**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 **(+) 4 357 787,4 тыс. рублей, и *на 2024 год* на** общую сумму **(+) 536 000 тыс. рублей.**

***1.*** ***Налоговые и неналоговые доход***ы уточняются на 2023 год ***(+) 2 441 566,9 тыс. рублей, на 2024 год – (+) 536 000 тыс. рублей***.

На основании представленной УФНС России по Белгородской области оценки налоговых доходов в текущем году и фактических поступлений   
за 8 месяцев текущего года предлагается уточнить:

- налог на прибыль организаций на 522 000 тыс. рублей;

- акцизы на 880 484 тыс. рублей, из них: на нефтепродукты – 608 638 тыс. рублей, на жидкую сталь – 130 000 тыс. рублей, на крепкий алкоголь и пиво – 141 846 тыс. рублей;

- налог на добычу полезных ископаемых на 422 000 тыс. рублей.

План поступления доходов от оказания платных услуг, компенсации затрат государства, доходов от размещения средств бюджета предлагается уточнить с учетом фактических поступлений на 117 тыс. рублей, 63 655,9 тыс. рублей и 268 310 тыс. рублей, соответственно.

План поступления штрафов предлагается увеличить на 285 000 тыс. рублей, в том числе штрафов за нарушение правил дорожного движения на 263 000 тыс. рублей на основании динамики роста оплаченных штрафов, что обусловлено увеличением количества вынесенных постановлений о нарушении ПДД.

На 2024 год предлагается увеличить план по налогу на прибыль организаций на 536 000 тыс. рублей с учетом фактически сложившихся опережающих темпов роста поступлений от отдельных организаций, предусмотренных при формировании областного бюджета на 2023 и 2024 годы.

***2. За счет целевых средств федерального бюджета***доходная часть бюджета *увеличивается* на***1 003 107,1******тыс. рублей*** на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, 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 софинансирование расходов, связанных с оказанием государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан, на софинансирование закупки и монтажа оборудования для создания "умных" спортивных площадок, на выплату гранта Президента Российской Федерации на развитие гражданского общества, на предоставление выплат гражданам ДНР, ЛНР, Украины и лицам без гражданства, вынужденно покинувшим территорию и прибывшим на территорию Российской Федерации, на реализацию мероприятий в области мелиорации земель сельскохозяйственного назначения, на создание системы долговременного ухода пожилого возраста и инвалидами, на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов, на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций и пр.

***3.***Кроме того,в бюджет области из федерального бюджета поступили дотации на поддержку сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации в сумме **(+) 689 000,5 *тыс. рублей*** и дотации (гранты) за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в сумме **(+) 224 112,9 *тыс. рублей***.

**Расходы**

Расходные обязательства областного бюджета на ***2023 год*** в целом увеличиваются на **(+) 4 260 761,9 тыс. рублей, *на 2024 год – в сумме 536 000,0 тыс. рублей*.**

**1.** За счет средств федерального бюджета расходы увеличиваются на общую сумму ***(+) 1 923 883,0 тыс. рублей,*** из них:

1.1. целевые дотации из федерального бюджета составили ***913 113,4 тыс. рублей***, в том числе:

- на поддержку сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации составляют *689 000,5 тыс. рублей*на реализацию мероприятий по строительству дополнительных взводных опорных пунктов на первом оборонительном рубеже на территории области.

***-*** гранты за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в сумме*224 112,9 тыс. рублей.*

1.2.на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства предусмотрено ***500 000,0 тыс. рублей***.

1.3. на реализацию мероприятий в сфере социально-культурной сферы – ***438 112,0 тыс. рублей*,** в том числе:

- в сфере *здравоохранения – (+) 15 134,1 тыс. рублей* на финансовое обеспечение обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов; на реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения –   
(–) *19 661,8* *тыс. рублей;*

***-*** *в сфере социальной защиты* – 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 (+) *176 176,7 тыс. рублей*; софинансирование расходов, связанных с оказанием государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан (+) *150 000 тыс. рублей*; реализации мер социальной поддержки граждан ДНР, ЛНР, Украины и лиц без гражданства, вынужденно покинувших территории ДНР, ЛНР, Украины и прибывших на территорию Российской Федерации (+) *40 595,0 тыс. рублей*; создание системы долговременного ухода за гражданами пожилого возраста и инвалидами   
(+) *26 744,3 тыс. рублей*; ежегодная денежная выплата лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» (+) *863,0 тыс. рублей*; на осуществление выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно – (–) *20 189,5* *тыс. рублей*; на социальные выплаты безработным гражданам –   
(–) *25 000 тыс. рублей*; на закупку и монтаж оборудования для создания «умных» спортивных площадок (+) *78 000 тыс. рублей*; на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования (+) *13 280,4 тыс. рублей*; на организацию профессионального обучения и дополнительного профессионального образования работников промышленных предприятий –   
(–) *353,9 тыс. рублей*; на разработку и реализацию комплекса мер, направленных на повышение доступности и популяризации туризма для детей школьного возраста (+) *2 523,7 тыс. рублей*.

1.4. в сфере сельского хозяйства – ***7 969,6 тыс. рублей***, в том числе:

- на мелиорацию земель сельскохозяйственного назначения – (+) *62 011,6 тыс. рублей*; на проведение гидромелиоративных, культуртехнических, агролесомелиоративных и фитомелиоративных мероприятий, а так же мероприятий в области известкования кислых почв на пашне – (+) *3 039,4 тыс. рублей*; на поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства –   
(–) *57 081,4* *тыс. рублей.*

1.5. Грант Президента Российской Федерации на развитие гражданского общества – ***50 000 тыс. рублей***.

Кроме того, увеличиваются остатки средств федерального бюджета на ***14 688 тыс. рублей*** в рамках обеспечения мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от публично-правовой компании "Фонд развития территорий" (остатки (возвраты) на 01.08.2023 г. по расторгнутым контрактам).

**2.** За счет средств областного бюджета включены дополнительные средства ***на 2023 год*** в целом в сумме ***(+) 2 336 878,9*** ***тыс. рублей, на 2024 год - в сумме 536 000,0 тыс. рублей.***

На 2023 год предусмотрены следующие изменения:

1. С целью оперативного реагирования на события, происходящие в условиях сложившейся геополитической ситуации увеличены средства резервного фонда Правительства Белгородской области в сумме ***1 461 677,9 тыс. рублей.***

На обеспечение дорожной деятельности за счет увеличения закрепленных налоговых и неналоговых источников формирования дорожного фонда в сумме ***871 638,0 тыс. рублей***.

Кроме того, в связи с объективной необходимостью средства предусматриваются на:

- обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – ***12 858,7 тыс. рублей*** (перенос с 2024 года);

- для обеспечения доли софинансирования расходов культурно-спортивных объектов в объеме ***42 730,8 тыс. рублей***;

- дополнительная потребность по фонду оплаты труда и обеспечению деятельности в областных исполнительных органах области в связи с созданием организации по обеспечению региональной безопасности составила ***37 466,2 тыс. рублей***;

- реализацию мероприятий по оказанию поддержки граждан и их объединений, участвующих в охране общественного порядка – ***57 846 тыс. рублей***;

- обеспечение доли софинансирования по нацпроекту на реализацию комплекса мер, направленных на повышение доступности и популяризации туризма для детей – ***1 011,3 тыс. рублей***;

- для реализации программы ипотечного кредитования для IТ-специалистов и обеспечения доли софинансирования для объектов опережающего финансирования составили ***138 217,4 тыс. рублей***;

- увеличение расходов на предоставление дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) в объеме ***159 668,3 тыс. рублей*** на решение вопросов местного значения.

2. В связи с прогнозируемой экономией снижен общий объем расходов на обслуживание государственного внутреннего долга Белгородской области в сумме ***229 086,8 тыс. рублей***.

Вместе с тем, уменьшаются ассигнования за счет:

- возврата средств по Фонду развития территорий на строительство очистных сооружений на сумму ***90 000 тыс. рублей***;

- оптимизации расходов, экономии в результате проведения процедуры торгов в сумме ***66 119,5 тыс. рублей****;*

***-***изменения контингента обратившихся по социальным выплатам и фактического заполнения вакансий по долговременному уходу за гражданами пожилого возраста и инвалидами – ***47 614,3 тыс. рублей***.

- приостановления действия закона области о наказах избирателей –   
***62 500 тыс. рублей***.

3. Кроме того, увеличиваются ассигнования за счет:

- остатков средств областного бюджета на ***48 967,9 тыс. рублей*** в рамках обеспечения мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда и мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов;

- оказания платных услуг учреждением культуры – ***117,0 тыс. рублей***.

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

- увеличены средства резервного фонда Правительства Белгородской области в сумме ***431 440,3 тыс. рублей*** в 2024 году;

- в связи с проведением организационно-штатных мероприятий, дополнительная потребность по фонду оплаты труда и обеспечению деятельности в областных исполнительных органах области составила в 2024 году – ***8 577,1 тыс. рублей***, в 2025 году – ***8 920,2 тыс. рублей.***

- приобретение оборудования и выполнение работ по благоустройству культурно-спортивных объектов в 2024 году – ***117 671,5 тыс. рублей.***

Уменьшение средств в плановом периоде обусловлено:

- обеспечением мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – ***12 858,7 тыс. рублей*** (перенос с 2024 года на 2023 год);

- реализацией мероприятий по оснащению учебным, технологическим оборудованием и мебелью муниципальных образовательных организаций, подлежащих капитальному ремонту, строительству и реконструкции в связи с опережающим вводом объектов – ***7 787,2 тыс. рублей*** (перенос средств с 2024 года на 2023 год);

- организационно-штатными изменениями в органах исполнительной власти и государственных органах области – ***1 043,0 тыс. рублей*** в 2024 году и ***1 085,0 тыс. рублей*** в 2025 году.

- уменьшением средств резервного фонда Правительства Белгородской области на 2025 год в сумме ***7 835,2 тыс. рублей***.

Кроме того, за счет внутреннего перераспределения средств бюджета между главными распорядителями, ассигнований резервного фонда Правительства области, ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение мероприятий по дополнительной поддержке отраслей экономики и социальной поддержке граждан в 2023 году предусмотрены ассигнования на:

- *оплату услуг по круглосуточной охране автомобильных и железнодорожных мостов, находящихся на расстоянии до 15 км от государственной границы, а также всех мостов с большим трафиком движения;*

- *участие области в международной выставке-форуме «Россия» (МВФР);*

- *оказание услуг по специальным перевозкам лиц, вынужденно покинувших территорию Украины, следующих от мест пересечения государственной границы РФ до пунктов временного размещения на территории Белгородской области;*

***-*** *временное социально-бытовое обустройство жителей ДНР, ЛНР, Украины, вынужденно покинувших территорию Украины, прибывших на территорию Белгородской области, а также жителей приграничных муниципальных образований Белгородской области, покинувших место жительства в связи с обстоятельствами, связанными с проведением специальной военной операции на территории Украины, и находящихся в пунктах временного размещения; единоразовая выплата родственникам погибшего мирного жителя; выплаты семьям мобилизованных (единовременная выплата при рождении ребенка и ежемесячная выплата на питание ребенка); меры поддержки семей, отселенных из места жительства в связи с введением режима чрезвычайной ситуации в муниципальном районе, городском округе Белгородской области; региональные единовременные выплаты мобилизованным; ежегодная денежная выплата семьям участников СВО к началу очередного учебного года на детей, обучающихся в общеобразовательных организациях, реализующих программы начального общего, основного и (или) среднего общего образования, расположенных на территории области;*

***-*** *материальную поддержку несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время, организацию временного трудоустройства граждан;*

***-*** *выплаты в результате получения ранения в ходе специальной военной операции на Украине, повлекшие причинение вреда здоровью;*

***-*** *софинансирование расходов, связанных с оказанием государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан;*

- *реализацию мероприятий по оснащению учебным, технологическим оборудованием и мебелью муниципальных образовательных организаций, подлежащих капитальному ремонту, строительству и реконструкции в связи с опережающим вводом объектов;*

*- закупку и монтаж оборудования для создания "умных" спортивных площадок; техническое оснащение и оформление площадок проведения мероприятий регионального значения;*

*- поставку оборудования с целью восстановления транспортабельной котельной установки; выполнение работ по восстановлению мастерских, капремонт кровли и вентиляции и прочее.*

При этом общее снижение дефицита областного бюджета с учетом поступлений средств из федерального бюджета на возмещение расходов, понесенных 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 ***97 025,5 тыс. рублей.***

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 | **150 519 188,8** | **125 528 872,6** | **125 771 056,1** |
| *из них налоговые и неналоговые* | *106 252 347,7* | *108 000 572,0* | *112 191 551,0* |
| Расходы | **174 125 726,4** | **136 857 677,9** | **138 200 098,9** |
| *из них собственные* | *126 465 228,8* | *119 329 377,3* | *124 620 593,8* |
| Дефицит | **(-) 23 606 537,6** | **(-) 11 328 805,3** | **(-) 12 429 042,8** |
| % дефицита к объему доходов без учета безвозмездных поступлений | **22,2** | **10,5** | **11,1** |