

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту закона Волгоградской области
"О внесении изменений в Закон Волгоградской области
от 21 ноября 2019 г. № 97-ОД "Об областном бюджете на 2020 год
и на плановый период 2021 и 2022 годов"

Проект закона Волгоградской области "О внесении изменений в Закон Волгоградской области от 21.11.2019 № 97-ОД "Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов" (далее именуется – проект закона) подготовлен в соответствии с положениями статьи 40 Закона Волгоградской области от 11.06.2008 № 1694-ОД "О бюджетном процессе в Волгоградской области".

Формирование проекта закона осуществлялось исходя из текущей потребности по уточнению показателей за счет средств областного бюджета, за счет средств безвозмездных поступлений из федерального бюджета, а также в связи с необходимостью перераспределения расходов бюджета по отдельным направлениям.

ХАРАКТЕРИСТИКИ ОСНОВНЫХ ПАРАМЕТРОВ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА НА 2020 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2021 И 2022 ГОДОВ

2020 год

Сформированный проект закона предусматривает следующее изменение основных параметров областного бюджета на 2020 год:

- 1) увеличены доходы с 114 896 334,7 тыс. рублей до 119 580 736,1 тыс. рублей, рост составил 4 684 401,4 тыс. рублей;
- 2) увеличены расходы с 119 796 334,7 тыс. рублей до 124 480 736,1 тыс. рублей, рост составил 4 684 401,4 тыс. рублей;
- 3) дефицит не изменился и составил 4 900 000,0 тыс. рублей.

1. Доходная часть бюджета

Предусматривается увеличение доходной части областного бюджета на 2020 год на 4 684 401,4 тыс. рублей, в том числе увеличение за счет налоговых и неналоговых доходов в сумме 3 775 891,3 тыс. рублей и увеличение за счет безвозмездных поступлений на 908 510,1 тыс. рублей.

1.1. Налоговые и неналоговые доходы

Законопроектом предусматривается увеличение плановых назначений поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета Волгоградской области в 2020 году на 3 775 891,3 тыс. рублей или на 5,1%. Уточненный годовой прогнозный показатель по налоговым и неналоговым доходам составит 77 651 809,5 тыс. рублей.

Предлагаемые изменения доходной части областного бюджета на 2020 год рассчитаны на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития Волгоградской области в 2020 году с учетом сложившейся динамики поступлений за истекший период текущего

финансового года, фактических поступлений доходов в областной бюджет в истекшем периоде 2020 года, а также уточненных прогнозов главных администраторов доходов областного бюджета.

По отдельным видам налоговых и неналоговых доходов учтены следующие изменения прогнозных показателей.

Налог на прибыль организаций оценивается в сумме 24 002 152,9 тыс. рублей, что на 2 056 887,4 тыс. рублей или на 9,4% больше прогнозного показателя, учтенного в бюджете. Уточненный плановый показатель поступления налога на прибыль организаций определен исходя из прогноза прибыли прибыльных организаций в соответствии с ожидаемыми итогами социально-экономического развития Волгоградской области в 2020 году, сложившейся динамики поступлений за истекший период текущего финансового года, а также планируемой уплатой дополнительного авансового платежа по налогу на прибыль организаций крупными налогоплательщиками.

С учетом сложившейся динамики поступлений за истекший период текущего финансового года увеличены прогнозные показатели поступления по следующим налогам:

налогу на доходы физических лиц на 1 004 248,9 тыс. рублей или на 4,4% больше прогнозного показателя, учтенного в бюджете. Уточненный прогнозный показатель составляет 23 941 754 тыс. рублей;

акцизам на пиво, производимое на территории Российской Федерации на 110 944,0 тыс. рублей или на 5,4% больше прогнозного показателя, учтенного в бюджете, и составляют 2 155 427,0 тыс. рублей;

акцизам на сидр, пуаре, медовуху, производимые на территории Российской Федерации на 2 728,0 тыс. рублей или более чем в 14 раз больше прогнозного показателя, учтенного в бюджете, и составляют 2 747,0 тыс. рублей;

доходам от уплаты акцизов на этиловый спирт из непищевого сырья, производимый на территории Российской Федерации, направляемые в уполномоченный территориальный орган Федерального казначейства для распределения между бюджетами субъектов Российской Федерации (по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете) на 692,0 тыс. рублей или на 35,5% больше прогнозного показателя, учтенного в бюджете, и составляют 2 641,0 тыс. рублей;

налогу, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 942 354,0 тыс. рублей или на 25,2% больше прогнозного показателя, учтенного в бюджете, и составляет 4 683 225,0 тыс. рублей;

налогу на имущество организаций на 334 239,0 тыс. рублей или на 4,7% больше прогнозного показателя, учтенного в бюджете, и составляет 7 376 147,0 тыс. рублей;

налогу на игорный бизнес на 1 044,0 тыс. рублей или на 17,4% больше прогнозного показателя, учтенного в бюджете, и составляет 7 028,0 тыс. рублей;

налогу на добычу общераспространенных полезных ископаемых на 18 490,0 тыс. рублей или на 65,0% больше прогнозного показателя, учтенного в бюджете, и составляет 46 956,0 тыс. рублей;

С учетом сложившейся динамики поступлений за истекший период текущего финансового года уменьшены прогнозные показатели:

по доходам от уплаты акцизов на средние дистилляты, производимые на территории Российской Федерации, направляемые в уполномоченный территориальный орган Федерального казначейства для распределения между бюджетами субъектов Российской Федерации на 748 583,8 тыс. рублей или на 19,5% меньше прогнозного показателя, учтенного в бюджете, и составляет 3 086 440,0 тыс. рублей;

по налогу на профессиональный доход на 5 300,0 тыс. рублей или на 34,5% меньше прогнозного показателя, учтенного в бюджете, и составляет 10 048,0 тыс. рублей;

по транспортному налогу на 2 381,0 тыс. рублей или на 0,1% меньше прогнозного показателя, учтенного в бюджете, и составляет 1 812 362,6 тыс. рублей.

Кроме того, исходя из фактических поступлений за истекший период текущего финансового года учтены прогнозные показатели поступления по:

единому сельскохозяйственному налогу (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года) в сумме -36,3 тыс. рублей (со знаком «минус»);

доходам от уплаты акцизов на этиловый спирт из пищевого сырья (дистилляты винный, виноградный, плодовый, коньячный, кальвадосный, висковый), производимый на территории Российской Федерации, направляемые в уполномоченный территориальный орган Федерального казначейства для распределения между бюджетами субъектов Российской Федерации (по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете) в сумме 35,6 тыс. рублей.

Также, на основании уточненных прогнозов главных администраторов доходов областного бюджета учтено прогнозируемое увеличение поступлений по **государственной пошлине** (на 2 405,4 тыс. рублей, или на 1,0%), **доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** (на 12 550,8 тыс. рублей, или на 12,3%), **платежам при пользовании природными ресурсами** (на 20 546,0 тыс. рублей, или 26,3%), **доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** (на 6 720,9 тыс. рублей, или на 3,9%), **доходам от продажи материальных и нематериальных активов** (на 812,3 тыс. рублей, или на 9,4%), **штрафам, санкциям, возмещению ущерба** (на 27 619,3 тыс. рублей или на 2,2%), **прочим неналоговым доходам** (на 682,1 тыс. рублей или больше чем на 200,0%), а также уменьшение поступлений по **доходам от уплаты акцизов**

на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята), подлежащие распределению в бюджеты субъектов Российской Федерации (на 10 672,9 тыс. рублей, или на 0,7%), административным платежам и сборам (на 134,4 тыс. рублей или на 0,6%).

1.2. Безвозмездные поступления

Проектом закона предусмотрено увеличение безвозмездных поступлений на 2020 год на сумму 908 510,1 тыс. рублей по дотациям бюджетам субъектов Российской Федерации:

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на финансовое обеспечение мероприятий по борьбе с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) в сумме 296 125,0 тыс. рублей на основании распоряжения Правительства Российской Федерации от 29.10.2020 № 2804-р, поручений Заместителя Председателя Правительства Российской Федерации Т.А. Голиковой от 28.10.2020 № ТГ-П24-13702кв и от 29.10.2020 № ТГ-П13-13860кв;

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов с целью компенсации снижения налоговых и неналоговых доходов в сумме 612 385,1 тыс. рублей на основании решения трёхсторонней комиссии по вопросам межбюджетных отношений от 13.11.2020.

Осуществлено уточнение кодов бюджетной классификации по субсидиям и межбюджетным трансфертам из федерального бюджета в соответствии с приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н (редакции от 28.09.2020) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения".

2. Расходная часть бюджета

Расходная часть областного бюджета в 2020 году увеличена в объеме 4 684 401,4 тыс. рублей и составила 124 480 736,1 тыс. рублей.

2.1. Программные расходы

40.0.00.00000 Государственная программа Волгоградской области "Развитие образования в Волгоградской области"

Расходы на реализацию государственной программы Волгоградской области "Развитие образования в Волгоградской области" уменьшены в сумме 247 874,4 тыс. рублей.

По подпрограмме "Обеспечение функционирования региональной системы образования" расходы увеличены за счет средств областного бюджета на сумму 14 865,8 тыс. рублей, в том числе:

- увеличены бюджетные ассигнования в сумме 253 122,0 тыс. рублей в целях приобретения тепловизоров, бесконтактных термометров для образовательных организаций Волгоградской области путем перераспределения с подпрограммы "Организация отдыха и оздоровления детей в Волгоградской области";

- уменьшены бюджетные ассигнования в сумме 238 256,2 тыс. рублей для перераспределения на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам государственных медицинских организаций Волгоградской области, в том числе на стимулирующие выплаты за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам в связи с новой коронавирусной инфекцией.

По подпрограмме "Организация отдыха и оздоровления детей в Волгоградской области" расходы уменьшены за счет средств областного бюджета в сумме 262 740,2 тыс. рублей и перераспределены:

- на подпрограмму "Обеспечение функционирования региональной системы образования" в целях приобретения тепловизоров, бесконтактных термометров для образовательных организаций Волгоградской области в сумме 253 122,0 тыс. рублей;

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам государственных медицинских организаций Волгоградской области, в том числе на стимулирующие выплаты за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам в связи с новой коронавирусной инфекцией в сумме 9 618,2 тыс. рублей.

42.0.00.00000 Государственная программа Волгоградской области "Развитие здравоохранения в Волгоградской области"

Расходы на реализацию государственной программы Волгоградской области "Развитие здравоохранения в Волгоградской области" увеличены на сумму 2 270 739,0 тыс. рублей.

По подпрограмме "Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Формирование эффективной системы организации медицинской помощи" увеличены бюджетные ассигнования в сумме 2 163 605,3 тыс. рублей.

За счет средств областного бюджета в рамках данной подпрограммы увеличены бюджетные ассигнования в сумме 1 867 480,3 тыс. рублей, в том числе на:

- оплату труда работникам медицинских организаций и начисления на выплаты по оплате труда, в том числе для осуществления выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь

гражданам с новой коронавирусной инфекцией, в сумме 852 489,1 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности государственных медицинских организаций (компенсация ранее перераспределенных расходов на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения новой коронавирусной инфекции) в сумме 1 004 991,2 тыс. рублей;

- предоставление субсидий частным медицинским организациям на выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам с новой коронавирусной инфекцией, в сумме 10 000,0 тыс. рублей.

За счет средств федерального бюджета в рамках данной подпрограммы увеличены бюджетные ассигнования на сумму 296 125,0 тыс. рублей на финансовое обеспечение мероприятий по борьбе с новой коронавирусной инфекцией за счет дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на финансовое обеспечение мероприятий по борьбе с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19).

По подпрограмме "Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе в амбулаторных условиях" увеличены бюджетные ассигнования за счет средств областного бюджета на сумму 99 215,2 тыс. рублей, из них на:

- льготное лекарственное обеспечение отдельных категорий граждан при амбулаторном лечении в сумме 99 000,0 тыс. рублей;

- начисления на выплаты по оплате труда работников государственных медицинских организаций в сумме 145,2 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности государственных медицинских организаций в сумме 70,0 тыс. рублей.

По подпрограмме "Повышение эффективности управления и использования ресурсов" увеличены бюджетные ассигнования за счет средств областного бюджета на сумму 7 918,5 тыс. рублей, из них на:

- оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников государственных медицинских организаций в сумме 7 365,7 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности государственных медицинских организаций в сумме 552,8 тыс. рублей.

44.0.00.00000 Государственная программа Волгоградской области "Социальная поддержка и защита населения Волгоградской области"

Расходы на реализацию государственной программы Волгоградской области "Социальная поддержка и защита населения Волгоградской области" увеличены на сумму 844 697,2 тыс. рублей.

По подпрограмме "Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан" увеличены расходы за счет средств областного бюджета на сумму 685 497,8 тыс. рублей, из них:

- на предоставление мер социальной поддержки гражданам в сумме 635 497,8 тыс. рублей;

- на субвенции муниципальным образованиям на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в соответствии с Законом Волгоградской области от 12.12.2005 № 1145-ОД "О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственными полномочиями Волгоградской области по оказанию мер социальной поддержки населению по оплате жилого помещения и коммунальных услуг" в сумме 50 000,0 тыс. рублей.

По подпрограмме "Совершенствование социальной поддержки семей и детей" увеличены расходы за счет средств областного бюджета на сумму 104 171,9 тыс. рублей на предоставление мер социальной поддержки гражданам.

По подпрограмме "Модернизация и развитие системы социальной защиты населения" увеличены расходы за счет средств областного бюджета в сумме 55 027,5 тыс. рублей, из них:

- на обеспечение деятельности казенных учреждений, подведомственных комитету социальной защиты населения Волгоградской области, в сумме 12 366,6 тыс. рублей;

- на предоставление субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям в рамках регионального проекта "Старшее поколение" в сумме 42 660,9 тыс. рублей.

46.0.00.00000 Государственная программа Волгоградской области "Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения в Волгоградской области"

Расходы на реализацию государственной программы Волгоградской области "Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения в Волгоградской области" увеличены на сумму 205 000,0 тыс. рублей по подпрограмме "Развитие системы общественного пассажирского транспорта в Волгоградской области" для организации транспортного обслуживания населения региона в целях обеспечения потребности в услугах общественного транспорта до завершения текущего года.

54.0.00.00000 Государственная программа Волгоградской области "Управление государственными финансами Волгоградской области"

Расходы на реализацию государственной программы Волгоградской области "Управление государственными финансами Волгоградской области" увеличены на сумму 1 360 000,0 тыс. рублей по подпрограмме "Обеспечение финансовой поддержки местных бюджетов Волгоградской области", в том числе:

– на предоставление бюджету г. Волгограда дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в сумме 1 279 000,0 тыс. рублей, из них:

для погашения муниципального долга - 561 000,0 тыс. рублей;

на текущие нужды городского округа (выплата заработной платы "указным" категориям работников, оплату коммунальных услуг, погашение задолженности, оплату муниципальных контрактов за пассажирские перевозки и лизинговые платежи) – 718 000,0 тыс. рублей;

– на финансовую поддержку иных муниципальных образований в сумме 81 000,0 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений объем дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в 2020 году составит 1 780 000,0 тыс. рублей.

58.0.00.00000 Государственная программа Волгоградской области "Развитие культуры в Волгоградской области"

Расходы на реализацию государственной программы Волгоградской области "Развитие культуры в Волгоградской области" перераспределены по подпрограммам и в целом не изменились.

По подпрограмме "Сохранение объектов культурного и исторического наследия, обеспечение доступа населения к культурным ценностям и информации" увеличены бюджетные ассигнования за счет средств областного бюджета в сумме 106,7 тыс. рублей на обеспечение в полном объеме субвенций муниципальным образованиям Волгоградской области на осуществление государственных полномочий Волгоградской области по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов и архивных фондов, отнесенных к составу архивного фонда Волгоградской области, в связи с увеличением единиц хранения документов в результате перемещения с подпрограммы "Сохранение и развитие профессионального искусства, народного творчества, культурных инициатив и творческого потенциала населения в Волгоградской области".

По подпрограмме "Сохранение и развитие профессионального искусства, народного творчества, культурных инициатив и творческого потенциала населения в Волгоградской области" уменьшены бюджетные ассигнования за счет средств областного бюджета в сумме 106,7 тыс. рублей для перемещения на подпрограмму "Сохранение объектов культурного и исторического наследия, обеспечение доступа населения к культурным ценностям и информации".

59.0.00.00000 Государственная программа Волгоградской области "Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Волгоградской области"

Расходы на реализацию государственной программы Волгоградской области "Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Волгоградской области" увеличены на сумму

67 193,3 тыс. рублей по подпрограмме "Стимулирование развития жилищного строительства в Волгоградской области" для осуществления мероприятий по обеспечению защиты прав и законных интересов граждан - участников долевого строительства.

Предоставление субсидии на возмещение затрат застройщика на завершение строительства проблемного дома позволит восстановить жилищные права 109 обманутых дольщиков.

2.2. Непрограммные расходы

Непрограммные расходы государственных органов Волгоградской области

Непрограммные расходы государственных органов Волгоградской области проектом закона предлагается увеличить на сумму 184 646,3 тыс. рублей для предоставления субвенции на компенсацию (возмещение) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, связанных с применением льготных тарифов на коммунальные ресурсы (услуги) и техническую воду, поставляемые населению.

Выплата субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Волгоградской области осуществляется исходя из фактического отпуска коммунальных ресурсов за 2 и 3 кварталы 2020 года.

3. Результат исполнения областного бюджета

В результате внесенных изменений дефицит областного бюджета на 2020 год не изменится и составит 4 900 000,0 тыс. рублей.

2021 – 2022 годы

Сформированным проектом закона основные параметры областного бюджета на 2021 и 2022 годы остались неизменными.

В части безвозмездных поступлений из федерального бюджета осуществлено уточнение кодов бюджетной классификации по субсидиям и межбюджетным трансфертам в соответствии с приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н (редакции от 28.09.2020) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения".

Первый заместитель Губернатора
Волгоградской области – председатель
комитета финансов Волгоградской
области



А.В. Дорждеев