятельность на территории Волгоградской области, муниципальных образований Волгоградской области (далее – муниципальные образования) на основании паспортов социально-экономического развития муниципальных образований.

В прогнозе СЭР отмечено, что особенностью текущего периода прогнозирования (2025-2027 годы) является переход к новому горизонту планирования и актуализация национальных целей экономики Российской Федерации в соответствии с Посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации 29.02.2024 и Указом Президента № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года».

Информация о динамике темпов роста основных макроэкономических показателей СЭР Волгоградской области за 2023 год и на период 2025-2027 годов представлена в приложении № 1 и на следующей диаграмме.

Диаграмма № 1



В Прогнозе СЭР отмечено, что с конца февраля 2022 года внешние и внутренние условия функционирования региональной, как и в целом российской экономики кардинально изменились. В связи с этим траектория развития в кратко- и среднесрочной перспективе в настоящий момент характеризуется повышенной степенью неопределенности.

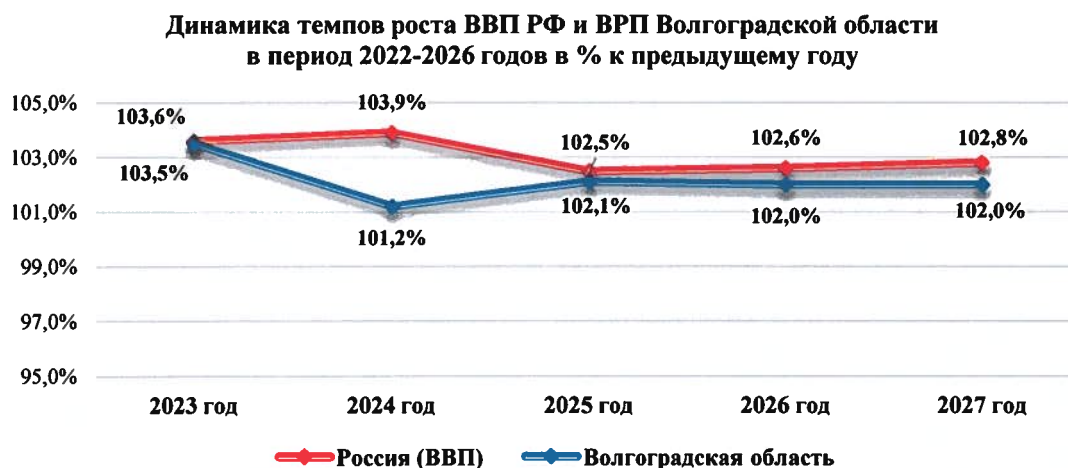
Несмотря на факторы повышенной степени неопределенности в развитии экономики, согласно прогнозу СЭР в среднесрочной перспективе на 2025 - 2027 годы прогнозируется положительная динамика социально-экономического развития Волгоградской области. В 2025 году относительно уровня 2024 года прогнозируется рост темпов роста по основным показателям (валовой региональный продукт, индекс промышленного производства, продукция сельского хозяйства, объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», объем платных услуг населению, продукция с/хозяйства, инвестиции в основной капитал, прибыль прибыльных организаций, экспорт, импорт).

В Прогнозе СЭР Волгоградской области отмечено, что одним из приоритетов экономической политики в регионе является увеличение *валового регионального продукта* (далее – ВРП). ВРП является важнейшим показателем экономического развития региона, который характеризует конечный результат производственной деятельности всех субъектов экономики за год. Измеряется он стоимостью товаров, работ и услуг, произведенных этими субъектами для конечного использования. В настоящее время существуют значительные резервы роста данного показателя в обрабатывающих производствах, сельском хозяйстве, транспорте, строительстве, сфере услуг и туризме.

По расчетам комитета экономической политики и развития Волгоградской области в 2024 году ВРП прогнозируется в объеме 1 391,0 млрд. руб. с индексом физического объема 101,2% к уровню 2023 года. В 2025 году объем производства ВРП прогнозируется в размере 1 487,0 млрд. руб. (102,1% к 2024 году), в 2026 году – 1 576,2 млрд. руб. (102%), в 2027 году – 1 670,8 млрд. руб. (102,0%).

На следующей диаграмме представлено сопоставление темпов роста ВРП Волгоградской области с ВВП Российской Федерации.

Диаграмма № 2



Из диаграммы следует, что в 2025 году прогнозируется снижение роста ВВП РФ по сравнению с 2024 годом (-1,4 процентных пункта (далее п. п.) с дальнейшей незначительной положительной динамикой, тогда как в Волгоградской области прогнозируется в 2025 году рост ВРП (+0,9 п.п.).

Здесь следует обратить внимание, что согласно Прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на 2025-2027 годы (далее – Прогноз СЭР РФ) Волгоградская область по темпу роста ВРП занимает шестую строчку из восьми в Южном федеральном округе по среднегодовому темпу в 2024-2027 годах со значением 102% и 68-ю (из 85-ти) позицию в целом по РФ.

Как видно из приложения № 1, в 2024 году ожидается рост промышленного производства на 2 %, в то же время рост в 2024 году ожидается ниже роста в 2023 году на 0,5

п. пункта. Следует отметить, что рост промышленного производства, ожидаемый в 2024 году, прогнозируется при сложившейся отрицательной динамике показателя по данным статистики за 9 месяцев на 0,5 п. пункта. Индекс производства по виду деятельности «Обрабатывающие производства» за 9 месяцев 2024 года по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года составил 100%, тогда как за аналогичный период прошлого года он составлял 106,1% (9 месяцев 2023 года к 9 месяцам 2022 года).

По оценке субъектов Российской Федерации, представленной в Прогнозе СЭР РФ, наибольший прирост среднегодовых темпов промышленного производства в 2024-2027 годах прогнозируется в регионах, в которых будут активно создаваться и развиваться новые предприятия, ориентированные на выпуск продукции потребительского и инвестиционного назначения для внутреннего рынка.

Как отмечено в Прогнозе СЭР положительную динамику промышленного производства позволит обеспечить реализация инвестиционных проектов. До 2027 года планируется продолжить реализацию 3-х крупных инвестпроекта:

- создание современного комплекса для производства высококачественного горячекатанного и холоднокатанного плоского проката из нержавеющей и коррозионно-стойких марок стали в городе Волжском Волгоградской области (ООО «Русская нержавеющая компания»);

- запуск крупного газохимического производства, включая производства метанола на существующей площадке бывшего ООО «Химпром» в Волгограде;

- увеличение производственных мощностей ООО «ТД ГраСС» по выпуску импортозамещающей профессиональной и бытовой химии.

Крупной составной частью экономики Волгоградской области является потребительский рынок. Торговля занимает одну из лидирующих позиций по вкладу в производство ВРП. Так, в 2022 году доля отрасли составляла 12,3 процента.

В 2024 году *оборот розничной торговли в действующих ценах* ожидается в сумме 726,8 млрд. руб., или 108,6% к уровню 2023 года. Рост указанного показателя в натуральном значении обусловлен в том числе ростом реальных денежных доходов населения, который по оценке 2024 года составит 6,1 процента.

Значение прогнозного показателя на 2025 год составляет 825 млрд. руб., или 107,6% к оценке 2024 года, на 2026 год – 914,7 млрд. руб. (106,1%), на 2027 год – 991,3 млрд. руб. (104,1%).

В 2025 году прогнозируется снижение роста объема оборота розничной торговли в сопоставимых ценах относительно оценки 2024 года на 1 п.пункт. Основными сдерживающими факторами развития потребительского рынка в Волгоградской области, как отмечено в Прогнозе СЭР, являются:

- несбалансированное развитие инфраструктуры торговли, а именно недостаточная обеспеченность населения торговыми объектами и торговыми площадями в сельских поселениях;

- активный рост интернет - торговли, покупки посредством которой не в полном объеме учитываются в обороте розничной торговли региона;

- отсутствие существенного роста денежных доходов населения.

Как отмечено в Прогнозе СЭР РФ, положительная среднегодовая динамика оборота розничной торговли в 2025-2027 годах, по прогнозу субъектов РФ, сохранится во всех регионах. Рост оборота розничной торговли в прогнозном периоде будет достигнут регионами за счет ряда федеральных мер, предпринятых Правительством РФ, таких как: возмещение НДС в ускоренном порядке, снижение административных барьеров, мораторий на плановые проверки, разрешение на параллельный импорт, а также реализация бизнес-проектов с помощью субсидий и грантов.

По оценке 2024 года рост *объема платных услуг населению* к уровню 2023 года в сопоставимых ценах составит 102,5% (204,7 млрд. руб.). В 2025 году значение показателя составит 225,4 млрд. руб., или 103,6% к уровню 2024 года, в 2026 году – 242,6 млрд. руб. (103%), в 2027 году – 259,4 млрд. руб., (102,6%).

Основным сдерживающим фактором развития потребительского рынка Волгоградской области в части платных услуг населению, несмотря на повышение спроса населения при сокращении уровня инфляции и рост реальных располагаемых денежных доходов населения, может являться то, что в условиях высокой неопределенности население может проявить более сдержанную позицию в части потребления платных услуг. Потребительское кредитование, которое могло бы поддержать потребительский спрос, также может быть затруднено из-за высоких ставок по кредитам. Это может послужить причиной рисков недостижения необходимых темпов роста потребительского спроса.

В Прогнозе СЭР подчеркивается важная роль **экспорта**. Однако в январе-июне 2024 года в условиях санкционного давления на РФ произошло сокращение экспорта Волгоградской области на 28% по сравнению с аналогичным периодом 2023 года. Сокращение экспорта обусловлено падением объемов экспорта химической продукции на 50%, минеральных продуктов – на 33%, металлургической продукции – на 28%, продовольственной продукции и сельскохозяйственного сырья – на 2 процента.

Развитие внешнеэкономической деятельности Волгоградской области в 2025-2027 годах будет определяться тенденцией изменения логистических маршрутов и переориентации экспортных поставок с запада на восток в дружественные страны. В результате чего темп роста экспорта товаров в 2025 году прогнозируется в размере 104,1%, в 2026-2027 годах – 102,3% и 104,6 процента.

Прогнозируется также темп роста импорта в 2025-2027 годах (109,2%, 106,4% и 104,3%). Однако в условиях беспрецедентного санкционного давления со стороны США и ЕС, принятия 12-ти пакетов антироссийских санкций, оказавших негативное влияние на темп роста внешнеторгового оборота Волгоградской области в 2024 году, прогнозируемый рост может оказаться завышенным.

Сравнительный анализ основных макроэкономических показателей развития Российской Федерации и Волгоградской области на 2024 год и на период 2025-2027 годов представлен в следующей таблице и приложении № 2.

Таблица № 1, %

	отчет 2023	оценка 2024	прогноз			Среднегодовой темп роста
			2025	2026	2027	
ВВП/ВРП						
РФ	103,6	103,9	102,5	102,6	102,8	102,6
Волгоградская область	103,5	101,2	102,1	102,0	102,0	102,0
Индекс промышленного производства						
РФ	104,1	104,0	102,0	102,4	102,6	102,3
Волгоградская область	102,5	102,0	102,4	102,5	102,6	102,5
Продукция сельского хозяйства во всех категориях хозяйств						
РФ	99,7	97,0	104,4	101,6	101,4	102,5
Волгоградская область	100,1	79,1	112,8	102,6	103,0	106,1
Оборот розничной торговли						
РФ	108,0	108,6	107,6	106,1	104,1	105,9
Волгоградская область	110,2	108,6	107,6	106,1	104,1	105,9
Объем платных услуг населению						
РФ	106,9	103,8	106,4	104,7	102,8	104,6
Волгоградская область	104,0	102,5	103,6	103,0	102,6	103,1
Инвестиции в основной капитал						
РФ	109,8	107,8	102,1	103,0	103,3	102,8
Волгоградская область	121,1	85,0	100,8	102,0	102,0	101,6
Прибыль прибыльных организаций (по полному кругу организаций)						
РФ	123,0	107,7	108,5	106,3	107,2	107,3
Волгоградская область	121,7	107,7	108,5	106,3	107,2	107,3
Индекс потребительских цен						
РФ	107,4	107,3	104,5	104,0	104,0	104,2
Волгоградская область	107,1	107,1	104,5	104,0	104,0	104,2

Из 8-ми основных макроэкономических показателей, представленных в таблице № 1, среднегодовой темп роста *индекса промышленного производства и продукции сельского хозяйства во всех категориях хозяйств* Волгоградской области на период 2025-2027 годов ожидается с превышением среднероссийских значений. Темпы роста *оборота розничной торговли, прибыли прибыльных организаций (по полному кругу организаций) и индекса потребительских цен* сопоставимы со среднероссийскими значениями. Темпы роста трех показателей Волгоградской области (*ВРП, объем платных услуг населению, инвестиции в основной капитал*) ниже среднероссийских темпов роста.

3. Прогнозируемый общий объем доходов с указанием поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ

Доходы областного бюджета на 2025 год прогнозируются в сумме 164046,7 млн. руб., что ниже ожидаемого объема поступлений в 2024 году на 23892,9 млн. руб., или на 12,7 процента.

Данные о прогнозе и структуре налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений областного бюджета на 2024–2027 годы представлены в следующей таблице.

Таблица № 2, млн. руб.

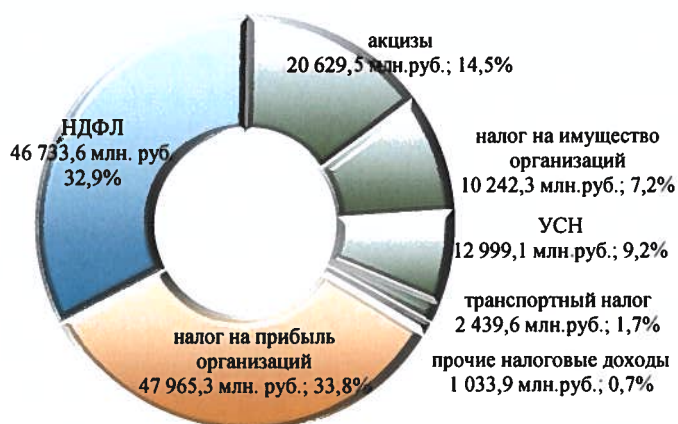
Наименование показателя	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
	оценка	прогноз	прогноз	прогноз
Доходы, всего	187939,6	164046,7	172872,9	185082,9
<i>рост к прошлому году</i>	15118,1	-23892,9	8826,2	12210,0
<i>темп роста, %</i>	108,7%	87,3%	105,4%	107,1%
Налоговые доходы	130564,8	142043,3	152094,8	164262,7
<i>рост к прошлому году</i>	14697,9	11478,5	10051,5	12167,9
<i>темп роста, %</i>	112,7%	108,8%	107,1%	108,0%
Доля налоговых доходов в общем объеме доходов, %	69,5%	86,6%	88,0%	88,8%
Неналоговые доходы	3548,4	2605,4	2634,8	2673,9
<i>рост к прошлому году</i>	842,5	-943,0	29,4	39,1
<i>темп роста, %</i>	131,1%	73,4%	101,1%	101,5%
Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов, %	1,9%	1,6%	1,5%	1,4%
Безвозмездные поступления	53826,4	19398,0	18143,3	18146,3
<i>рост к прошлому году</i>	-422,3	-34428,4	-1254,7	3,0
<i>темп роста, %</i>	99,2%	36,0%	93,5%	100,0%
Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов, %	28,6%	11,8%	10,5%	9,8%

Как видно из таблицы № 2, уменьшение доходной части областного бюджета в 2025 году обусловлено снижением **безвозмездных поступлений** - на 34 428,4 млн. руб., или на 64,0% по причине отсутствия распределения субъектам РФ из федерального бюджета объемов целевых средств.

В целом по налоговым и неналоговым доходам в 2025 году прогнозируется увеличение на 10535,5 млн. руб. (+7,8%) относительно оценки 2024 года.

Основную долю в доходной части областного бюджета занимают налоговые доходы (86,6%), в том числе:

- налог на прибыль организаций – 47965,3 млн. руб. (33,8%);
- налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 46733,6 млн. руб. (32,9%);
- акцизы по подакцизным товарам – 20629,5 млн. руб. (14,5%);



-налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, – 12999,1 млн. руб. (9,2%);

-налог на имущество организаций – 10242,3 млн. руб. (7,2%);

-транспортный налог – 2439,6 млн. руб. (1,7%);

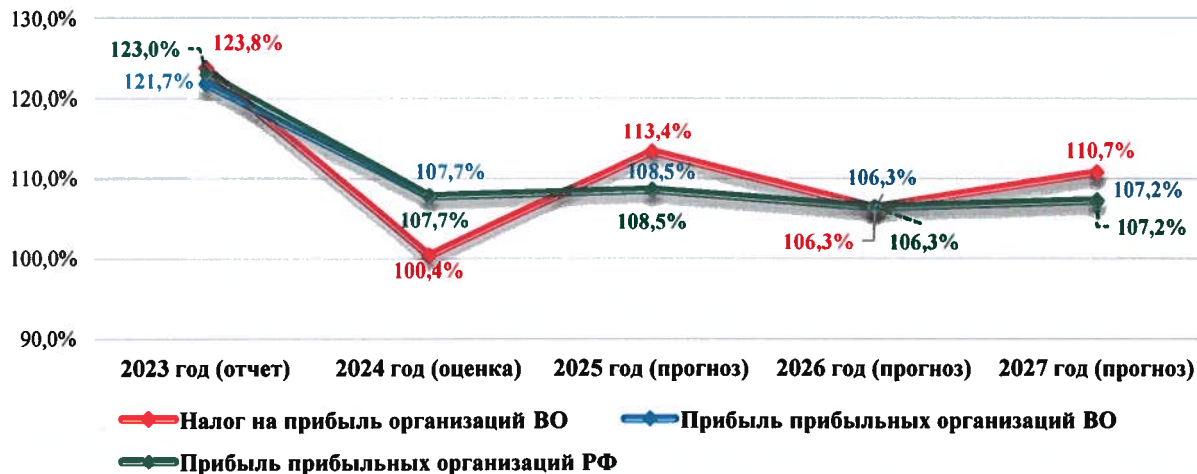
-другие налоговые доходы – 1033,9 млн. руб. (0,7%).

Законопроектом предусматриваются прогнозные назначения по **налогу на прибыль организаций** на 2025 год в сумме 47965,3 млн. руб. (+13,3% к ожидаемому исполнению 2024 года (42 315,5 млн. руб.), на 2026 год – 51004,3 млн. руб. (+6,3% к 2025 году), на 2027 год – 56474,1 млн. руб. (+10,7% к 2026 году).

В тексте пояснительной записки к законопроекту отмечено, что прогнозный показатель поступления налога на прибыль организаций в 2024-2026 годах основан на прогнозируемом объеме налоговой базы для исчисления налога на прибыль организаций, налоговой ставки и прогнозного показателя прибыли прибыльных организаций.

Диаграмма № 3

Динамика темпа роста поступления
налога на прибыль организаций



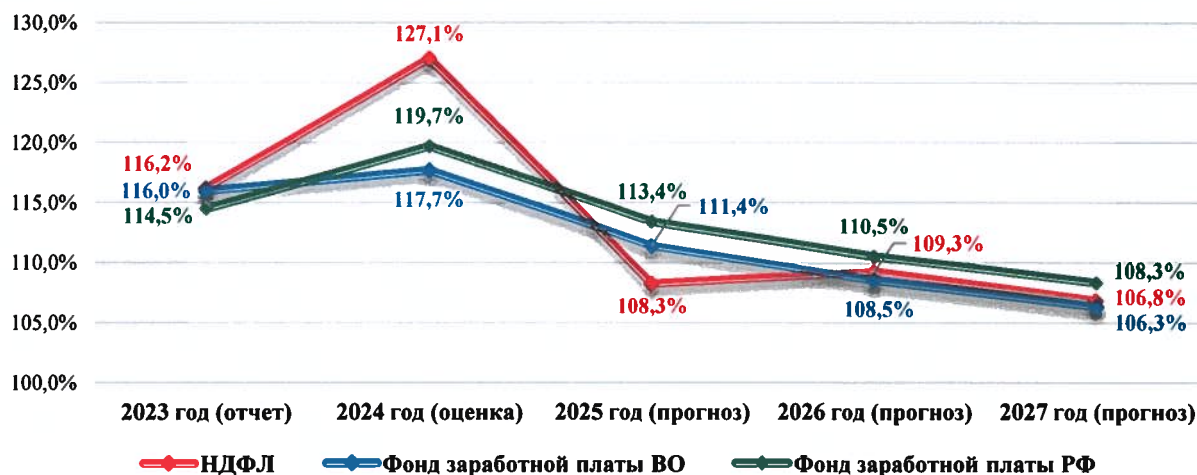
Из диаграммы видно, что темпы роста прибыли прибыльных организаций Волгоградской области на 2025-2027 годы прогнозируются на уровне среднероссийских показателей в размере 108,5%, 106,3%, 107,2%, соответственно.

На фоне незначительного роста ожидаемого объема поступлений по налогу на прибыль организаций в 2024 году (+0,4%), роста прибыли прибыльных организаций в 2025 году по отношению к 2024 году на 0,8 процентных пункта, в 2025 году прогнозируется достаточно оптимистичное увеличение налога на 13,4 процента.

Поступления **по НДФЛ** на 2025 год прогнозируются в сумме 46773,6 млн. руб. (+8,4% к ожидаемому исполнению в 2024 году – 43162,4 млн. руб.).

Согласно пояснительной записке и представленным расчетам НДФЛ (за исключением НДФЛ с иностранных граждан) рассчитан исходя из оценки поступления налога в 2024 году и прогноза фонда заработной платы в 2025–2027 годах.

Динамика темпа роста поступления НДФЛ



Начиная с 2025 года ожидается замедление темпов роста фонда заработной платы работников организаций Волгоградской области, как и в целом по Российской Федерации.

В 2025 году при снижении роста данного показателя на 6,3 п.п. (с 117,7% до 111,4%), являющегося базовым при расчете прогнозной суммы НДФЛ, прогнозируется сокращение объема поступлений налога на 18,8 п.п. относительно ожидаемого исполнения в 2024 году.

Объем поступлений НДФЛ спрогнозирован с учетом увеличения с 2025 года бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) единого норматива отчислений на 2%, что приведет к усилению налоговой базы муниципалитетов в 2025 году оценочно на 1332,2 млн руб. и соответственно снижению поступлений в областной бюджет. На момент подготовки экспертного заключения законопроект о внесении соответствующих изменений в КСП не поступал.

Потери областного бюджета от налоговых расходов

Существенное влияние на доходную часть областного бюджета оказывают налоговые льготы, предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков как федеральным, так и областным законодательством.

По оценке Администрации Волгоградской области объем налоговых расходов в 2025 году составит 16 137,4 млн. руб., из которых в соответствии с федеральным законодательством – 10 099,6 млн. руб., или 62,6% общего объема налоговых расходов. В 2026 году общая сумма налоговых расходов прогнозируется в размере 16 687,8 млн. руб. (в том числе по федеральному законодательству – 10 890,9 млн. руб., или 65,3%), в 2027 году – 14 998 млн. руб. (в том числе по федеральному законодательству – 11 639,5 млн. руб., или 77,6%).

Наибольшую долю в объеме федеральных льгот в 2025-2027 годах занимают льготы по:

- налогу на прибыль: 3 662,9 млн. руб. (36,3%), 3 893,7 млн. руб. (35,8%), 4 174,1 млн. руб. (35,9%);
- НДФЛ: 5 147,7 млн. руб. (51%), 5 633,5 млн. руб. (51,7%) и 6 022,6 млн. руб. (51,7%);
- налогу на имущество организаций: 1 289 млн. руб. (12,8%), 1 363,7 млн. руб. (12,5%) и 1 142,8 (12,4%).

Объем налоговых льгот, предоставленных законодательством Волгоградской области, на 2025 год прогнозируется в сумме 6 037,8 млн. руб., на 2026 год – 5 796,8 млн. руб., на 2027 год – 3 358,5 млн. руб., или соответственно 4,3%, 3,8% и 2% от прогнозируемого общего объема налоговых доходов областного бюджета.

Неналоговые доходы прогнозируются в 2025 году в сумме 2605,4 млн. руб. с уменьшением к ожидаемому показателю 2024 года на 943 млн. руб., или на 26,6 процента.

Основное снижение предусмотрено по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 710 млн. руб. (-26,5%) в основном за счет снижения плановых значений по административным штрафам, установленным главой 12 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области дорожного движения на 715,7 млн. рублей.

Безвозмездные поступления в 2025 году запланированы в сумме 19 398 млн. руб., что на 34 428,4 млн. руб., или на 64% меньше ожидаемых в 2024 году в основном по причине отсутствия распределения субъектам РФ из федерального бюджета объемов субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, из них:

-дотации – 18 072,7 млн. руб., или на 592,3 млн. руб. (3,4%) больше ожидаемого показателя 2024 года (17 480,4 млн. руб.);

-субсидии – не распределены (в 2024 г. – 27 938,4 млн. руб.);

-субвенции – не распределены (в 2024 г. – 3 347,7 млн. руб.);

-иные межбюджетные трансферты – не распределены (в 2024 г. – 2167,4 млн. руб.);

-безвозмездные поступления от государственных организаций на 2025 год не запланированы (в 2024 году плановые назначения составили 1061,8 млн. руб.);

-безвозмездные поступления от негосударственных организаций не запланированы (в 2024 году – 26,1 млн. руб.);

-прочие безвозмездные поступления в бюджеты субъектов РФ запланированы в размере 1 261,6 млн. руб., или на 239,6 млн. руб. (16%) меньше 2024 года (1 501,2 млн. руб.);

-доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 80,2 млн. руб., что на 280,2 млн. руб. (77,7%) меньше 2024 года (360,4 млн. руб.);

-возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (-16,5 млн. руб.), что на 40,5 млн. руб. (28,9%) меньше 2024 года (-57 млн. руб.).

Прогнозные показатели по безвозмездным поступлениям на 2025 год запланированы в соответствии с расчетными показателями по дотациям, средствам от ПАО «ГАЗПРОМ»¹, а также на основании методик прогнозирования поступлений доходов, утвержденных главными администраторами доходов областного бюджета.

4. Общий объем расходов областного бюджета и общий объем условно утверждаемых (утверждённых) расходов

В целях оценки общего объема расходов областного бюджета на 2025-2027 годы палатой проведен анализ представленного в соответствии со статьей 13.1 Закона Волгоградской области «О бюджетном процессе в Волгоградской области» Реестра расходных обязательств (далее – Реестр).

Таблица № 3, млн. руб.

	Объем расходов согласно законопроекту	Объем обязательств по Реестру
2025 год	170 546,7	170 546,7
2026 год	172 872,9	172 872,9
2027 год	185 082,9	185 082,9

¹ в соответствии с соглашением от 04.08.2023 № 25/3378/22 «О взаимодействии по укреплению или принятию специальных мер по обустройству автомобильных дорог, их участков, а также пересекающих автомобильные дороги сооружений и инженерных коммуникаций, расположенных на территории Волгоградской области, используемых для движения тяжеловесного и (или) крупногабаритного транспортного средства при строительстве проекта «Расширение ЕСГ для обеспечения подачи газа в газопровод «Южный поток», заключенного между ПАО «Газпром», комитетом транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области и комитетом финансов Волгоградской области.

Статьей 184.1 БК РФ предусмотрено, что законом о бюджете утверждаются среди прочего общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение)

Условно утвержденные расходы в законопроекте (статья 1) запланированы на 2026 год в сумме 8 348,8 млн. руб., на 2027 год - 17 813,3 млн. рублей. Учитывая, что общий объем расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение законопроектом в полном объеме не определен, проверка соответствия установленному БК РФ предельному объему нецелесообразна. Кроме того, в пояснительной записке к законопроекту упомянуты условно утвержденные расходы в ином объеме, отличающемся от законопроекта (на 2026 год в сумме 10 298,4 млн. руб., на 2027 год – 19593,8 млн. рублей).

Структура расходов областного бюджета на 2023–2027 годы по отношению к общей сумме расходов областного бюджета по группам видов расходов классификации расходов бюджетов представлена в Приложении № 3.

Увеличение расходов в 2025 году по сравнению с 2024 годом предусматривается по группам видов расходов «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» (ВР 100), «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (ВР 600), «Иные бюджетные ассигнования» (ВР 800) и незначительное увеличение по «Обслуживание государственного (муниципального) долга (ВР 700).

Уменьшение в 2025 году по сравнению с 2024 годом предусматривается по группам видов расходов «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» (ВР 400) и незначительно по «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (ВР 200). Расходы по виду расходов «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» остаются на уровне 2024 года.

В соответствии с законопроектом расходы областного бюджета на реализацию госпрограмм на 2025 год планируются в объеме 148 046,8 млн. руб. (или 86,8% от общего объема расходов бюджета), на 2024 год – 144 960,3 млн. руб. (83,8%) и на 2027 год – 147868,3 млн. руб. (79,9%). Таким образом, доля расходов на реализацию госпрограмм в общем объеме расходов областного бюджета к 2027 году сокращается.

5. Дефицит (профицит) областного бюджета. Верхние пределы государственного внутреннего долга Волгоградской области по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода

Основные характеристики областного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов приведены в следующей таблице:

Таблица № 3, млн. руб.

Показатель	2023 год (факт)	2024 год (оценка)	Проект на 2025-2027 годы		
			2025 год	2026 год	2027 год
Доходы	172821,5	187939,6	164046,7	172872,9	185082,9
Расходы	175006,1	193739,6	170546,7	172872,9	185082,9
Дефицит (-), профицит (+) бюджета	-2184,6	-5800,0	-6500,0	0	0

Законопроектом областной бюджет на 2025 год предлагается к утверждению с дефицитом в размере 6500 млн. руб., на 2026-2027 годы – без дефицита.

В соответствии с пунктом 1 статьи 107 БК РФ законопроектом предлагается утвердить верхние пределы государственного внутреннего долга на 01.01.2026 в размере 83713,7 млн. руб., на 01.01.2027 – 67500,1 млн. руб., на 01.01.2028 – 66207,5 млн. рублей.

Показатели расчетного объема государственного долга предусмотрены ниже показателей верхнего предела государственного долга по состоянию на 01.01.2026 – на 28893,3 млн. руб., 01.01.2027 – на 13972,2 млн. руб., 01.01.2028 – на 14024,2 млн. рублей.

Информация о динамике объема государственного долга Волгоградской области исходя из данных о фактически сложившемся объеме государственного внутреннего долга на 01.01.2024, прогноза государственного долга на конец 2024 года и программы государственных внутренних заимствований на 2025-2027 годы представлена в таблице:

Таблица № 4

Вид обязательств	01.01.2024 (факт)		01.01.2025 (закон)		01.01.2026 (проект)		01.01.2027 (проект)		01.01.2028 (проект)	
	сумма	доля	сумма	доля	сумма	доля	сумма	доля	сумма	доля
Государственные ценные бумаги, млн. руб.	3000	5,3%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
Кредиты коммерческих организаций, млн. руб.	6000	10,6%	9500	16,9%	10300	18,8%	12100	22,6%	13900	26,6%
Бюджетные кредиты из федерального бюджета, млн. руб.	47773	84,1%	46806,5	83,1%	44520,4	81,2%	41427,9	77,4%	38283,3	73,4%
Итого государственный долг, млн. руб.	56773	100%	56306,5	100%	54820,4	100%	53527,9	100%	52183,3	100%
Верхний предел гос. долга, млн. руб.	84192,5		77378,5		83713,6		67500,1		66207,5	
Отношение расчетного объема государственного долга к доходам без учета безвозмездных поступлений	47,9%		42,0%		37,9%		34,6%		31,3%	

В общем объеме государственного долга Волгоградской области в 2025-2027 годах преобладают заимствования в форме бюджетных кредитов из федерального бюджета, доля которых ежегодно снижается (81,2%, 77,4%, 73,4% соответственно) за счет увеличения объема заимствований по кредитам коммерческих организаций. В период с 2024 по 2027 годы предусматривается увеличение объема долга по рыночным заимствованиям с 9000,0 млн. руб. до 13900,0 млн. руб., или в 1,5 раза, что соответственно повлечет дополнительные расходы областного бюджета на их обслуживание.

Законопроектом предусматривается ежегодное снижение объема государственного долга: на 01.01.2026 – на 1486,1 млн. руб., на 01.01.2027 – на 1292,5 млн. руб., на 01.01.2028 – на 1344,6 млн. руб., что приведет к положительной тенденции сокращения отношения расчетного объема государственного долга к доходам без учета безвозмездных поступлений с 42% на 01.01.2025 до 31,3% на 01.01.2028 с соблюдением требований, установленных пунктом 4 статьи 107 БК РФ.

6. Критерии выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов), критерии выравнивания финансовых возможностей поселений

Согласно пункту 3 статьи 137 и пункту 3 статьи 138 БК РФ дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) предоставляются муниципальным образованиям, уровень расчетной бюджетной обеспеченности которых не превышает уровень, установленный в качестве критерия выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности городских поселений, сельских поселений, муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов).

Значения критериев выравнивания устанавливаются статьей 12 законопроекта и представлены в таблице:

Таблица № 5

Наименование	Ед. изм.	Значения критериев				
		2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
Критерий выравнивания финансовых возможностей городских поселений, сельских поселений на одного жителя	руб.	1 400	1 400	1 400	1 400	1 400
Критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов)	коэф.	1	1	1	1	1

Размеры критериев выравнивания на 2025-2027 годы планируется без изменений на уровне 2024 года.

7. Расчетный объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) и поселений

Расчет объемов дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) и дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2025 год осуществлен по методике, утвержденной Законом Волгоградской области от 26.07.2005 № 1093-ОД «О межбюджетных отношениях в Волгоградской области».

Данные об объемах дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений и дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на 2023-2027 годы до замены расчетных дотаций дополнительными нормативами отчислений от НДФЛ представлены на диаграмме:

Диаграмма № 5



Объемы дотаций муниципальным районам (муниципальным округам, городским округам) в 2025 году предусмотрены в размере 4 819 млн. руб. с увеличением к уровню 2024 года на 229,6 млн. руб. (+5%). Рост расчетного объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности обусловлен увеличением с 01.01.2025 размера единых нормативов отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджеты муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на 2 процента. В результате увеличился средний уровень налоговых доходов в расчете на душу населения по сравнению с аналогичным периодом 2024 года, что привело к росту расчетного объема дотаций, исходя из выравнивания уровня бюджетной обеспеченности (D1) по отдельным муниципальным районам².

Размер дотаций поселениям на 2025 год по сравнению с 2024 годом предлагается с увеличением на 2 млн. руб. (+0,5%) и составит 1 255,9 млн. рублей. Расчет дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений произведен исходя из критерия 1 400 рублей на 1 жителя.

² Быковский, Дубовский, Иловлинский, Камышинский, Клетский, Кумылженский, Ленинский, Николаевский, Октябрьский, Палласовский, Старополтавский, Суровикинский, Урюпинский районы.

Замена расчетных дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц

В приложении 3 Законопроекта приведена информация о дополнительных нормативах отчислений по налогу на доходы физических лиц в бюджеты муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на 2025 год.

Указанные дополнительные нормативы соответствуют нормативам отчислений от НДФЛ, заменяющим дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов), согласно приложению № 18 Законопроекта.

В 2025 году замена расчетных дотаций дополнительным нормативом отчислений от НДФЛ по дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) предлагается всем муниципальным районам, муниципальным округам, городским округам в общей сумме 4 819 млн. рублей. Замена дотаций произведена по всем муниципальным образованиям. Размер дотации после урегулирования планируется в сумме 4,3 млн. руб. бюджету Дубовского муниципального района.

Объем дотаций из областного бюджета местным бюджетам

Показатели объемов дотаций из областного бюджета местным бюджетам на 2024-2027 годы в сравнении с аналогичными показателями 2023-2024 годов после замены расчетных дотаций дополнительными нормативами отчислений от НДФЛ приведены в таблице:

Таблица № 6, млн. руб.

МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.	2027 г.	2025 г. / 2024 г.	
	факт	план	проект			млн. руб.	%
Дотации:	1 258	1 288,9	3 266,4	3 226,8	3 214,3	1 977,5	в 2,5 раза
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	1 228	1 253,9	1 260,2	1 220,6	1 208,1	6,3	0,5
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	1 211,3	1 253,9	1 255,9	1 220,6	1 208,1	2	0,2
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности МР (МО, ГО)	16,7	0	4,3	-	-	4,3	-
Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности	30	35	2 006,2	2 006,2	2 006,2	1 971,2	в 57,3 раза

Общий объем дотаций из областного бюджета местным бюджетам на 2025 год после замены дополнительными нормативами отчислений от НДФЛ предусмотрен в сумме 3 266,4 млн. руб., т. е. с увеличением к уровню 2024 года на 1 977,5 млн. руб., или в 2,5 раза в основном за счет роста объема дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности на 1 971,2 млн. руб. (в 57,3 раза). Увеличение объема финансовой помощи местным бюджетам в форме дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности связано с отсутствием запланированных средств в 2025 году на предоставление субсидии на обеспечение сбалансированности местных бюджетов (плановые значения 2024 года определены в размере 2 388,5 млн. руб.).

По результатам экспертизы законопроекта «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», проведенной КСП к 1 чтению, можно сделать следующие основные выводы:

- по концепции законопроекта

1. Согласно Основным направлениям бюджетной и налоговой политики Волгоградской области на 2025-2027 годы, представленным в составе материалов с проектом областного бюджета, бюджет сформирован с учетом имеющихся финансовых возможностей региона в соответствии с выстроенными приоритетами.

2. Законопроектом предусмотрены изменения, влекущие улучшение финансовых возможностей муниципальных районов и городских округов за счет увеличения размера дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, предоставляемой из областного бюджета, а также планируемым с 1 января 2025 года ростом на 2% размера единого норматива отчислений от НДФЛ, зачисляемого в бюджеты муниципальных районов и городских округов.

3. Законопроектом предусмотрена возможность реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным муниципальным образованиям Волгоградской области из областного бюджета для погашения обязательств по рыночным заимствованиям. При этом высвобождаемые в результате реструктуризации средства могут быть списаны в объеме средств, направленных на поддержку инвестиций и на инфраструктурные проекты.

- по прогнозу социально-экономического развития Волгоградской области

4. При повышенной степени неопределенности в развитии экономики, согласно прогнозу СЭР в среднесрочной перспективе на 2025 - 2027 годы прогнозируется положительная динамика социально-экономического развития Волгоградской области. В 2025 году относительно уровня 2024 года прогнозируется рост темпов роста по основным показателям (валовой региональный продукт, индекс промышленного производства, продукция сельского хозяйства, объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», объем платных услуг населению, продукция с/хозяйства, инвестиции в основной капитал, прибыль прибыльных организаций, экспорт, импорт).

5. В 2025 году прогнозируется снижение роста ВВП РФ по сравнению с 2024 годом (-1,4 процентных пункта (далее п. п.) с дальнейшей незначительной положительной динамикой, тогда как в Волгоградской области прогнозируется в 2025 году рост ВРП (+0,9 п.п.), опережающий российский показатель.

- по доходной части областного бюджета

6. Доходы областного бюджета на 2025 год прогнозируются в размере ниже ожидаемого объема поступлений в 2024 году на 23892,9 млн. руб., или на 12,7% главным образом по причине отсутствия распределения субъектам РФ из федерального бюджета объемов целевых средств (субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов). В целом по налоговым и неналоговым доходам в 2025 году прогнозируется увеличение на 10535,5 млн. руб. (+7,8%) относительно оценки 2024 года.

7. На фоне незначительного роста ожидаемого объема поступлений по налогу на прибыль организаций в 2024 году (+0,4%), роста прибыли прибыльных организаций в 2025 году по отношению к 2024 году на 0,8 процентных пункта, на 2025 год прогнозируется достаточно оптимистичное увеличение налога на 13,4 процента.

- по дефициту (профициту) областного бюджета, программе государственных внутренних заимствований, верхнему пределу госдолга Волгоградской области

8. Законопроектом областной бюджет на 2025 год предлагается к утверждению с дефицитом в размере 6500 млн. руб., на 2026-2027 годы – без дефицита.

9. Показатели расчетного объема государственного долга предусмотрены ниже показателей верхнего предела государственного долга по состоянию на 01.01.2026 – на 28893,3 млн. руб., 01.01.2027 – на 13972,2 млн. руб., 01.01.2028 – на 14024,2 млн. рублей.

В общем объеме государственного долга Волгоградской области в 2025-2027 годах преобладают заимствования в форме бюджетных кредитов из федерального бюджета, доля которых ежегодно снижается (81,2%, 77,4%, 73,4% соответственно) за счет увеличения объема

заимствований по кредитам коммерческих организаций, что соответственно повлечет дополнительные расходы областного бюджета на их обслуживание.

Вместе с тем в очередном году и плановом периоде отмечается положительная тенденция сокращения отношения расчетного объема государственного долга к доходам без учета безвозмездных поступлений с 42% на 01.01.2025 до 31,3% на 01.01.2028.

На основании изложенного контрольно-счетная палата Волгоградской области предлагает Волгоградской областной Думе принять законопроект в 1 чтении.

Председатель



А.А. Носов