**Пояснительная записка**

**к проекту закона Белгородской области**

**«О внесении изменений в закон Белгородской области**

**«Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период**

**2024 и 2025 годов»**

**Доходы**

Объем доходов областного бюджета, предусмотренных законом Белгородской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 23 декабря 2022 года № 246 предлагается увеличить ***на 2023 год*** на общую сумму ***(+) 11 396 464,0 тыс. рублей*, *на 2024* год –** уменьшаются на ***(-) 2 184,8 тыс. рублей*** в связи с изменением лимитов федеральных средств.

1. ***Налоговые и неналоговые доход***ы при этом уточняются на 2023 год в сумме ***(+) 7 913 750,3 тыс. рублей***.

Параметры для уточнения сформированы на основании представленной УФНС России по Белгородской области уточненной оценки поступлений налоговых доходов в 2023 году исходя из динамики платежей за истекший период.

Прогноз поступлений налога на прибыль организаций увеличивается на 6 751 898 тыс. рублей в связи с улучшением финансовых результатов деятельности крупных налогоплательщиков области.

По акцизам предусмотрено уменьшение в целом на 167 177 тыс. рублей, в том числе по акцизам на нефтепродукты – (-) 174 170 тыс. рублей, акцизам на крепкий алкоголь и пиво – (-) 37 142 тыс. рублей в связи со снижением запланированных объемов реализации подакцизной продукции; акцизу на сталь жидкую – (+) 44 135 тыс. рублей за счет увеличения цены на сляб.

На основании сложившейся динамики поступлений предлагается уменьшить прогноз по налогу на имущество организаций на 285 711 тыс. рублей, транспортному налогу на 176 253 тыс. рублей.

По остальным налоговым и неналоговым доходам (НДФЛ, НДПИ, госпошлина, налог на профессиональный доход, доходы от использования имущества, от оказания платных услуг и прочим платежам) утвержденный план увеличивается на 1 790 993,3 тыс. рублей с учетом сложившейся динамики поступления в текущем году.

*2.* ***За счет целевых средств федерального бюджета***доходная часть бюджета *увеличивается* на ***627 444,3******тыс. рублей, в том числе:*** на предоставление единовременных выплат на обзаведение имуществом и социальных выплат на приобретение жилых помещений на основании выдаваемых государственных жилищных сертификатов жителям г. Херсона и части Херсонской области, вынужденно покинувшим место постоянного проживания и прибывшим в экстренном массовом порядке на территорию Белгородской области на постоянное место жительства; на выплату гранта, поступившего от «Фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, на создание семейных многофункциональных центров; на осуществление ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России»; на компенсацию расходов, связанных с оказанием медицинскими организациями, подведомственными органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органам местного самоуправления, гражданам Украины и лицам без гражданства медицинской помощи, а также затрат по проведению указанным лицам профилактических прививок, включенных в календарь профилактических прививок по эпидемическим показаниям, на обеспечение осуществления социальной выплаты медицинским и иным работникам, оказывающим медицинскую помощь (участвующим в оказании и обеспечивающим оказание медицинской помощи) лицам, получившим ранения (увечья, травмы, контузии) в ходе специальной военной операции, а также проводящим и участвующим в проведении судебно-медицинской экспертизы, возмещение расходов, понесенных бюджетами субъектов РФ, местными бюджетами на размещение и питание граждан РФ, иностранных граждан и лиц без гражданства, постоянно проживающих на территориях Украины, ДНР, ЛНР, Запорожской области, Херсонской области, вынужденно покинувших жилье помещения и находившихся в пунктах временного размещения и питания на территории РФ, обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства и пр.

*3.* Кроме того, в бюджет области поступили:

-дотация на поддержку сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации из федерального бюджета в сумме **(+) *2 847 533,3 тыс. рублей***;

- возвратные средства от медицинских учреждений области за приобретение и предоставление наркотических средств и психотропных веществ ОГКУЗ МЦ «Резерв» в сумме ***7 736,1 тыс. рублей.***

**Расходы**

Расходные обязательства областного бюджета на ***2023 год*** в целом увеличиваются на **(+) *7 762 514,6 тыс. рублей*, *на 2024 год*** уменьшаются на общую сумму ***(-) 223 310,3 тыс. рублей*** в связи с опережающим финансовым обеспечением в 2023 году объектов капстроительства и дорожного хозяйства за счет кредита на пополнение остатка средств на едином счете бюджета и привлечения специального казначейского кредита на приобретение подвижного состава пассажирского транспорта.

**1.** За счет средств федерального бюджета и поступления средств от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» расходы увеличиваются в 2023 году на общую сумму ***(+) 3 103 626,8*** ***тыс. рублей,*** из них:

1.1. целевые дотации из федерального бюджета составили ***2 847 533,3*** ***тыс. рублей***, в том числе:

- на реализацию мероприятий по строительству (возведению) фортификационных сооружений и их технического прикрытия;

- на финансовое обеспечение расходов, в том числе возмещение понесенных областью и муниципальными образованиями на территории области расходов, на строительство и (или) капремонт жилых помещений граждан, которые утратили жилье, жилье которых стало непригодным для проживания и (или) повреждено в результате обстрелов со стороны вооруженных формирований Украины.

1.2. на реализацию мероприятий в сфере социально-культурной сферы – ***215 525,4*** ***тыс. рублей*,** в том числе:

- в сфере *здравоохранения – (+) 43 406,9 тыс. рублей* предусмотрены на компенсацию расходов, связанных с оказанием медицинскими организациями, подведомственными органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органам местного самоуправления, гражданам Украины и лицам без гражданства медицинской помощи, а также затрат по проведению указанным лицам профилактических прививок, включенных в календарь профилактических прививок по эпидемическим показаниям; *(+) 426 900,0 тыс. рублей* – на финансовое обеспечение осуществления социальной выплаты медицинским и иным работникам, оказывающим медицинскую помощь (участвующим в оказании и обеспечивающим оказание медицинской помощи) лицам, получившим ранения (увечья, травмы, контузии) в ходе специальной военной операции, а также проводящим и участвующим в проведении судебно-медицинской экспертизы.

***-*** *в сфере социальной защиты* – увеличены ассигнования: на предоставление единовременных выплат на обзаведение имуществом и социальных выплат на приобретение жилых помещений на основании выдаваемых государственных жилищных сертификатов жителям г. Херсона и части Херсонской области, вынужденно покинувшим место постоянного проживания и прибывшим в экстренном массовом порядке на территорию Белгородской области на постоянное место жительства в сумме (+) *59 189,*0 *тыс. рублей*; на ежегодную денежную выплату лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» - *(+) 1 500,0 тыс. рублей*; на создание семейных многофункциональных центров за счет гранта от Фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации *- (+) 5 000,0 тыс. рублей.*

В связи с уточнением контингента обратившихся по итогам девяти месяцев уменьшены ассигнования на осуществление следующих полномочий:

- осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет в сумме *(-) 99 665,5 тыс. рублей;*

- осуществление выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно – *(-) 1 388,7 тыс. рублей;*

***-*** на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан– *(-)**128 651,8 тыс. рублей****;***

- реализация дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов Российской Федерации, по организации временного трудоустройства – *(-) 90 764,5 тыс. рублей.*

1.3. в сфере ***сельского хозяйства*** ассигнования в целом уменьшаются на ***(-) 19 680,4 тыс. рублей*** в связи с уточнением лимитов по следующим направлениям:

- проведение гидромелиоративных, культуртехнических, агролесомелиоративных и фитомелиоративных мероприятий, а также мероприятий в области известкования кислых почв на пашне – *(-) 4 968,5 тыс. рублей;*

*-* возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе *(-) 44 801,1 тыс. рублей*;

- компенсация сельскохозяйственным товаропроизводителям ущерба, причиненного в связи со строительством фортификационных сооружений, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации *(+) 30 089,2 тыс. рублей.*

1.4. в сфере *жилищно-коммунального хозяйства* уменьшаются за счет:

- поступления средств от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в сумме ***(+) 46 326,4 тыс. рублей.***

Кроме того, по данному направлению расходов за счет возврата средств от публично-правовой компании "Фонд развития территорий" предусмотрено (+)***13 922,1 тыс. рублей.***

**2.** За счет средств областного бюджета включены дополнительные средства ***на 2023 год*** в целом в сумме ***(+) 1 144 641,6*** ***тыс. рублей, на 2024 год - в сумме 2 298 833,4,0 тыс. рублей.***

**На 2023 год предусмотрены следующие изменения:**

***-*** заключение договоров арендной платы по ПВР мобилизованных лиц и складирования имущества для их обеспечения в сумме ***3 053,6 тыс. рублей;***

- на выплату стипендии Губернатора Белгородской области в связи с увеличением размера стипендии студентам среднего профессионального и высшего образования на 2023 год - ***3 380,0 тыс. рублей****;*

- на поощрение наставников, подготовивших стипендиатов Губернатора Белгородской области на 2023 год - ***19 430,0 тыс. рублей****;*

- на реализацию мероприятий по оснащению учебным, технологическим оборудованием и мебелью муниципальных образовательных организаций, подлежащих капитальному ремонту, строительству и реконструкции в сумме ***21 673,5 тыс. рублей*** на 2023 год за счет соответствующего уменьшения в 2024 году;

*-* в результате проведения организационно-штатных мероприятий в исполнительных органах власти и подведомственных им учреждениях, увеличены ассигнования в сумме ***15 898,7 тыс. рублей;***

***-*** поставка и установка жилых домиков в целях военно-спортивной подготовки и патриотического воспитания молодежи Белгородской области на территории МКУ «Центр патриотического воспитания молодежи Новооскольского городского округа», а также для проведения мероприятий в области молодежной политики – ***107 867,4 тыс. рублей;***

***-*** в сфере жилищно-коммунального хозяйства предусмотрены ассигнования в сумме ***331 000,0 тыс. рублей*** на: ремонт беговой дорожки в урочище Сосновка, приобретение малой коммунальной техники и средств малой механизации, благоустройство набережной реки Везёлка (левый берег) на участке от пр. Ватутина до слияния с рекой Северский Донец;

- на предоставление дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) составило ***87 558,0 тыс. рублей***, в том числе: 37 558,0 тыс. рублей Грайворонскому городскому округу на компенсацию выпадающих доходов, 50 000,0 тыс. рублей г.Белгороду на реализацию отдельных вопросов местного значения;

- в связи с уточнением даты получения специального казначейского кредита (приобретение автобусов) и размещением государственных заказов на оказание услуг по предоставлению банковских кредитов, на обслуживание государственного внутреннего долга необходимо дополнительно ***70 000,0 тыс. рублей;***

- с целью оперативного реагирования на события, происходящие в условиях сложившейся геополитической ситуации увеличены средства резервного фонда Правительства Белгородской области в сумме ***950 000,0 тыс. рублей***

В связи с уточнением контингента обратившихся за социальными выплатами и пособиями, по итогам девяти месяцев скорректированы бюджетные ассигнования по следующим направлениям:

- ежемесячные денежные выплаты лицам, родившимся в период с 22 июня 1923 года по 3 сентября 1945 года (Дети войны) на сумму ***20 000,0 тыс. рублей****;*

- ежемесячные пособия гражданам, имеющим детей на сумму ***20 500,0 тыс. рублей***;

- выплаты на содержание ребенка в семье опекуна, приемной семье на сумму ***20 250,0 тыс. рублей***;

- предоставление материнского (семейного) капитала на сумму ***22 492,2 тыс. рублей*;**

- ежемесячная денежная выплата, назначаемая в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет на сумму ***31 473,4 тыс. рублей****;*

- ежемесячные выплаты на детей в возрасте от трех до семи лет включительно на сумму ***438,6 тыс. рублей;***

- ежемесячная денежная выплата на ребенка в возрасте от восьми до семнадцати лет на сумму **14 392,9 тыс. рублей**.

Вместе с тем, по ряду направлений сложилась экономия средств областного бюджета, среди которых:

- ***65 992,1 тыс. рублей*** - расходы по фонду оплаты труда, в связи с экономией по больничным листам;

- ***28 000,0 тыс. рублей*** - оплата жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан;

- ***27 184,0 тыс. рублей*** - расходы на уплату налоговых платежей и прочие расходы на содержание имущества, в том числе в результате проведенных закупок;

- ***25 000,0 тыс. рублей*** - компенсация родительской платы за присмотр и уход в муниципальных дошкольных учреждениях;

***- 13 977,0 тыс. рублей –*** проведение аудита технологических компетенций организаций на территории Белгородской области и создание каталогов компетенций и технологических задач ГМК и поставщиков;

- ***14 041,6 тыс. рублей -*** компенсация организациям ж/д транспорта потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования уровня тарифов, а также в результате предоставления льготного проезда к дачным и садово-огородным участкам в выходные и праздничные дни;

- ***9 100,0 тыс. рублей –*** выполнение других обязательств по выплате агентских комиссий и вознаграждений.

- ***8 826,7 тыс. рублей*** – реализация инициативных проектов;

- ***8 781,8 тыс. рублей*** - расходы на стипендиальный фонд;

- ***5 208,6 тыс. рублей*** – мероприятия в рамках инициативного бюджетирования;

- ***4 789,0 тыс. рублей*** – за счет закрытия экономии, сложившейся в связи с изменением срока ввода в эксплуатацию новой сети учреждений физической культуры и спорта;

- ***4 343,5 тыс. рублей*** - пособия детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей;

- ***4 157,2 тыс. рублей*** - расходы на организацию питания обучающихся школ.

С целью соблюдения доли софинансирования с федеральным бюджетом в связи с изменением лимитов федеральных средств корректируются расходы по мероприятиям, направленных на снижение напряженности на рынке труда по организации временного трудоустройства, в сумме ***(-) 916,4 тыс. рублей.***

3. За счет привлечения регионом бюджетных кредитов увеличиваются расходы ***в 2023 году на общую сумму 3 507 538,9 тыс. рублей, на 2024 год – 357 780,0 тыс. рублей:***

3.1. на реализацию мероприятий по приобретению подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования:

**в 2023 году** предусмотрены ассигнования в сумме ***595 800,0 тыс. рублей;***

в**2024 году *-*** в сумме ***357 780,0 тыс. рублей.***

3.2. на пополнение остатка средств на едином счете бюджета на:

- на выполнение работ по дорожным объектам в целях опережающего финансового обеспечения строительства и ремонта которых на 2023 год предусмотрено ***1 779 833,7 тыс. рублей.***

***-*** на строительство и капитальный ремонт 16 объектов социальной сферы в рамках опережающего финансового обеспечения в сумме ***1 131 905,2 тыс. рублей*** на обновление материально-технической базы для организации занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях, развитие сети учреждений культурно-досугового типа, реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения и модернизацию школьных систем образования.

Субсидии из федерального бюджета, предусмотренные на вышеуказанные цели, в 2024 году будут направлены на компенсацию произведенных расходов за счет предоставленного в 2023 году кредита.

4. Кроме того, увеличиваются ассигнования за счет:

- остатков средств областного бюджета на ***6 423,3 тыс. рублей*** в рамках обеспечения мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда и мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов;

- остатков дотации (гранты) бюджетам субъектов Российской Федерации за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, сложившийся на 1.01.2023 г., в сумме ***284,0*** ***тыс. рублей***.

На **2024-2025 годы** предусмотрены изменения по следующим направлениям:

- в связи с внесением изменений в пообъектный перечень строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов социальной сферы и жилищно-коммунальной инфраструктуры Белгородской области, обусловленным переносом объектов с 2023 года, а также с целью заключения контрактов по объектам в пределах параметров капитальных вложений на 2024-2026 годы расходы ***в 2024 году*** на капитальные вложения увеличены на ***(+) 1 916 949,2 тыс. рублей***;

- на реализацию мероприятий ***в 2024 году*** на развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» **(+)** ***400 000,0 тыс. рублей***;

- на организацию и участие в выставочной деятельности дополнительно предусмотрено **(+) *4 307,7 тыс. рублей***

- в связи с проведением организационно-штатных мероприятий в областных исполнительных органах области оптимизация средств составила ***в 2024 году (-) 1 750,0 тыс. рублей, в 2025 году – (-) 1 820,0 тыс. рублей;***

***-*** перенос ассигнований с 2023 года на 2024 год в объеме ***1 000,0 тыс. рублей*** на реализацию мероприятий в рамках конкурса «Время 31х»;

- перенос ассигнований с 2024 года на 2023 год на оснащение мебелью и оборудованием образовательных учреждений в связи с переносом срока ввода их в эксплуатацию в сумме ***21 673,5 тыс. рублей.***

При этом общее снижение дефицита областного бюджета в 2023 году с учетом уточнения налоговых и неналоговых доходов бюджета, поступлений средств из федерального бюджета возмещение расходов, понесенных бюджетами субъектов РФ, местными бюджетами на размещение и питание граждан РФ, иностранных граждан и лиц без гражданства, постоянно проживающих на территориях Украины, ДНР, ЛНР, Запорожской области, Херсонской области, вынужденно покинувших жилье помещения и находившихся в пунктах временного размещения и питания на территории РФ, а также обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах, сенаторов Российской Федерации и их помощников в субъектах Российской Федерации составило ***3 103 626,8 тыс. рублей.***

Ввиду отсутствия необходимости в 2023 году эмиссии облигационного выпуска снижен объем размещения государственных ценных бумаг и актуализированы источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

На федеральном уровне принято решение о предоставлении Белгородской области в 2023 году следующих бюджетных кредитов:

1. Согласно Протоколам заседания президиума (штаба) Правительственной комиссии по региональному развитию в Российской Федерации от 6 апреля   
2023 года № 20 и от 7 июля 2023 года № 16пр в общей сумме   
2 911 738,9 тыс. рублей казначейские кредиты на опережающее финансовое обеспечение расходных обязательств субъектов Российской Федерации, принимаемых в целях реализации мероприятий, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов государственных программ Российской Федерации, федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры;

2. Согласно Протоколам заседания президиума (штаба) Правительственной комиссии по региональному развитию в Российской Федерации от 4 мая   
2023 года № 25пр и от 8 августа 2023 года № 45 в общей сумме   
953 580,0 тыс. рублей специальные казначейские кредиты на реализацию мероприятий по приобретению подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования.

В этой связи были внесены следующие изменения:

- увеличен верхний предел государственного долга области на 2023 год (приложение 1) и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 2);

- актуализированы источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета на 2023 год (приложение 3) и на плановый   
период 2024 и 2025 годов (приложение 4);

- актуализирована программа государственных внутренних заимствований области на 2023 год (приложение 17) и на плановый период 2023 и 2024 годов (приложение 18).

Снижение объема размещения государственных ценных бумаг и получение дополнительных бюджетных кредитов, планируемых к получению   
в 2023 году, в сумме 3 865 318,9 тыс. рублей для строительства автомобильных дорог, строительство и реконструкцию социальных объектов (школы, дома культуры и медицинские учреждения) и реализации мероприятий по приобретению подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования снижают верхний предел государственного долга области на 2023 год с 44 140 263,9 тыс. рублей до 42 552 632,4 тыс. рублей, на 2024 год с 44 536 186,8 тыс. рублей до 40 089 766,8 тыс. рублей, на 2025 год с 44 749 541,1 тыс. рублей до 40 235 008,2 тыс. рублей.

Согласно положениям Федерального закона от 21 ноября 2022 года   
№ 448-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации   
и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году», суммы вышеуказанных бюджетных кредитов не учитываются при оценке уровня долговой устойчивости региона.

Кроме того, на 69 356,2 тыс. рублей увеличен общий объем расходов   
на обслуживание государственного внутреннего долга Белгородской области   
на 2023 год с 1 191 934,2 тыс. рублей до 1 261 290,4 тыс. рублей в связи   
с необходимостью дополнительных лимитов для определения исполнителя (размещения государственных заказов) на оказание услуг по предоставлению кредитов.

С учетом вышеизложенного, областной бюджет на 2023 - 2025 годы планируется:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| 1 | **2** | **3** | **4** |
| Доходы | **161 915 652,8** | **125 526 687,8** | **125 771 056,1** |
| *из них налоговые и неналоговые* | *114 166 098,0* | *108 000 572,0* | *112 191 551,0* |
| Расходы | **181 888 241,0** | **136 634 367,6** | **138 200 098,9** |
| *из них собственные* | *127 650 608,5* | *121 628 210,7* | *124 620 593,8* |
| Дефицит | **(-) 19 972 588,2** | **(-) 11 107 679,8** | **(-) 12 429 042,8** |
| % дефицита к объему доходов без учета безвозмездных поступлений | **17,49** | **10,28** | **11,1** |