



Контрольно-счетная палата Липецкой области

Заключение на проект закона Липецкой области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

Утверждено
Коллегией Контрольно-счетной палаты
Липецкой области
(протокол №16 от 18.11.2021 г.)

2021



Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Липецкой области на проект закона Липецкой области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Законопроект) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законами Липецкой области «О бюджетном процессе Липецкой области» и «О Контрольно-счетной палате Липецкой области».

При подготовке заключения Контрольно-счетная палата учитывала необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 15 января 2020 года, национальных целей и ключевых приоритетов на период до 2024 года, определенных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года №204 «О национальных и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Липецкой области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, прогнозе социально-экономического развития Липецкой области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, других стратегических документов.

Соблюдение законодательства при предоставлении законопроекта

В Контрольно-счетную палату Липецкой области Законопроект внесен в установленный статьей 66 Закона Липецкой области «О бюджетном процессе Липецкой области» срок.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Законопроектом, а также сам Законопроект по своему составу и содержанию в основном соответствуют требованиям статьи 65 Закона Липецкой области «О бюджетном процессе Липецкой области».

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2022) и плановый период (2023 и 2024 год).



Учтены положения п.4 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ об утверждении закона о бюджете путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода проекта бюджета.

Законопроект содержит 18 статей, положения которых в целом повторяют положения аналогичных статей Закона Липецкой области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» за исключением следующего.

Исключены из Законопроекта:

- Статья 3. Главные администраторы доходов и источников финансирования дефицита бюджета;
- Статья 8.1. Условия реструктуризации денежных обязательств (задолженности по денежным обязательствам) по бюджетным кредитам, предоставленным местным бюджетам из областного бюджета.

Добавлена в Законопроект Статья 3. Предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся областными государственными учреждениями и областными государственными унитарными предприятиями.

В методиках и расчетах распределения межбюджетных трансфертов слова в названии Закона Липецкой области от 30.12.2004 №166-ОЗ: «О социальной поддержке обучающихся, студентов и аспирантов образовательных учреждений и дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Липецкой области» необходимо заменить словами: «О социальной поддержке обучающихся образовательных организаций и дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Липецкой области».

Указанное замечание также отражено в заключениях Контрольно-счетной палаты на проекты законов об областном бюджете на 2020-2022 и на 2021-2023 годы.



В Законопроекте соблюдены требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ: п.2 статьи 92.1-по размеру дефицита областного бюджета, п.1 статьи 107- по объему государственного долга, статьи 111 – по расходам на его обслуживание, п.3 статьи 81- по размеру резервного фонда администрации Липецкой области, п.4 статьи 179.4- по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда Липецкой области, п.3 статьи 184.1- по общему объему условно утверждаемых расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Проект Закона Липецкой области «О бюджете Липецкой области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» со всеми приложениями размещен на официальном сайте Липецкого областного Совета депутатов в сети «Интернет» в соответствии с Законом Липецкой области «О бюджетном процессе Липецкой области» и принципом прозрачности (открытости), установленном статьей 36 Бюджетного кодекса РФ и означающем обязательную открытость для общества и СМИ проектов бюджетов, внесенных в законодательные органы государственной власти, процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов.

Параметры прогноза социально - экономических показателей

Контрольно-счетной палатой Липецкой области проанализирован представленный администрацией Липецкой области прогноз социально-экономического развития Липецкой области на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов. Разработка прогноза осуществлялась с учетом динамики изменения внешних и внутренних условий, конъюнктуры и тенденций развития экономики Российской Федерации и Липецкой области. В пояснительной записке к прогнозу приведены сопоставления его параметров с ранее утвержденными объемами, указаны причины и факторы прогнозируемых изменений, чем соблюдены положения п.4 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ.



В прогнозе учтены итоги социально-экономического развития области за два предыдущих года и 9 месяцев текущего года, а также материалы, предоставленные исполнительными органами государственной власти области.

Прогноз разработан в двух вариантах: консервативный и базовый. Консервативный вариант прогноза разрабатывается на основе консервативных оценок темпов экономического роста с учетом существенного ухудшения внешнеэкономических и иных условий. Базовый вариант характеризует основные тенденции и параметры развития экономики в условиях консервативных траекторий изменения внешних и внутренних факторов при сохранении основных тенденций изменения эффективности использования ресурсов.

В 2020 году ВРП области оценивается в сумме 619 млрд. руб. с индексом физического объема – 102,7 %. На 37 % валовой региональный продукт будет сформирован в обрабатывающих производствах. Доля сельского, лесного хозяйства, рыболовства и рыбоводства составит 12 %, торговли оптовой и розничной, ремонта автотранспортных средств, мотоциклов – 10 %, строительства – 7 %, деятельности по операциям с недвижимым имуществом – 10 %.

В 2021 году ВРП по оценке составит 706 млрд. руб. с индексом физического объема 102,3 %.

В 2021 году основной объем добавленной стоимости Липецкой области сформирован в: обрабатывающих производствах (40 %), сельском, лесном хозяйстве, охоте, рыболовстве и рыбоводстве (11 %), в торговле оптовой и розничной; ремонте автотранспортных средств, мотоциклов (10 %), строительстве (7 %), деятельности по операциям с недвижимым имуществом (9 %).

Согласно прогнозу 2022-2024 годов, ВРП области будет расти темпами по консервативному варианту в среднем по 102,4 % в год и достигнет к 2024 году 865,7 млрд. руб. По базовому варианту рост составит в среднем по 103,2 % в год и достигнет 880,5 млрд. руб.

Следует отметить, что наряду с достигнутыми положительными результатами сохраняется и ряд ограничений, некоторые из которых носят структурный характер.



В числе ограничений, которые могут оказывать сдерживающее влияние на дальнейшее социально-экономическое развитие области, следует отметить:

- высокую энергоемкость экономики региона;
- недостаточный уровень инновационной активности промышленных предприятий области;
- сохранение влияния пандемии COVID-19 на экономику региона;
- недостаточная доступность долгосрочного финансирования в условиях ухудшения финансового состояния компаний, вызванного пандемией COVID-19.

Общая характеристика проекта закона «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

Ключевые параметры проекта областного бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в сравнении с 2021 годом представлены в следующей таблице:

	Закон от 18.12.2020 года № 470-ОЗ «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» 2021 год	Законопроект			Отклонение к предыдущему году, %		
		2022 год	Плановый период		2022 год	2023 год	2024 год
			2023 год	2024 год			
	Перв. Ред.				к Перв. Ред.	к 2022 году	к 2023 году
Доходы, всего	67 441,2	73 312,9	70 986,4	69 334,7	108,7	96,8	97,7
Расходы, всего	69 387,3	80 496,5	76 575,8	79 079,4	116,0	95,1	103,3
в том числе условно утвержденные расходы	-	-	2 667,2	3 595,8	-	-	-
Дефицит/Профицит	- 1 946,1	- 7 183,6	-5 589,4	-9 744,7	-	-	-



Динамика основных показателей областного бюджета на 2022 год по отношению к первоначально утвержденным показателям 2021 года характеризуется увеличением как доходной, так и расходной части бюджета. Доходы областного бюджета в 2022 году увеличены на 5 871,7 млн. рублей или на 8,7%, расходы – на 11 109,2 млн. рублей или на 16,0 %.

В плановом периоде 2023 и 2024 годов предусмотрено снижение по отношению к 2022 году как доходов, так и расходов областного бюджета при снижении дефицита в 2023 году до 5 589,4 млн. рублей и в 2024 году до 9 744,7 млн. рублей.

Проект областного бюджета сбалансирован. Размер дефицита в 2022 году прогнозируется в размере 7 183,6 млн. рублей, что составляет 9,8% предложенного к утверждению общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не выше 15%).

Характеристика доходной части Законопроекта

Формирование доходной части областного бюджета на 2022-2024 годы осуществлялось в соответствии с нормами статьи 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах с учетом положений нормативных правовых актов Российской Федерации и Липецкой области, вступающих в действие с 1 января 2022 года и последующие годы.

В соответствии с Законопроектом доходы областного бюджета в 2022 году составят 73 312,9 млн. рублей, в т. ч. налоговые и неналоговые доходы – 59 197,8 млн. рублей (80,7% общего объема доходов), безвозмездные поступления 14 115,1 млн. рублей (19,3%). В 2023 году – 70 986,4 млн. рублей, в 2024 году – 69 334,7 млн. рублей.



Таблица, млн рублей

Наименование	Источники доходов областного бюджета			
	2021 год план	2022 год	2023 год	2024 год
Налоговые и неналоговые доходы всего	62 160,9	59 197,8	56 503,9	55 613,1
в том числе:				
- налоговые доходы	61 687,8	57 910,3	55 466,7	54 239,7
- неналоговые доходы	473,1	1 287,5	1 037,2	1 373,4
Безвозмездные поступления, всего	19 222,4	14 115,1	14 482,5	13 721,6
Итого доходов	81 383,3	73 312,9	70 986,4	69 334,7

Рисунок. Структура доходов областного бюджета в 2021 (план) и 2022 годах (проект)



Налоговые доходы

Налоговые доходы в 2022 году планируются в сумме 57 910,3 млн рублей, со снижением к плановым значениям 2021 года на 3 777,5 млн рублей (6.1%). Снижение налоговых доходов в 2022 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года предполагается за счет снижения поступлений налога на прибыль организаций.

Таблица. Динамика налоговых доходов в 2021-2024 годах (млн рублей)



Наименование	Источники доходов областного бюджета				Отклонение, %		
	2021 год план	2022 год	2023 год	2024 год	2022 к 2021	2023 к 2022	2024 к 2023
Налоговые доходы, в т.ч.	61 687,8	57 910,3	55 466,7	54 239,7	-6,1	-4,2	-2,2
Налог на прибыль организаций	31 020,9	25 377,0	19 419,0	16 497,8	-18,2	-23,5	-15,0
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	14 174,5	15 240,7	18 148,4	19 287,8	7,5	19,1	6,3
Акцизы	8 805,1	8 592,9	8 990,4	9 327,7	-2,4	4,6	3,8
Налоги на совокупный доход	1 446,7	1 811,7	1 876,2	1 945,5	25,2	3,6	3,7
Налог на имущество организаций	4 700,0	5 200,0	5 300,0	5 400,0	10,6	1,9	1,9
Транспортный налог	1 225,0	1 330,0	1 370,0	1 415,0	8,6	3,0	3,3
Налог на игорный бизнес	41,7	70,0	76,5	76,5	67,9	9,3	0,0
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	75,0	86,3	89,4	92,0	15,1	3,6	2,9
Сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов	0,1	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0
Государственная пошлина	198,8	201,6	196,7	197,3	1,4	-2,4	0,3

Рисунок. Структура налоговых доходов областного бюджета в 2022 году.





При расчетах показателей доходов использованы соответствующие прогнозируемые макроэкономические показатели, учтены факторы, влияющие на величину объектов налогообложения и налоговой базы.

В расчете доходов областного бюджета учитывались следующие принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации и Липецкой области, вступающие (планируемые к вступлению) в силу с 1 января 2022 года:

- прекращение с 1 января 2023 года действия консолидированных групп налогоплательщиков;
- индексация ставок акцизов на подакцизные товары, в среднем, на 4 процента;
- увеличение доли доходов от акцизов на крепкую алкогольную продукцию, распределяемую между субъектами Российской Федерации исходя из объемов розничной реализации такой продукции, ежегодно на 10 процентов и доведение ее в 2023 году – до 100 процентов;
- сохранение на период 2021 – 2024 годов норматива зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации доходов от акцизов на нефтепродукты, производимые на территории Российской Федерации, на уровне 2021 года (74,9 процентов).

Основными налоговыми доходами областного бюджета являются *налог на прибыль организаций* и *налог на доходы физических лиц*.

Объем поступления *налога на прибыль организаций* на 2022 год запланирован в сумме 25 377,0 млн рублей, что ниже плановых значений 2021 года на 5 643,9 млн рублей. Следует отметить, что в 2021 году отклонение от первоначально утвержденных плановых значений составило 52,6%. Сформированные прогнозные значения основываются на умеренно-положительной динамике роста промышленности в прогнозируемом периоде (2022-2024 годах): по консервативному варианту до 101,9 %, по базовому до 103,3 %.

Доходы от *налога на доходы физических лиц* в 2022 году планируются в сумме 15 240,7 млн рублей с ростом к плановым значениям 2021 года на 1 066,2 млн рублей (7,5%).



Увеличение обусловлено ростом налогооблагаемой базы, за счет прогнозируемого темпа роста в 2022-2024 гг. среднемесячной номинальной начисленной заработной платы по базовому варианту от 106,5 % до 106,9 %, по консервативному – от 106,2 % до 106,5 %.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы на 2022 год прогнозируются в сумме 1 287,5 млн рублей, что на 814,4 млн рублей превышает плановые значения 2021 года.

Таблица. Динамика неналоговых доходов в 2021-2024 годах (млн рублей)

Наименование	Источники доходов областного бюджета				Отклонение, %		
	2021 год план	2022 год	2023 год	2024 год	2022 к 2021	2023 к 2022	2024 к 2023
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>473,1</i>	<i>1 287,5</i>	<i>1 037,2</i>	<i>1 373,4</i>	<i>172,1</i>	<i>-19,4</i>	<i>32,4</i>
Доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации	0	700,0	500,0	200,0	100,0	-28,6	-60,0
Доходы от использования государственного и муниципального имущества	143,1	166,5	119,4	755,0	16,4	-28,3	532,3
Административные платежи и сборы, штрафные санкции, возмещение ущерба	258,5	351,2	348,6	348,7	35,9	-0,7	0,0
Прочие неналоговые доходы	71,5	69,8	69,2	69,7	-2,4	-0,9	0,7



Рисунок. Структура неналоговых доходов областного бюджета в 2022 году.



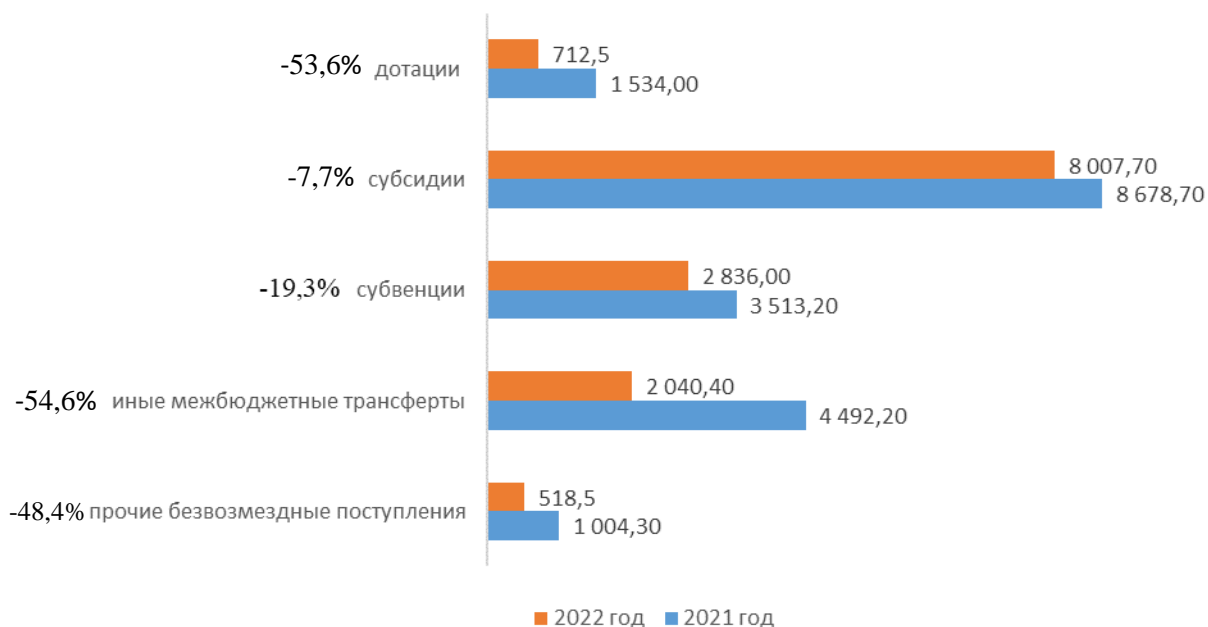
Наибольшие поступления неналоговых доходов планируется от операций по управлению остатками средств (700,0 млн рублей или 54,4% поступлений). Получение дохода связано с планируемым профицитом в 2021 году, т.к. за период 9 месяцев 2021 года доходная часть увеличилась более чем на 64% (до 81 152,6 млн рублей) по отношению к аналогичному периоду 2020 года, в связи с ростом поступления налога на прибыль в областной бюджет: плановые назначения на 9 месяцев уже перевыполнены более чем на 13 млрд рублей. В соответствии с информацией управления финансов Липецкой области ожидаемое исполнение областного бюджета в 2021 году составит 82 700,0 млн рублей.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные перечисления в 2022 году прогнозируются в сумме 14 115,1 млн рублей, что на 5 107,3 млн рублей (26,6%) ниже плановых значений 2021 года.



Рисунок. Структура безвозмездных поступлений в 2022 году по сравнению с плановыми значениями 2021 года.



В плановом периоде объем безвозмездных поступлений составит: в 2023 году – 14 482,5 млн рублей (+2,6% к предыдущему периоду), в 2024 году – 13 721,6 млн рублей (-5,3% к предыдущему периоду). Сокращение безвозмездных поступлений связано, в основном, с распределением средств федерального бюджета не до начала финансового года, а в ходе исполнения бюджета.

Характеристика расходной части проекта закона

Бюджетная политика в области расходов на среднесрочную перспективу определена с учетом необходимости безусловного обеспечения реализации установленных Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21 июля 2020 года №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года, а также учтены положения общенационального плана действий, обеспечивающих



восстановление занятости и доходов населения, рост экономики и долгосрочные структурные изменения в экономике; государственной программы Липецкой области «Управление государственными финансами и государственным долгом Липецкой области».

Основным направлением бюджетной политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов остается обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, укрепление финансовой стабильности в Липецкой области.

Для обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Липецкой области необходимо принять меры, направленные на ограничение дефицита бюджета и уровня государственного долга, что создаст необходимые условия для сохранения социальной и экономической стабильности в области.

При формировании расходов на предстоящий трехлетний период в приоритетном порядке предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию национальных проектов, что позволит сформировать ресурс на финансирование национальных целей развития в социальной сфере, а также достижение национальных целей развития, выполнение мероприятий Послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации.

Основные параметры проекта областного бюджета на 2021-2024 годы по расходам представлены в следующей таблице

млн. рублей

Наименование	Закон №470-ОЗ на 2021 год (первоначальная редакция)	Закон №470-ОЗ на 2021 год (ред. от ноября 2021)	Законопроект		
			на 2022 год	Плановый период	
				на 2023 год	на 2024 год
1	2	3	4	5	6
Расходы, в том числе	69 387,3	82 695,2	80 496,5	76 575,8	79 079,4
<i>условно утвержденные расходы</i>	-	-	-	2 667,2	3 595,8
Программная часть	66 881,6	78 481,2	77 366,9	72 360,1	73 816,6
Непрограммные расходы	2 505,7	4 214,0	3 129,6	4 215,7	5 262,8

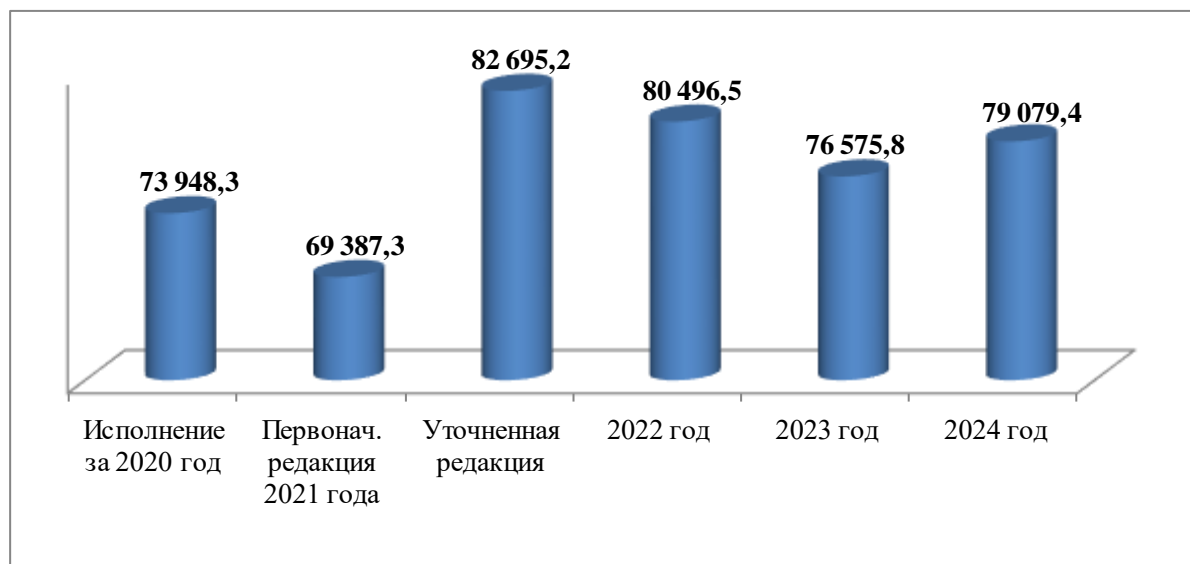


Объем расходов областного бюджета в 2022 году составит 80 496,5 млн. рублей. По сравнению с фактическими параметрами 2020 года произошел рост расходов на 6 548,2 млн. рублей или на 8,1%, к показателям росписи расходов областного бюджета на 2021 год (по состоянию на ноябрь 2021 г) – снижение на 2,7% или 2 198,7 млн. рублей. Снижение расходов областного бюджета в 2023 году к 2022 году прогнозируется 4,9%, или 3 920,7 млн. рублей и составит 76 575,8 млн. рублей. В 2024 году расходы увеличатся до 79 079,4 млн. рублей, или на 3,3% к уровню 2023 года (+2 503,6 млн. рублей).

С учетом показателей реестра расходных обязательств областного бюджета, размещенного управлением финансов Липецкой области на портале бюджетной системы Липецкой области, потребность в средствах на исполнение расходных обязательств областного бюджета на 2022 год определена в сумме 71 159,1 млн. рублей. Законопроектом на исполнение расходных обязательств на 2022 год ассигнования запланированы в сумме 80 496,5 млн. рублей.

Таким образом, расходы на сумму 9 337,4 млн. рублей не отражены в реестре расходных обязательств области на 2022 год (по состоянию на 30.06.2021 года).

Динамика расходов областного бюджета, млн. рублей





В статье 1 законопроекта установлены условно утверждённые расходы на 2023 год в объёме 2 667,2 млн. рублей, на 2024 год – в объёме 3 595,8 млн. рублей, что соответствует пункту 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации согласно которой, общий объём условно утверждаемых расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на плановый период – на первый год планового периода устанавливается в объёме не менее 2,5% общего объёма расходов бюджета, на второй год планового периода – в объёме не менее 5% общего объёма расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В структуре расходов учтены бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств Липецкой области. В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ и части 1 статьи 64 Закона Липецкой области от 27.12.2019 №343-ОЗ «О бюджетном процессе Липецкой области» законопроектом устанавливается общий объем указанных ассигнований на 2022 год в сумме 6 487,8 млн. рублей (8,1% от расходов бюджета), на плановый период 2023-2024 годов соответственно 6 787,2 млн. рублей (8,9 %) и 6 985,0 млн. рублей (8,8 %).

Бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение публичных нормативных обязательств в 2021 - 2024 годах представлены ниже:

млн.рублей

Показатели	Закон №470-ОЗ на 2021 год (ред. от ноября 2021)	Законопроект		
		на 2022 год	Плановый период	
			на 2023 год	на 2024 год
Публичные нормативные обязательства	6 782,0	6 487,8	6 787,2	6 985,0
Динамика к предыдущему году	-	-4,3%	+4,6%	+2,9%
Удельный вес в общем объеме расходов бюджета	8,2%	8,1%	8,9%	8,8%



В 2022 году по сравнению с утвержденным бюджетом 2021 года (редакция от ноября 2021) объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, сократился на 4,3%, в 2023 году по отношению к прогнозу 2022 года и в 2024 году по отношению к прогнозу 2023 года объем бюджетных ассигнований на указанные цели увеличивается на 4,6% и 2,9% соответственно.

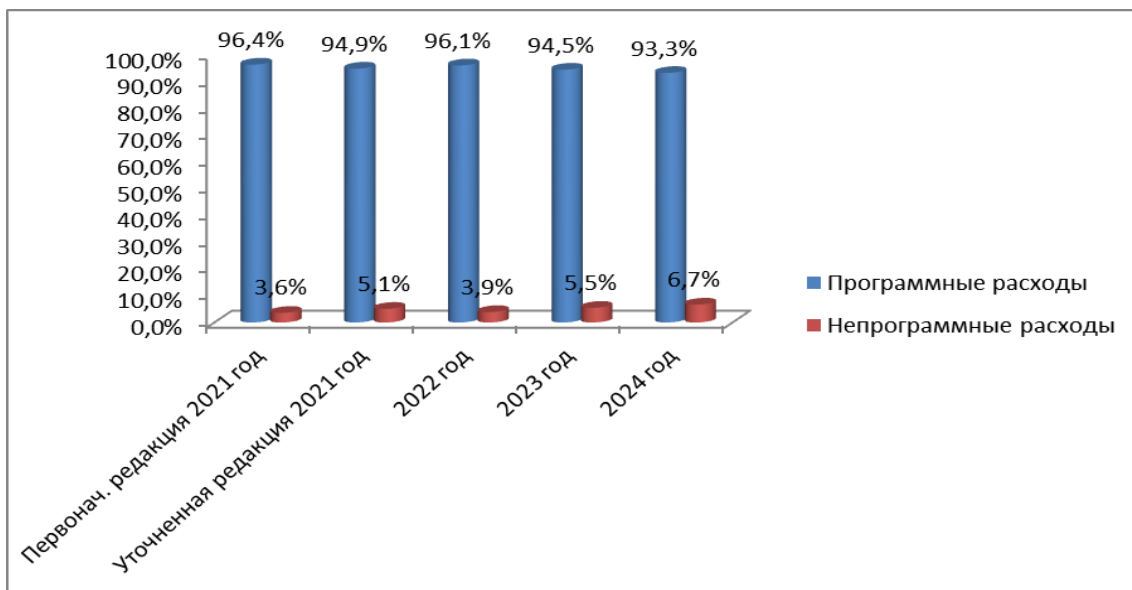
Сокращение/увеличение расходов областного бюджета в 2022-2024 годах на исполнение публичных нормативных обязательств связано в основном с корректировкой (увеличение/уменьшение) прогнозируемой численности получателей мер социальной поддержки в текущем году.

Программные расходы на 2022 год предусмотрены в объеме 77 366,9 млн. рублей, что составляет 96,1% расходной части бюджета, на 2023 год – 72 360,1 млн. рублей (94,5%), на 2024 год – 73 816,6 млн. рублей (93,3%). Снижение удельного веса бюджетных ассигнований на реализацию Государственных программ области в 2023-2024 годах связано с учетом в расходной части бюджета условно утвержденных расходов.

Бюджетные ассигнования на мероприятия, не входящие в Государственные программы (непрограммные расходы), предусмотрены на 2022 год в сумме 3 129,6 млн. рублей или 3,9% расходов областного бюджета, на 2023 и 2024 год – 4 215,7 млн. рублей (5,5%) и 5 262,8 млн. рублей (6,7%) соответственно.



Расходы бюджета в разрезе программных и непрограммных расходов.



Объем резервного фонда администрации Липецкой области на 2022 и плановый период 2023-2024 годов сформирован в пределах ограничений, установленных статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации и составил 0,6%, 0,3%, 0,3% от общего объема расходов областного бюджета соответственно (500 млн. рублей в 2022 году, по 200,0 млн. рублей в 2023-2024 годах).

Согласно постановлению администрации Липецкой области от 04.09.2007 №123, средства резервного фонда администрации области направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на:

- проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций;

- проведение встреч, конкурсов, конференций, выставок и семинаров по проблемам общеобластного значения;

- выплаты разовых премий за заслуги перед областью и оказание разовой материальной помощи гражданам;

- оказание финансовой помощи учреждениям, организациям;



- увеличение цены государственного контракта, предметом которого является выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объекта капитального строительства, проведению работ по сохранению объектов культурного наследия и который заключен в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", в связи с увеличением цен на строительные ресурсы, подлежащие поставке и (или) использованию при исполнении такого контракта, до размера, превышающего стоимость объекта капитального строительства, указанную в акте (решении) об осуществлении капитальных вложений (далее - увеличение цены контракта);

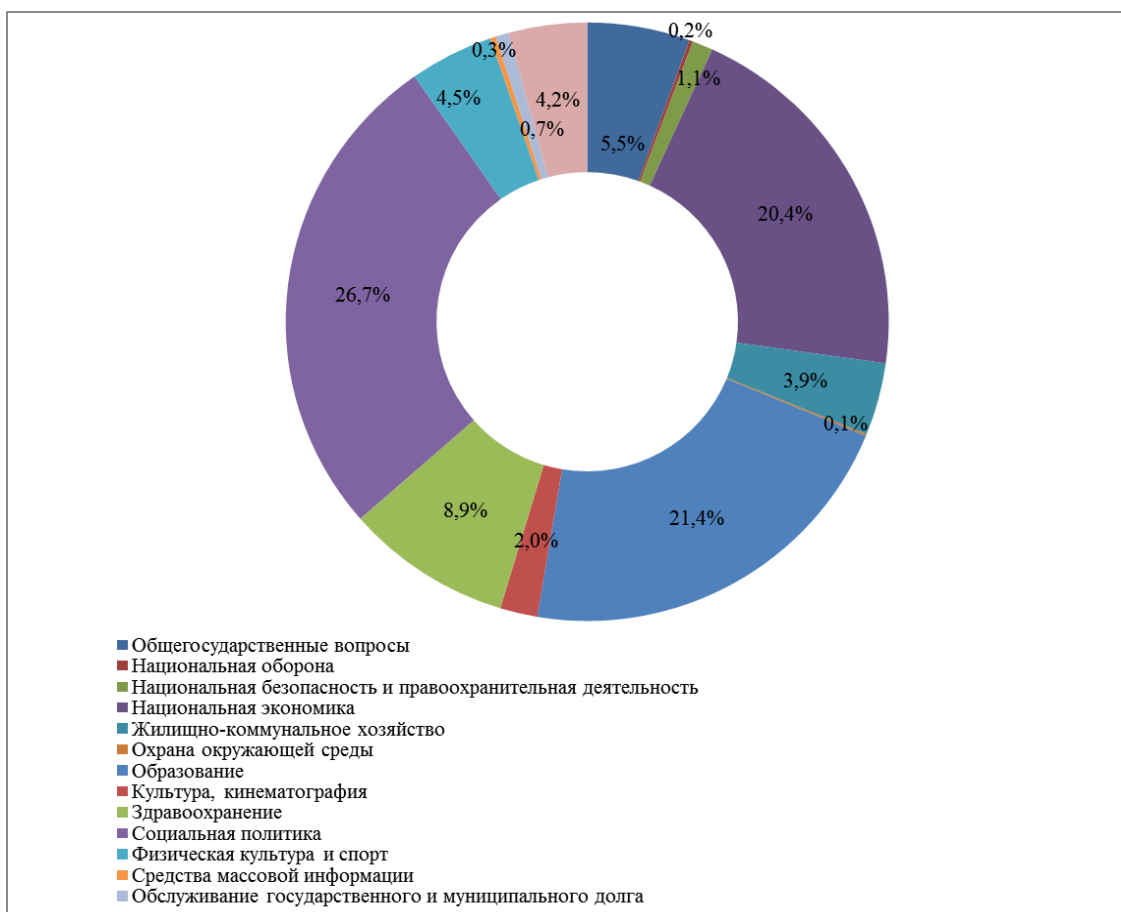
- иные непредвиденные мероприятия.

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 63 Закона Липецкой области от 27.12.2019 года №343-ОЗ «О бюджетном процессе Липецкой области» Законопроектом предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда области на 2022 год – 8 143,6 млн. рублей, на 2023 год – 8 391,8 млн. рублей, на 2024 год – 8 600,0 млн. рублей, в том числе на уплату процентов за рассрочку бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения), на 2022 год в сумме 268 158,50 руб., на 2023 год в сумме 268 158,50 руб., на 2024 год в сумме 268 158,50 руб.

Структура расходов проекта областного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов по сравнению со структурой 2021 года по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов существенно не изменяется.



Структура расходов областного бюджета, определенная Законопроектом на 2022год



Как и прежде, в структуре расходов областного бюджета наибольший удельный вес по разделам занимают бюджетные ассигнования, направленные на социально-экономический блок. В 2022, 2023 и 2024 годах доли расходов на указанные цели в общем объеме принятых расходных обязательств областного бюджета составят более 75,0%.

Так основная доля в общем объеме расходов в разрезе разделов в 2022 году приходится на социальную политику (26,7%), образование (21,4%), национальную экономику (20,4%) и на здравоохранение (8,9%).

Данные приоритеты в направлении расходов сохраняются и в плановом периоде.



В следующей таблице представлена структура расходов указанного периода по разделам классификации расходов бюджетов.

Наименование показателей	Закон №470-ОЗ (первоначальная редакция)		Закон №470-ОЗ (ред. от ноября 2021)		Законопроект					
					на 2022 год		Плановый период			
							на 2023 год *		на 2024 год*	
	млн. рублей	уд. вес в %	млн. рублей	уд. вес в %	млн. рублей	уд. вес в %	млн. рублей	уд. вес в %	млн. рублей	уд. вес в %
Расходы, всего	69 387,3	100,0	82 695,2	100,0	80 496,5	100,0	76 575,8	100,0	79 079,4	100,0
Общегосударственные вопросы	3 597,5	5,2	4 801,1	5,8	4 440,8	5,5	2 868,8	3,7	2 837,8	3,6
Национальная оборона	167,2	0,2	36,0	0,0	173,4	0,2	35,8	0,0	38,2	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	674,3	1,0	860,3	1,0	900,1	1,1	845,5	1,1	847,6	1,1
Национальная экономика	15 623,6	22,5	17 045,4	20,6	16 455,6	20,4	16 808,8	22,0	17 136,1	21,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 531,5	3,6	4 439,7	5,4	3 156,0	3,9	3 091,4	4,0	2 141,7	2,7
Охрана окружающей среды	160,0	0,2	160,6	0,2	117,4	0,1	100,7	0,1	100,7	0,1
Образование	15 120,1	21,8	16 450,7	19,9	17 196,6	21,4	16 498,8	21,5	16 816,6	21,3
Культура, кинематография	833,7	1,2	1 081,1	1,3	1 647,6	2,0	1 339,9	1,7	1 562,7	2,0
Здравоохранение	5 881,4	8,5	9 349,2	11,3	7 135,4	8,9	5 792,2	7,6	5 922,4	7,5
Социальная политика	19 714,8	28,4	20 694,5	25,0	21 457,0	26,7	22 077,4	28,8	22 643,6	28,6
Физическая культура и спорт	1 109,9	1,6	1 354,4	1,6	3 653,6	4,5	2 643,5	3,5	3 671,5	4,6
Средства массовой информации	215,8	0,3	219,8	0,3	217,3	0,3	217,3	0,3	217,3	0,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	844,0	1,2	430,5	0,5	570,0	0,7	580,0	0,8	590,0	0,7
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 913,4	4,2	5 771,9	7,0	3 375,5	4,2	1 008,7	1,3	957,3	1,2
Условно утвержденные расходы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2 667,2	3,5	3 595,8	4,5

*структура расходов проекта областного бюджета на 2022 и 2023 годы рассчитана исходя из общего объема расходов с учетом условно утвержденных расходов, не распределенных по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов.

Законопроектом на 2022 год вносятся изменения в бюджетные ассигнования по всем 14 разделам классификации расходов бюджетов. По сравнению с законом об областном бюджете на 2021 год в первоначальной редакции увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по 12 разделам, снижение – по 2 разделам.



Снижение расходов планируется по следующим разделам:

- «Охрана окружающей среды» - на 26,6%;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 32,5%.

Учитывая данные, отраженные в Законе Липецкой области от 21.06.2021 года №536-ОЗ «Об исполнении областного бюджета за 2020 год», увеличение расходов планируется по разделам, по которым ранее фиксировался наименьший процент исполнения бюджетных средств, а именно, в 2020 году по разделам «Общегосударственные вопросы» процент фактического исполнения составил 68,4%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 78,1%, «Физическая культура и спорт» - 86,7% (по сравнению с законом об областном бюджете на 2021 год в первоначальной редакции).

Сведения об исполнении областного бюджета по расходам указаны в следующей таблице:

Наименование	факт 2020 год	% исполнения	оценка 2021 год	% исполнения
Общегосударственные вопросы	3 017,2	68,4	4 551,1	94,8
Национальная оборона	39,4	99,4	36,0	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	719,1	100,8	860,3	100,0
Национальная экономика	15 439,1	92,6	17 045,4	100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 060,2	78,1	4 439,7	100,0
Охрана окружающей среды	106,8	82,7	160,6	100,0
Образование	15 829,7	98,2	16 450,7	100,0
Культура, кинематография	962,8	99,6	1 081,1	100,0
Здравоохранение	9 394,8	97,4	9 349,3	100,0
Социальная политика	19 175,7	98,2	20 694,5	100,0
Физическая культура и спорт	1 272,5	86,7	1 354,4	100,0
Средства массовой информации	248,7	99,8	219,8	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	453,3	99,0	430,5	100,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	4 229,0	94,3	5 771,9	100,0
ИТОГО	73 948,3	93,8	82 445,3	99,7

Расходы областного бюджета, в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022-2024 год, будут осуществлять 36 главных распорядителей бюджетных средств.



Структура расходов в разрезе главных распорядителей представлена в следующей таблице:

№	Наименование	2022 год	Удель ный вес, %	2023 год	Удель ный вес, %	2024 год	Удель ный вес, %
1	Липецкий областной Совет депутатов	90,7	0,1	90,7	0,1	90,7	0,1
2	Уполномоченный по правам человека в Липецкой области	12,1	0,0	11,8	0,0	11,8	0,0
3	Управление делами администрации Липецкой области	1 000,7	1,2	640,9	0,8	630,2	0,8
4	Управление образования и науки Липецкой области	18 058,0	22,4	17 428,8	22,8	17 694,4	22,4
5	Управление сельского хозяйства Липецкой области	3 727,0	4,6	3 669,9	4,8	4 061,3	5,1
6	Управление ветеринарии Липецкой области	409,6	0,5	383,2	0,5	383,2	0,5
7	Представительство администрации Липецкой области при Правительстве Российской Федерации	20,0	0,0	17,4	0,0	17,4	0,0
8	Управление энергетики и тарифов Липецкой области	318,9	0,4	309,4	0,4	297,3	0,4
9	Управление здравоохранения Липецкой области	12 579,0	15,6	11 857,4	15,5	12 549,5	15,9
10	Управление культуры и туризма Липецкой области	1 672,3	2,1	1 363,8	1,8	1 438,3	1,8
11	государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Липецкой области	50,8	0,1	48,3	0,1	48,3	0,1
12	Управление по охране, использованию объектов животного мира и водных биологических ресурсов Липецкой области	81,1	0,1	76,0	0,1	76,2	0,1
13	Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Липецкой области	7,0	0,0	7,0	0,0	7,0	0,0
14	Государственная жилищная инспекция Липецкой области	49,6	0,1	47,7	0,1	47,7	0,1
15	Управление социальной политики Липецкой области	12 931,5	16,1	13 129,5	17,1	13 322,3	16,8
16	Управление потребительского рынка и ценовой политики Липецкой области	80,3	0,1	77,3	0,1	77,2	0,1
17	Управление физической культуры и спорта Липецкой области	1 435,3	1,8	1 143,5	1,5	1 526,3	1,9
18	Контрольно-счетная палата Липецкой области	21,2	0,0	20,9	0,0	20,9	0,0



№	Наименование	2022 год	Удель ный вес, %	2023 год	Удель ный вес, %	2024 год	Удель ный вес, %
19	Управление по охране объектов культурного наследия Липецкой области	82,7	0,1	37,8	0,0	37,9	0,0
20	Управление ЗАГС и архивов Липецкой области	214,3	0,3	208,3	0,3	210,4	0,3
21	Избирательная комиссия Липецкой области	45,4	0,1	45,4	0,1	171,4	0,2
22	Управление финансов Липецкой области	5 816,1	7,2	4 893,1	6,4	5 610,5	7,1
23	Управление информационной политики Липецкой области	296,7	0,4	296,7	0,4	296,7	0,4
24	управление административных органов Липецкой области	1 157,5	1,4	1 076,1	1,4	1 076,8	1,4
25	Управление строительства и архитектуры Липецкой области	4 675,8	5,8	3 525,4	4,6	4 045,6	5,1
26	Управление экологии и природных ресурсов Липецкой области	278,7	0,3	236,3	0,3	335,1	0,4
27	Уполномоченный по правам ребенка в Липецкой области	11,1	0,0	11,1	0,0	11,1	0,0
28	Управление дорог и транспорта Липецкой области	9 258,1	11,5	9 480,3	12,4	9 697,5	12,3
29	Управление лесного хозяйства Липецкой области	344,0	0,4	333,0	0,4	336,8	0,4
30	Управление имущественных и земельных отношений Липецкой области	169,4	0,2	162,8	0,2	162,8	0,2
31	Управление жилищно-коммунального хозяйства Липецкой области	3 479,1	4,3	3 473,9	4,5	2 565,1	3,2
32	Управление экономического развития Липецкой области	327,6	0,4	438,6	0,6	304,7	0,4
33	Управление внутренней политики Липецкой области	166,8	0,2	158,6	0,2	159,5	0,2
34	Управление инвестиций и инноваций Липецкой области	1 059,8	1,3	1 329,6	1,7	1 049,6	1,3
35	Инспекция государственного строительного надзора Липецкой области	19,6	0,0	19,6	0,0	19,6	0,0
36	Управление цифрового развития Липецкой области	549,0	0,7	525,6	0,7	688,2	0,9
ВСЕГО		80 496,5	100,0	76 575,8	100,0	79 079,4	100,0

В 2022 году основная часть расходов (72,9%) приходится на:

- Управление образования и науки Липецкой области – 22,4%;
- Управление социальной политики Липецкой области – 16,1%;
- Управление здравоохранения Липецкой области – 15,6%;
- Управление дорог и транспорта Липецкой области – 11,5%;
- Управление финансов Липецкой области – 7,2%.



Структура расходов по группам видов расходов представлена в следующей таблице:

Наименование	Вид расхода в	Законопроект					
		на 2022 год		Плановый период			
				на 2023 год		на 2024 год	
		млн. рублей	уд. Вес, %	млн. рублей	уд. Вес, %	млн. рублей	уд. Вес, %
Всего расходов, в том числе:		80 496,5	100,0	76 575,8	100,0	79 079,4	100,0
Условно утвержденные расходы		0,0	0,0	2 667,2	3,5	3 595,8	4,5
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	3 276,6	4,1	3 256,8	4,3	3 256,8	4,1
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	8 245,4	10,2	8 739,9	11,4	9 097,7	11,5
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	16 558,7	20,6	17 082,3	22,3	17 492,4	22,1
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	4 693,0	5,8	3 313,6	4,3	4 909,2	6,2
Межбюджетные трансферты	500	23 857,3	29,6	20 100,0	26,2	19 264,5	24,4
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	15 962,4	19,8	14 507,6	18,9	14 688,0	18,6
Обслуживание государственного долга	700	570,0	0,7	580,0	0,8	590,0	0,7
Иные бюджетные ассигнования	800	7 333,0	9,1	6 328,6	8,3	6 185,0	7,8

В структуре по группам видов расходов наибольший удельный вес в 2022-2024 годах приходится на межбюджетные трансферты.

Изменения бюджетных ассигнований на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов в Законопроекте по сравнению с соответствующими показателями за 2020 год, как в сторону увеличения, так и в сторону снижения между разделами и подразделами, целевыми статьями программных и непрограммных расходов, видам расходов, а также между главными распорядителями бюджетных средств в



ведомственной структуре расходов бюджета обосновано, соответствует бюджетной политике области, производятся в связи с меняющимися объемами доходов и расходов, а также изменениями объема безвозмездных поступлений в областной бюджет, необходимостью достижения целевых показателей по повышению оплаты труда отдельных категорий работников и по ряду других причин.

Основные подходы к формированию расходов областного бюджета по разделам и подразделам изложены в характеристике основных показателей проекта закона, представленной в материалах к Законопроекту.

Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов проекта областного бюджета на 2022-2024 годы останется сохранение программного принципа формирования расходов.

Анализ программных расходов

В соответствии с частью 4 статьи 169, частью 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект областного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов сформирован в программной структуре расходов, на основании 21 утвержденной государственной программы Липецкой области (постановление администрации Липецкой области от 29.08.2011 №309).

Реализация государственных программ осуществляется за счет бюджетных средств (федерального, областного и местных бюджетов) и внебюджетных источников с использованием мер государственного регулирования (государственные гарантии и налоговые льготы).

Анализ формирования областного бюджета в программном формате осуществлен исходя из законопроекта, пояснительной записки, представленных одновременно с проектами паспортов государственных программ (далее также – госпрограммы) и материалов к ним.

С учетом положений Закона Липецкой области от 25.12.2006 №10-ОЗ «Стратегия социально-экономического развития Липецкой области на период до 2024 года» проведена группировка Государственных программ по 4 направлениям социально-экономического развития Липецкой области: «Повышение благосостояния и качества жизни населения», «Создание инновационной и конкурентоспособной



экономики в регионе», «Улучшение экологической обстановки и качества окружающей среды» и «Создание и внедрение системы эффективного государственного управления в области».

Данные о расходах по указанным направлениям, утвержденные законом на 2022 год и предусмотренные законопроектом на плановый период, представлены в следующей таблице:

млн. рублей

Наименование	Закон №470-ОЗ (первоначальная редакция)	Закон №470-ОЗ (ред. от ноября 2021)	на 2022год	Законопроект	
				Плановый период	
				на 2023 год	на 2024 год
Повышение благосостояния и качества жизни населения	47 865,0	55 832,1	56 678,8	53 599,1	54 841,5
Создание инновационной и конкурентоспособной экономики в регионе	13 418,8	14 718,0	14 406,4	14 978,7	15 142,2
Улучшение экологической обстановки и качества окружающей среды	927,8	945,2	703,4	645,3	748,1
Создание и внедрение системы эффективного государственного управления в области	4 669,9	6 986,0	5 578,3	3 137,0	3 084,7
Итого расходы на государственные программы	66 881,6	78 481,2	77 366,9	72 360,1	73 816,6

Основной объем программных расходов областного бюджета в 2022 году (73,3%) приходится на направление «Повышение благосостояния и качества жизни населения» (аналогичная ситуация характерна для 2022 и 2023 годов).

Законопроект сформирован в программной структуре на основе 21 Государственной программы, доля которых в расходной части бюджета в 2022 году составит 96,1% (77 366,9 млн. рублей).

В 2023 году программные расходы предусмотрены в объеме 72 360,1 млн. рублей (94,5% расходов областного бюджета), в 2024 году – 73 816,6 млн. рублей (93,3%).



Характеристика расходов областного бюджета в разрезе Государственных программ и непрограммных мероприятий приведена в следующей таблице:

млн. рублей

№	Наименование Госпрограммы	2021 год	2022 год	Плановый период		Отклонение к предыдущему периоду		
		Закон №470-ОЗ (редакция от ноября 2021)		2023 год	2024 год	2022/ 2021 (с из-ями)	2023/ 2022	2024/ 2023
1.	«Социальная поддержка граждан, реализация семейно-демографической политики Липецкой области»	13 610,7	14 249,2	14 627,1	14 957,1	638,5	377,9	330,1
2.	«Развитие рынка труда и содействия занятости населения в Липецкой области»	650,7	571,7	532,4	532,4	-79,0	-39,3	0,0
3.	«Развитие здравоохранения Липецкой области»	14 691,2	13 645,0	12 515,5	12 877,3	-1 046,3	-1 129,4	361,8
4.	«Развитие физической культуры и спорта Липецкой области»	1 354,2	3 614,4	2 643,2	3 526,1	2 260,3	-971,2	882,8
5.	«Развитие образования Липецкой области»	15 758,9	16 494,4	15 831,3	16 094,8	735,5	-663,1	263,5
6.	«Развитие культуры и туризма в Липецкой области»	1 537,1	2 032,0	1 772,9	2 149,1	494,9	-259,0	376,2
7.	«Развитие кооперации и коллективных форм собственности в Липецкой области»	115,2	152,9	137,2	178,1	37,8	-15,8	40,9
8.	«Обеспечение населения Липецкой области качественным жильем, социальной инфраструктурой и услугами ЖКХ»	4 667,7	3 196,2	3 258,2	2 225,8	-1 471,5	62,0	-1 032,4
9.	«Обеспечение общественной безопасности населения и территории Липецкой области»	1 252,4	1 248,8	1 149,0	1 148,6	-3,6	-99,8	-0,4
10.	«Реализация внутренней политики Липецкой области»	416,1	477,5	451,8	452,8	61,4	-25,7	1,0
11.	«Модернизация и инновационное развитие экономики Липецкой области»	440,0	359,8	721,8	304,7	-80,2	362,1	-417,1
12.	«Энергоэффективность и развитие энергетики в Липецкой области»	302,2	221,9	202,4	238,7	-80,4	-19,5	36,3
13.	«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Липецкой области»	3 555,3	3 939,8	3 925,4	4 288,1	384,5	-14,4	362,7
14.	«Развитие транспортной системы Липецкой области»	10 352,6	8 887,9	9 109,7	9 288,2	-1 464,7	221,9	178,5
15.	«Обеспечение инвестиционной привлекательности Липецкой области»	67,9	997,1	1 019,4	1 022,6	929,1	22,3	3,1
16.	«Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов Липецкой области»	434,6	359,5	312,3	411,3	-75,2	-47,2	99,0



№	Наименование Госпрограммы	2021 год	2022 год	Плановый период		Отклонение к предыдущему периоду		
		Закон №470-ОЗ (редакция от ноября 2021)		2023 год	2024 год	2022/ 2021 (с из-ями)	2023/ 2022	2024/ 2023
17.	«Развитие лесного хозяйства в Липецкой области»	510,5	344,0	333,0	336,8	-166,6	-11,0	3,8
18.	«Эффективное государственное управление и развитие муниципальной службы в Липецкой области»	1 143,2	1 213,5	1 109,7	1 268,7	70,4	-103,8	159,0
19.	«Управление государственными финансами и государственным долгом Липецкой области»	5 842,8	4 364,7	2 027,3	1 815,9	-1 478,1	-2 337,5	-211,3
20.	«Формирование современной городской среды в Липецкой области»	1 035,2	908,4	648,5	681,7	-126,8	-259,9	33,1
21.	«Комплексное развитие сельской территории Липецкой области»	742,7	88,3	32,0	17,9	-654,4	-56,3	-14,1
	Итого по государственным программам	78 481,2	77 366,9	72 360,1	73 816,6	-1 114,4	-5 006,7	1 456,5
	<i>Доля в общих расходах бюджета, %</i>	<i>94,9</i>	<i>96,1</i>	<i>94,5</i>	<i>93,3</i>	<i>х</i>	<i>х</i>	<i>х</i>

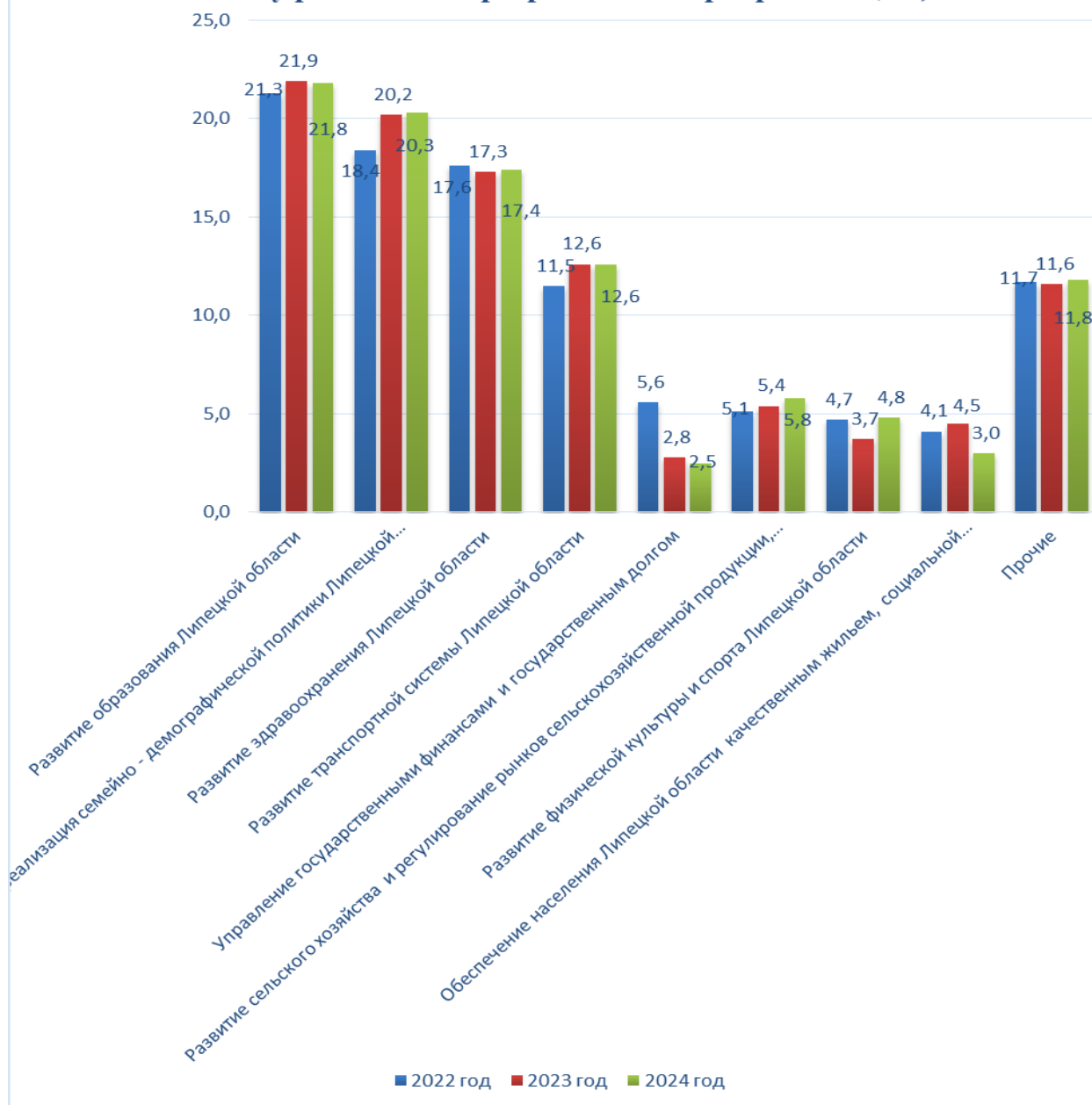
	Непрограммные расходы	4 214,0	3 129,6	4 215,7	5 262,8	-1 084,4	1 086,1	1 047,1
	<i>Доля в общих расходах бюджета, %</i>	<i>5,1</i>	<i>3,9</i>	<i>5,5</i>	<i>6,7</i>	<i>х</i>	<i>х</i>	<i>х</i>
	ВСЕГО РАСХОДОВ	82 695,20	80 496,50	76 575,80	79 079,4	-2 198,70	-3 920,70	2 503,60

Основной объем программных расходов Липецкой области запланирован на финансовое обеспечение реализации 8 Государственных программ: «Развитие образования Липецкой области» в 2022 году – 21,3%, в 2023 – 21,9%, 2024 году – 21,8%; «Социальная поддержка граждан, реализация семейно - демографической политики Липецкой области» (2022 год – 18,4%, 2023 год – 20,2%, 2024 год – 20,3%); «Развитие здравоохранения Липецкой области» (2022 год – 17,6%, 2023 год – 17,3%, 2024 год – 17,4%); «Развитие транспортной системы Липецкой области» (2022 год – 11,5%, 2023 год – 12,6%, 2024 год – 12,6%); «Управление государственными финансами и государственным долгом» (2022 год – 5,6%, 2023 год – 2,8%, 2024 год – 2,5%), «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Липецкой области» (5,1%;5,4%;5,8%), «Развитие физической культуры и спорта Липецкой области» (4,7%;3,7%;4,8%) и «Обеспечение населения Липецкой области качественным жильем, социальной инфраструктурой и услугами ЖКХ» (4,1%;4,5%;3,0%).



На финансирование из областного бюджета остальных государственных программ приходится на 2022 год – 11,7%, на 2023 год – 11,6% и на 2024 год – 11,8%.

Структура расходов областного бюджета, направленных на реализацию государственных программ в 2022–2024 годах (к объему расходов по программным мероприятиям, %)





Согласно отраженным на диаграмме данным в 2022 году и плановом периоде 2023-2024 годов на вышеуказанные программы планируется направить более 80,0% объема расходов бюджета.

Финансирование Государственных программ Липецкой области предусмотрено за счет средств федерального бюджета, бюджета Липецкой области, а также за счет средств Территориального фонда ОМС и иных внебюджетных источников.

Анализ паспортов Государственных программ, представленных одновременно с законопроектом на 2022 год и плановый период, показал, что предусмотренный Законопроектом объем бюджетных ассигнований на реализацию Государственных программ не соответствует объему финансирования утвержденных паспортов Государственных программ, представленных одновременно с Законопроектом. По всем Государственным программам Законопроектом предлагается внести изменения в объемы бюджетных ассигнований, установленные утвержденными паспортами.

В соответствии со статьей 65 Закона Липецкой области от 27.12.2019 №343-ОЗ «О бюджетном процессе Липецкой области», проект закона об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период вносится одновременно с паспортами (проектами паспортов) Государственных программ, проектами изменений указанных паспортов.

В рамках формирования проекта областного бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов ответственными исполнителями изменены суммы финансирования на реализацию мероприятий программ как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения по отношению к паспортам программ.

Несмотря на корректировки объемов расходов, предусмотренных проектами паспортов, по сравнению с бюджетными ассигнованиями, утвержденными паспортами, цели и задачи по ряду госпрограмм не корректируются либо корректируются незначительно, что может привести к снижению качества применения программно-целевого метода планирования, утрате связи между бюджетными расходами и результатами использования бюджетных средств.



Анализ программных расходов по сравнению с отчетом за 2020 год и оценкой ожидаемого исполнения за 2021 год приведен в следующей таблице:

млн. рублей

№	Наименование госпрограммы	Отчет за 2020 год	Оценка ожидаемого исполнения за 2021 год	План 2022 года	Отклонения от		План 2023 года	План 2024 года
					отчета за 2020 год	оценки ожидаемого исполнения за 2021 год		
1	Социальная поддержка граждан, реализация семейно-демографической политики Липецкой области	11 812,7	13 610,7	14 249,2	2 436,4	638,5	14 627,1	14 957,1
2	Развитие рынка труда и содействие занятости населения в Липецкой области	998,9	650,7	571,7	- 427,3	- 79,0	532,4	532,4
3	Развитие здравоохранения Липецкой области	14 141,3	14 691,2	13 645,0	- 496,3	- 1 046,3	12 515,5	12 877,3
4	Развитие физической культуры и спорта Липецкой области	1 269,7	1 354,2	3 614,4	2 344,7	2 260,3	2 643,2	3 526,1
5	Развитие образования Липецкой области	14 559,2	15 758,9	16 494,4	1 935,2	735,5	15 831,3	16 094,8
6	Развитие культуры и туризма в Липецкой области	1 279,5	1 537,1	2 032,0	752,5	494,9	1 772,9	2 149,1
7	Развитие кооперации и коллективных форм собственности в Липецкой области	146,1	115,2	152,9	6,9	37,8	137,2	178,1
8	Обеспечение населения Липецкой области качественным жильем, социальной инфраструктурой и услугами ЖКХ	3 734,6	4 667,7	3 196,2	- 538,4	- 1 471,5	3 258,2	2 225,8
9	Обеспечение общественной безопасности населения и территории Липецкой области	932,0	1 252,4	1 248,8	316,8	- 3,6	1 149,0	1 148,6
10	Реализация внутренней политики Липецкой области	457,4	416,1	477,5	20,2	61,4	451,8	452,8
11	Модернизация и инновационное развитие экономики Липецкой области	568,0	440,0	359,8	- 208,2	- 80,2	721,8	304,7



№	Наименование госпрограммы	Отчет за 2020 год	Оценка ожидаемого исполнения за 2021 год	План 2022 года	Отклонения от		План 2023 года	План 2024 года
					отчета за 2020 год	оценки ожидаемо го исполнен ия за 2021 год		
12	Энергоэффективность и развитие энергетики в Липецкой области	379,6	302,2	221,9	- 157,7	- 80,4	202,4	238,7
13	Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Липецкой области	3 321,8	3 555,3	3 939,8	618,0	384,5	3 925,4	4 288,1
14	Развитие транспортной системы Липецкой области	9 247,6	10 352,6	8 887,9	- 359,8	- 1 464,7	9 109,7	9 288,2
15	Обеспечение инвестиционной привлекательности Липецкой области	57,4	67,9	997,1	939,7	929,1	1 019,4	1 022,6
16	Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов Липецкой области	517,3	434,6	359,5	- 157,9	- 75,2	312,3	411,3
17	Развитие лесного хозяйства в Липецкой области	531,4	510,5	344,0	- 187,4	- 166,6	333,0	336,8
18	Эффективное государственное управление и развитие муниципальной службы в Липецкой области	986,9	1 143,2	1 213,5	226,6	70,4	1 109,7	1 268,7
19	Управление государственными финансами и государственным долгом Липецкой области	4 214,6	5 842,8	4 364,7	150,1	- 1 478,1	2 027,3	1 815,9
20	Формирование современной городской среды в Липецкой области	823,6	1 035,2	908,4	84,8	- 126,8	648,5	681,7
21	Комплексное развитие сельских территорий Липецкой области	670,7	742,7	88,3	- 582,4	- 654,4	32,0	17,9
Итого:		70 650,4	78 481,2	77 366,9	6 716,4	- 1 114,4	72 360,1	73 816,6

В соответствии с докладом за 2020 год ни по одной госпрограмме не установлена низкая степень эффективности.

По сравнению с 2021 годом предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на 2022 год по 14 государственным программам и снижение по 7.



Значительный рост объема финансирования по сравнению с первоначальной редакцией Закона Липецкой области №470-ОЗ планируется по 5 государственным программам Липецкой области: «Развитие физической культуры и спорта Липецкой области», «Развитие образования Липецкой области», «Развитие здравоохранения Липецкой области», «Социальная поддержка граждан, реализация семейно-демографической политики Липецкой области», «Обеспечение инвестиционной привлекательности Липецкой области».

Основными факторами, повлиявшими на изменение расходов на реализацию *государственной программы «Развитие физической культуры и спорта Липецкой области»* (на 2 504,7 млн. рублей или в 2,2 раза), являются:

- увеличение бюджетных ассигнований на расходы по подпрограмме «Развитие физической культуры и массового спорта» на сумму 2 301,6 млн. рублей, в том числе по региональному проекту «Спорт – норма жизни» на 151,3 млн. рублей;

- увеличение бюджетных ассигнований на расходы по подпрограмме «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва Липецкой области» на 203,1 млн. рублей.

В рамках реализации мероприятий данной государственной программы законопроектом на 2022-2024 годы предусмотрено строительство:

- физкультурно-оздоровительного комплекса – 392,9 млн. рублей;
- многофункционального спортивного комплекса в г.Липецке, в том числе разработка проектно-сметной документации в 2022 году 1 638,2 млн.рублей, в 2023 году 1 500,0 млн. рублей, 2022-2 000,0 млн. рублей;
- лыжероллерной трассы в физкультурно-спортивном комплексе «Задонск» в 2022 году в сумме 12,7 млн. рублей;
- крытого футбольного манежа в г.Липецке в 2022 году – 227,3 млн. рублей, в том числе средства федерального бюджета 215,9 млн. рублей;
- ледового дворца в с.Хрущевка Липецкого района в 2022 году 301,2 млн. рублей, в том числе средства федерального бюджета 142,6 млн. рублей.



В рамках реализации мероприятий регионального проекта «Спорт – норма жизни» национального проекта «Демография» предусмотрены:

- субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов на реализацию муниципальных программ, направленных на создание малых спортивных площадок на сельских территориях, монтируемых на открытых площадках или в закрытых помещениях, на которых возможно проводить тестирование населения в соответствии со Всероссийским физкультурно-спортивным комплексом «Готов к труду и обороне» в 2022 году – 7,0 млн. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 6,6 млн. рублей, в 2023 году – 7,0 млн. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 6,6 млн. рублей;

- субсидии учреждениям на организацию и проведение спортивных мероприятий, а также на обеспечение участия в официальных физкультурных мероприятиях на 2022-2024 годы по 14,2 млн. рублей ежегодно;

субсидии социально ориентированным некоммерческим организациям на организацию и проведение физкультурных мероприятий и массовых спортивных мероприятий по 860,0 тыс. руб. ежегодно;

субсидии некоммерческим организациям на реализацию проектов по развитию и пропаганде физической культуры и спорта, популяризацию ВФСК ГТО среди молодежи по 225,0 тыс. руб. ежегодно.

По государственной программе «Развитие образования Липецкой области» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 1 922,2 млн. рублей или 13,1% по расходам на реализацию:

- подпрограммы «Ресурсное обеспечение развития образования Липецкой области» на 1 440,2 млн. рублей;

- подпрограммы «Повышение эффективности профессионального образования в обеспечении отраслей экономики востребованными кадрами» на 432,3 млн. рублей;

- подпрограммы «Реализация мер по обучению, воспитанию, содержанию детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и психолого-педагогическая помощь детям» на 9,4 млн. рублей;



- подпрограммы «Отдых и оздоровление детей Липецкой области» на 28,5 млн. рублей;

- подпрограммы «Создание современной образовательной среды для школьников» на 8,4 млн. рублей;

- подпрограммы «Повышение финансового образования в Липецкой области» на 3,4 млн. рублей.

Законопроектом на 2022 – 2024 годы в рамках данной государственной программы предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию региональных проектов:

- региональным проектом «Современная школа» предусмотрены бюджетные ассигнования на строительство школ в 2022 году в объеме 341,2 млн. рублей; на завершение строительства школы в г. Грязи, в 2023 году – 412,4 млн. рублей, в 2024 году – 555,8 млн. рублей; на строительства школы в г. Лебедянь, в том числе средства федерального бюджета в 2022 году – 189,5 млн. рублей, в 2023 году – 254,1 млн. рублей, в 2024 году – 397,5 млн. рублей;

Кроме того, в рамках регионального проекта «Современная школа» предусмотрено:

- строительство школ в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором в микрорайоне Университетский и территории, ограниченной улицами Музыки и Трунова г.Липецка в 2022 году – 9,4 млн. рублей, в 2023 году – 23,4 млн. рублей, в 2024 году – 223,0 млн. рублей;

- создание и обеспечение функционирования центров образования естественно- научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах в 2022 году – 42,4 млн. рублей, в 2023 году – 40,8 млн. рублей, в 2024 году – 60,0 млн. рублей, в том числе средства федерального бюджета в 2022 году – 40,3 млн. рублей, в 2023 году – 38,7 млн. рублей, в 2024 году – 57,0 млн. рублей;



- создание детских технопарков «Кванториум» в 2022 году – 21,4 млн. рублей (г. Елец, школа №11), в 2023 году – 21,4 млн. рублей (г. Липецк, школа №27), в 2024 году – 21,1 млн. рублей (г. Елец, лицей №5), в том числе средства федерального бюджета в 2022 году – 20,4 млн. рублей, в 2023 году – 20,3 млн. рублей, в 2024 году – 20,1 млн. рублей;

- обновление материально-технической базы в организациях, осуществляющих образовательную деятельность исключительно по адаптированным основным общеобразовательным программам в 2022 году – 23,8 млн. рублей, в 2023 году – 7,4 млн. рублей, в том числе средства федерального бюджета в 2022 году – 22,7 млн. рублей, в 2023 году – 7,1 млн. рублей;

- единовременные компенсационные выплаты учителям, прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты в 2022 году – 1,0 млн. рублей, в 2023 году – 6,0 млн. рублей, в 2024 году – 4,0 млн. рублей, в том числе средства федерального бюджета в 2022 году – 0,7 млн. рублей, в 2023 году – 4,4 млн. рублей, в 2024 году – 3,0 млн. рублей.

В рамках регионального проекта «Успех каждого ребенка» предусмотрена субсидия местным бюджетам на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятия физической культурой и спортом в 2022 году – 5,7 млн. рублей, в 2023 году – 5,6 млн. рублей, в 2024 году – 6,4 млн. рублей, в том числе средства федерального бюджета в 2022 году – 5,5 млн. рублей, в 2023 году – 5,4 млн. рублей, в 2024 году – 6,1 млн. рублей.

По государственной программе «Развитие здравоохранения Липецкой области» увеличение бюджетных ассигнований составило 1 679,3 млн. рублей или 14,0%.

Законопроектом на 2022-2024 годы в рамках данной государственной программы предусмотрено:

- строительство надземного перехода между зданиями больницы, в ГУЗ «Лебедянская ЦРБ» в 2022 году предусмотрено 2,8 млн. рублей;

- реконструкция поликлиники по ул. Шкатова, д.4 ГУЗ «Липецкий областной клинический центр» в 2022 году – 10,0 млн. рублей;



- реконструкция поликлиники с устройством лифта ГУЗ «Липецкий областной онкологический диспансер» в 2022 году – 30,0 млн. рублей;

- на дополнительные работы по строительству операционного блока с отделением анестезиологии и реанимации областного онкологического диспансера в г. Липецке в 2022 году – 2,0 млн. рублей;

- на реконструкцию здания ГУЗ «Липецкая городская детская стоматологическая поликлиника» (ул. Неделина, д. 9) в 2022 году – 108,4 млн. рублей;

- на проектирование объекта «Строительство поликлиники в микрорайоне «Елецкий» на 600 взрослых посещений и 200 детских посещений» в 2022 году – 35,0 млн. рублей.

В рамках регионального проекта «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» предусмотрены бюджетные ассигнования на оснащение и дооснащение оборудованием региональных сосудистых центров и первичных отделений в 2022 году – 131,2 млн. рублей, в 2023 году – 73,7 млн. рублей, в 2024 году – 161,0 млн. рублей; на обеспечение профилактики развития сердечно-сосудистых заболеваний и сердечно-сосудистых осложнений у пациентов высокого риска, находящихся на диспансерном наблюдении, по 144,9 млн. рублей ежегодно.

В рамках регионального проекта «Борьба с онкологическими заболеваниями» предусмотрены бюджетные ассигнования на переоснащение сети региональных медицинских организаций, оказывающих помощь больным онкологическими заболеваниями, на организацию сети центров амбулаторной онкологической помощи в 2022 году – 506,0 млн. рублей (в том числе на строительство и оснащение операционного блока с отделением анестезиологии и реанимации областного онкологического диспансера в г. Липецке – 242,8 млн. рублей), в 2023 году – 142,4 млн. рублей, в 2024 году – 72,0 млн. рублей;

В рамках регионального проекта «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» предусмотрены бюджетные ассигнования на строительство и оснащение хирургического корпуса ГУЗ «Областная детская больница» в г. Липецке предусмотрено в 2022



году – 209,3 млн. рублей, в 2023 году – 275,9 млн. рублей и в 2024 году – 681,7 млн. рублей;

В рамках регионального проекта «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения» в 2022 году предусмотрены бюджетные ассигнования – 110,5 млн. рублей, в 2023 году – 91,0 млн. рублей, в 2024 году – 95,6 млн. рублей на реализацию мероприятий по продолжению перевода медицинской документации в электронный вид, ускорению обслуживания пациентов, оптимизации управления потоками пациентов, созданию положительной обратной связи пациент-врач через "Личный кабинет пациента" путем предоставления полной информации обо всех оказанных медицинских услугах, а также поддержание программных обеспечений.

По государственной программе «Социальная поддержка граждан, реализация семейно-демографической политики Липецкой области» увеличение бюджетных средств составило 1 311,2 млн. рублей или 10,1%.

Основное увеличение планируется по подпрограмме «Улучшение демографической ситуации и положения семей с детьми», увеличение бюджетных ассигнований также связано с индексацией размера выплат в соответствии с законодательством.

Законопроектом учтены бюджетные ассигнования на доплаты к пенсиям государственных служащих Липецкой области и иные региональные доплаты к пенсиям.

По государственной программе «Обеспечение инвестиционной привлекательности Липецкой области» увеличение бюджетных средств составило 911,2 млн. рублей или в 11,6 раза и связано с осуществлением в 2022-2024 годы капитальных вложений в строительство объектов инфраструктуры в рамках реализации новых инвестиционных проектов.

Значительное сокращение объема финансирования по сравнению с первоначальной редакцией Закона Липецкой области №470-ОЗ отмечено по 3 государственным программам:



- «Развитие транспортной системы Липецкой области» (на 581,0 млн. рублей или на 6,1%) – основное снижение финансирования в сумме 535,7 млн. рублей планируется по мероприятиям подпрограммы «Развитие дорожного комплекса Липецкой области»;

- «Комплексное развитие сельской территории Липецкой области» (на 300,9 млн. рублей или 77,3%) основное снижение финансирования в сумме 324,4 млн. рублей планируется по мероприятиям подпрограммы «Создание и развитие инфраструктуры на сельских территориях», в то же время планируется увеличение финансирования по мероприятиям подпрограммы «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем сельского населения» на 23,5 млн. рублей;

- «Развитие рынка труда и содействия занятости населения в Липецкой области» (на 205,5 млн. рублей или 26,4%) за счет уменьшения финансирования мероприятий по подпрограмме «Развитие рынка труда и социальная поддержка безработных граждан».

Непрограммные расходы

В соответствии с Законопроектом бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2022 год запланированы в размере 3 129,6 млн. рублей, что составляет 3,9% от общего объема расходов бюджета, на 2023-2024 годы планируются расходы в сумме 4 215,7 млн. рублей и 5 262,8 млн. рублей соответственно, или 5,5% и 6,7% от общего объема расходов бюджета на соответствующий год.



Характеристика непрограммных расходов областного бюджета по видам расходов представлена в следующей таблице:

млн. рублей

Непрограммные расходы областного бюджета	Вид расхода	Закон №470-ОЗ (перв. ред.)	Закон №470-ОЗ (ред. от ноября 2021)	Законопроект		
				на 2022 год	на 2023 год	на 2024 год
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	555,3	665,9	568,3	563,5	563,6
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	256,3	340,7	264,6	112,8	102,0
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	5,3	76,7	5,3	1,6	1,6
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	-	1,5	-	-	-
Межбюджетные трансферты	500	137,2	768,2	123,0	117,4	120,6
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	360,7	736,9	442,7	283,7	283,7
Иные бюджетные ассигнования	800	1 190,9	1 624,1	1 725,7	469,5	595,5
Условно утвержденные расходы		0,0	0,0	0,0	2 667,2	3 595,8
Итого по непрограммным расходам областного бюджета		2 505,7	4 214,0	3 129,6	4 215,7	5 262,8

В структуру непрограммных расходов на предстоящий бюджетный период входят расходы на содержание органов власти, направляемые на обеспечение их деятельности, на осуществление переданных органам государственной власти Липецкой области государственных полномочий Российской Федерации (межбюджетные трансферты), резервный фонд и другие.

Непрограммная часть расходов областного бюджета на 2022 год по сравнению с уточненными показателями предыдущего года уменьшается на 1 084,4 млн. рублей или на 25,7%.

Снижение непрограммных расходов в 2022 году планируется по всем видам расходов, кроме расходов по коду 800 «Иные бюджетные ассигнования», которые увеличиваются на 101,6 млн. рублей или на 6,2%.



Увеличение показателя непрограммных расходов в 2023-2024 годах связано с наличием в плановом периоде условно утвержденных расходов в сумме 2 667,2 млн. рублей и 3 595,8 млн. рублей соответственно.

Основная доля расходов на 2022 год (55,1% общего объема непрограммного направления деятельности) в законопроекте предусмотрена на иные бюджетные ассигнования.

Законопроектом на 2022 год расходы по непрограммным направлениям деятельности предусматриваются по 22 главным распорядителям бюджетных средств, на 2023 и 2024 годы – по 19 главным распорядителям бюджетных средств.

Распределение расходов по непрограммным направлениям деятельности в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлено в следующей таблице:

№ п/п	Наименование ГРБС	Код ГРБС	Законопроект					
			2022 год		Плановый период			
					2023 год		2024 год	
			млн. рублей	уд. вес, %	млн. рублей	уд. вес, %	млн. рублей	уд. вес, %
1.	Липецкий областной Совет депутатов	1	90,6	2,9	90,6	2,1	90,6	1,7
2.	Уполномоченный по правам человека в Липецкой области	2	12,1	0,4	11,8	0,3	11,8	0,2
3.	Управление делами администрации Липецкой области	3	879,8	28,1	571,9	13,6	561,1	10,7
4.	Управление образования и науки Липецкой области	4	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5.	Представительство администрации Липецкой области при Правительстве Российской Федерации	7	20,0	0,6	17,4	0,4	17,4	0,3
6.	Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Липецкой области	12	50,0	1,6	47,5	1,1	47,5	0,9
7.	Управление по охране, использованию объектов животного мира и водных биологических ресурсов Липецкой области	13	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0



№ п/п	Наименование ГРБС	Код ГРБС	Законопроект					
			2022 год		Плановый период			
					2023 год		2024 год	
			млн. рублей	уд. вес, %	млн. рублей	уд. вес, %	млн. рублей	уд. вес, %
8.	Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Липецкой области	14	7,0	0,2	7,0	0,2	7,0	0,1
9.	Государственная жилищная инспекция Липецкой области	15	49,6	1,6	47,7	1,1	47,7	0,9
10.	Управление потребительского рынка и ценовой политики Липецкой области	18	40,8	1,3	38,0	0,9	37,9	0,7
11.	Контрольно-счетная палата Липецкой области	21	21,2	0,7	20,9	0,5	20,9	0,4
12.	Управление ЗАГС и архивов Липецкой области	24	91,7	2,9	86,2	2,0	88,3	1,7
13.	Избирательная комиссия Липецкой области	27	45,4	1,5	45,4	1,1	171,4	3,3
14.	Управление финансов Липецкой области	28	1 459,0	46,6	202,8	4,8	202,8	3,9
15.	управление административных органов Липецкой области	33	33,8	1,1	33,6	0,8	34,7	0,7
16.	Уполномоченный по правам ребенка в Липецкой области	37	11,1	0,4	11,1	0,3	11,1	0,2
17.	Управление дорог и транспорта Липецкой области	38	267,4	8,5	267,4	6,3	267,4	5,1
18.	Управление имущественных и земельных отношений Липецкой области	42	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
19.	Управление экономического развития Липецкой области	44	1,6	0,1	1,6	0,0	1,6	0,0
20.	Управление внутренней политики Липецкой области	46	6,0	0,2	6,0	0,1	6,0	0,1
21.	Инспекция государственного строительного надзора Липецкой области	50	19,6	0,6	19,6	0,5	19,6	0,4
22.	Управление цифрового развития Липецкой области	62	21,9	0,7	21,9	0,5	21,9	0,4
	Условно утвержденные расходы		0,0	0,0	2 667,2	63,3	3 595,8	68,3
	ВСЕГО		3 129,6	100,0	4 215,7	100,0	5 262,8	100,0

Согласно данным таблицы, в 2022 году основная часть непрограммных расходов (83,2%) приходится на главных распорядителей бюджетных средств:

- Управление финансов Липецкой области – 46,6%;
- Управление делами администрации Липецкой области – 28,1%;
- Управление дорог и транспорта Липецкой области – 8,5%;



Региональные проекты, реализуемые в рамках федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов

Законопроектом на 2022 год предусмотрены бюджетные ассигнования на мероприятия по 37 региональным проектам, реализуемых в рамках 11 национальных проектов, в сумме 13 845,2 млн. рублей. Доля расходов на реализацию региональных проектов от общего объема расходов (80 496,5 млн. рублей) составило 17,1%.

Региональные проекты, реализуемые в 2021-2022 годах отражены в следующей таблице:

№ п/п	Наименование	Закон №470-ОЗ (ред. от ноября 2021)	Законопроект 2022 год	Отклонения
1.	Региональный проект "Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях"	21 716,2	20 029,2	-1 687,0
2.	Региональный проект "Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства"	252 666,5	259 223,6	6 557,1
3.	Региональный проект "Безопасность дорожного движения"	925,0	925,0	0,0
4.	Региональный проект "Борьба с онкологическими заболеваниями"	1 059 851,6	506 121,4	-553 730,2
5.	Региональный проект "Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями"	206 528,9	276 162,6	69 633,7
6.	Региональный проект "Жилье"	669 701,8	98 980,9	-570 720,9
7.	Региональный проект "Информационная инфраструктура"	15 204,8	2 073,4	-13 131,4
8.	Региональный проект "Культурная среда"	270 660,3	555 057,0	284 396,7
9.	Региональный проект "Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации"	0,0	811 856,0	811 856,0
10.	Региональный проект "Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования)"	7 323,3	83 086,3	75 763,0
11.	Региональный проект "Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами"	11 465,9	13 175,9	1 710,0
12.	Региональный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда"	849 095,8	711 833,8	-137 262,0
13.	Региональный проект "Общесистемные меры развития дорожного хозяйства"	167 000,0	0,0	-167 000,0



№ п/п	Наименование	Закон №470- ОЗ (ред. от ноября 2021)	Законопроект 2022 год	Отклонения
14.	Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"	15 193,8	61 085,7	45 891,9
15.	Региональный проект "Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям"	0,0	209 268,4	209 268,4
16.	Региональный проект "Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи"	30 484,2	15 484,2	-15 000,0
17.	Региональный проект "Развитие экспорта медицинских услуг"	500,0	500,0	0,0
18.	Региональный проект "Региональная и местная дорожная сеть"	4 363 405,4	4 470 574,2	107 168,8
19.	Региональный проект "Системные меры развития международной кооперации и экспорта"	0,0	5 850,0	5 850,0
20.	Региональный проект "Современная школа"	478 100,4	440 295,1	-37 805,4
21.	Региональный проект "Содействие занятости"	189 547,1	10 000,0	-179 547,1
22.	Региональный проект "Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами"	2 572,4	3 809,3	1 236,8
23.	Региональный проект "Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)"	142 031,4	110 464,9	-31 566,5
24.	Региональный проект "Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса"	30 188,4	38 795,4	8 606,9
25.	Региональный проект "Сохранение лесов"	78 225,4	66 232,7	-11 992,7
26.	Региональный проект "Социальная активность"	58 151,6	52 989,2	-5 162,4
27.	Региональный проект "Спорт - норма жизни"	759 933,9	595 205,0	-164 728,8
28.	Региональный проект "Старшее поколение"	256,8	239,5	-17,3
29.	Региональный проект "Творческие люди"	10 733,5	14 189,5	3 456,0
30.	Региональный проект "Укрепление общественного здоровья"	1 000,0	1 000,0	0,0
31.	Региональный проект "Успех каждого ребенка"	208 606,1	22 580,5	-186 025,6
32.	Региональный проект "Финансовая поддержка семей при рождении детей"	2 033 604,1	2 193 677,7	160 073,6
33.	Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"	903 332,9	721 875,1	-181 457,8
34.	Региональный проект "Цифровая культура"	1 600,0	600,0	-1 000,0
35.	Региональный проект "Цифровая образовательная среда"	131 069,2	47 532,2	-83 536,9
36.	Региональный проект "Чистая вода"	231 942,1	154 317,4	-77 624,7
37.	Региональный проект "Чистая страна"	62 331,5	11 817,0	-50 514,5
38.	Региональный проект "Экспорт продукции АПК"	30 804,5	1 258 259,5	1 227 454,9
ИТОГО		13 295 755,0	13 845 167,5	-549 412,5



По сравнению с Законом Липецкой области от 18.12.2020 №470-ОЗ «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями) Законопроектом предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 2022 год по 15 региональным проектам, по 20 региональным проектам – уменьшение, по 3 региональным проектам – финансирование не изменилось.

По региональному проекту «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» бюджетные ассигнования в законопроекте на 2022 год по сравнению с 2021 годом (уточненная редакция) не предусмотрены.

В то же время при отсутствии финансирования в 2021 году, в 2022 году планируется реализация таких региональных проектов, как «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации», «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» и «Системные меры развития международной кооперации и экспорта».

Наиболее значительное увеличение бюджетных ассигнований по расходам бюджета Липецкой области на 2022 год предусмотрено по расходам на следующие региональные проекты:

- региональный проект «Экспорт продукции АПК» - в 40,8 раз (2021 год – 30 804,5 тыс. рублей, 2022 год – 1 258 259,5 тыс. рублей);
- региональный проект «Культурная среда» - в 2,0 раза (2021 год - 270 660,3 тыс. рублей, 2022 год – 555 057,0 тыс. рублей).

Наиболее значительное уменьшение бюджетных ассигнований по расходам бюджета Липецкой области на 2022 год предусмотрено по следующим региональным проектам:

- региональный проект «Жилье» - в 6,7 раза (2021 год – 669 701,8 тыс. рублей, 2022 год – 98 980,9 тыс. рублей);
- региональный проект «Борьба с онкологическими заболеваниями» - в 2 раза (2021 год – 1 059 851,6 тыс. рублей, 2022 год – 506 121,4 тыс. рублей);
- региональный проект «Успех каждого ребенка» - в 9,2 раза (2021 год – 208 606,1 тыс. рублей, 2022 год – 22 580,5 тыс. рублей);



- региональный проект «Формирование комфортной городской среды» - в 1,2 раза (2021 год – 903 332,9 тыс. рублей, 2022 год – 721 875,1 тыс. рублей);

- региональный проект «Содействие занятости» - в 18,9 раз (2021 год – 189 547,1 тыс. рублей, 2022 год – 10 000,0 тыс. рублей).

При анализе паспортов региональных проектов, размещенных в подсистеме управления национальными проектами на портале бюджетного планирования «Электронный бюджет» (<https://ssl.budgetplan.minfin.ru/>) были установлены значительные отклонения объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных в Законопроекте на реализацию региональных проектов от объемов средств на финансовое обеспечение, предусмотренных в паспортах региональных проектов.

Информация по отклонению объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных в законопроекте от объемов средств, предусмотренных в паспортах региональных проектов приведена в следующей таблице:

№ п/п	Наименование РП	Законопроект на 2022 год	Паспорт РП на 2022 год	Отклонения	
				тыс. рублей	%
1	Региональный проект "Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях"	20 029,2	0,0	20 029,2	100,0
2	Региональный проект "Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства"	259 223,6	258 207,7	1 015,9	0,4
3	Региональный проект "Борьба с онкологическими заболеваниями"	506 121,4	2 229 091,9	-1 722 970,5	-340,4
4	Региональный проект "Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями"	276 162,6	249 159,2	27 003,4	9,8
5	Региональный проект "Жилье"	98 980,9	10 759,3	88 221,7	89,1
6	Региональный проект "Информационная инфраструктура"	2 073,4	41 468,1	-39 394,7	-1 900,0
7	Региональный проект "Культурная среда"	555 057,0	273 390,7	281 666,3	50,7
8	Региональный проект "Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации"	811 856,0	0	811 856,0	100,0



№ п/п	Наименование РП	Законопроект на 2022 год	Паспорт РП на 2022 год	Отклонения	
				тыс. рублей	%
9	Региональный проект "Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования)"	83 086,3	27 376,8	55 709,5	67,1
10	Региональный проект "Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами"	13 175,9	13 665,9	-490,0	-3,7
11	Региональный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда"	711 833,8	0,0	711 833,8	100,0
12	Региональный проект "Общесистемные меры развития дорожного хозяйства"	0,0	190 635,7	-190 635,7	100,0
13	Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"	61 085,7	12 088,4	48 997,3	80,2
14	Региональный проект "Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям"	209 268,4	830 678,4	-621 410,0	-296,9
15	Региональный проект "Поддержка семей, имеющих детей"	0,0	6 310,0	-6 310,0	100,0
16	Региональный проект "Учитель будущего"	0,0	85 641,1	-85 641,1	100,0
17	Региональный проект "Региональная и местная дорожная сеть"	4 470 574,2	4 797 987,9	-327 413,7	-7,3
18	Региональный проект "Системные меры развития международной кооперации и экспорта"	5 850,0	0	5 850,0	100,0
19	Региональный проект "Современная школа"	440 295,1	439 520,9	774,2	0,2
20	Региональный проект "Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)"	110 464,9	59 233,6	51 231,3	46,4
21	Региональный проект "Спорт - норма жизни"	595 205,0	1 000 478,0	-405 273,0	-68,1
22	Региональный проект "Старшее поколение"	239,5	256,9	-17,4	-7,3
23	Региональный проект "Творческие люди"	14 189,5	12 689,5	1 500,0	10,6
24	Региональный проект "Успех каждого ребенка"	22 580,5	21 958,2	622,3	2,8
25	Региональный проект "Финансовая поддержка семей при рождении детей"	2 193 677,7	2 426 750,8	-233 073,1	-10,6
26	Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"	721 875,1	525 145,2	196 729,9	27,3
27	Региональный проект "Чистая вода"	154 317,4	156 826,1	-2 508,7	-1,6
28	Региональный проект "Чистая страна"	11 817,0	12 182,5	-365,5	-3,1
29	Региональный проект "Экспорт продукции АПК"	1 258 259,5	568 150,5	690 109,0	54,8
ИТОГО		13 607 299,6	14 249 653,3	-642 353,7	-4,7



По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлено, что показатели, определенные указами Президента Российской Федерации, не полностью учтены в региональных проектах, а значения показателей по ряду проектов не соответствуют значениям показателей, определенным указами Президента Российской Федерации.

Следует отметить, что Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года №204 «О национальных и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» установлена цель по достижению до 2024 года повышение качества питьевой воды для населения, в том числе для жителей населенных пунктов, не оборудованных современными системами централизованного водоснабжения. Однако в региональном проекте «Чистая вода» показатель, исполнение которого позволит достичь данную цель в части населенных пунктов, не оборудованных современными системами централизованного водоснабжения отсутствует.

Межбюджетные отношения.

Система межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам ориентирована на необходимость обеспечения равного доступа граждан области к получению муниципальных услуг в рамках полномочий муниципальных образований.

В предстоящие годы политика в сфере межбюджетных отношений будет направлена на обеспечение сбалансированности бюджетов всех уровней при их формировании и исполнении путем решения следующих задач:

- создание стимулов по повышению эффективности и качества организации и осуществления бюджетного процесса на муниципальном уровне;
- стимулирование муниципальных образований к росту экономического потенциала через механизм предоставления иных дотаций за достижение наилучших результатов по увеличению налоговых и неналоговых доходов местного бюджета;



- осуществление постоянного мониторинга местных бюджетов;
- предоставление дополнительной финансовой помощи местным бюджетам при условии приведения бюджетных параметров к реальной экономической ситуации;
- распределение субсидий на основании закона об областном бюджете;
- обеспечение контроля за расходованием субвенций, предоставляемых из областного бюджета и качеством предоставления делегированных государственных услуг;
- недопущение просроченной кредиторской задолженности;
- сокращение дефицита местных бюджетов и муниципального долга;
- заключение соглашений с муниципальными образованиями о предоставлении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) обязательствами по достижению показателей социально-экономического развития и мерами ответственности за нарушение этих обязательств.

В 2022 году Законопроектом предусматривается направить бюджетам муниципальных образований межбюджетные трансферты на общую сумму 23 756,6 млн. рублей, что на 4 082,7 млн. рублей или на 17,2% больше, чем предусмотрено Законом Липецкой области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в первоначальной редакции и на 1 732,7 млн. рублей или на 7,3% меньше, чем предусмотрено в уточненной редакции от ноября 2021 года. В 2023 году прогнозируется направить межбюджетные трансферты в сумме 19 999,3 млн. рублей, в 2024 году – 19 163,8 млн. рублей. Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов областного бюджета на 2022 год составит 29,5%.



Классификация и объемы межбюджетных трансфертов представлены в следующей таблице:

млн. рублей

Классификация межбюджетных трансфертов	2021 год Закон (перв. ред.)	2021 год Закон (ред. от ноября 2021 года.)	2022 год проект	2023 год проект	2024 год проект
Дотации, всего	2 579,8	5 032,9	3 235,6	870,9	798,3
в том числе:					
- на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) области;	1 080,3	1 070,3	1 047,0	-	-
в том числе распределено:				-	-
- сумма	1 080,3	1 070,3	1 047,0		
- %	100	100	100,0		
- на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений области;	638,0	638,0	682,3	754,9	682,3
в том числе распределено:					
- сумма	638,0	638,0	682,3	618,5	545,8
- %	100	100	100,0	81,9	80,0
- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов области, всего	821,4	3 284,6	1 390,3	-	-
в том числе:					
- бюджетов поселений	521,4	521,4	578,5	-	-
- нераспределенной дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов.	300,0	2 763,2	811,8	-	-
Из общего объема распределено:					
- сумма	521,1	524,1	578,5	-	-
- %	635	15,9	41,6	-	-
- дотации местным бюджетам в целях поощрения достижения наилучших показателей, в том числе распределено					
- сумма	40,0	40,0	116,0	116,0	116,0
- %	-	-	-	-	-
Субвенции	11 847,3	12 221,1	12 904,7	12 959,9	12 973,8
Распределено субвенций:					
- сумма	11 847,3	12 221,1	12 904,7	12 959,9	12 973,8
- %	100	100	100,0	100,0	100,0
Субсидии бюджетам муниципальных образований, предоставляемых из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения, всего	4 146,9	6 272,3	6 300,8	5 468,9	4 653,4
Распределено субсидий:					
- сумма	4 146,9	6 272,3	6 300,8	5 468,9	4 653,9
- %	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Иные межбюджетные трансферты,	1 099,9	1 962,9	1 315,5	699,4	737,7
в том числе распределено:					
- сумма	-	-	-	-	-
- %	-	-	-	-	-



Классификация межбюджетных трансфертов	2021 год Закон (перв. ред.	2021 год Закон (ред. от ноября 2021 года.)	2022 год проект	2023 год проект	2024 год проект
Всего межбюджетных трансфертов:	19 673,8	25 489,2	23 756,6	19 999,1	19 163,2
<i>В том числе распределено:</i>					
- сумма	18 233,6	20 725,8	21 513,3	19 047,3	18 173,5
- %	92,7	81,3	90,5	95,2	94,8
<i>Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов областного бюджета, %.</i>	28,3	30,8	29,5	26,1	24,2

Законопроектом в 2022 году по сравнению с 2021 годом (с уточненной редакцией закона от ноября 2021 года), предполагается уменьшение объема бюджетных ассигнований в целом за счет снижения дотаций на 1 797,3 млн. рублей или на 64,3%. В среднесрочной перспективе планируется снижение общего объема межбюджетных трансфертов в 2023 году на 3 757,5 млн. рублей, в 2024 году на 4 593,4 млн. рублей или на 15,8% и 19,3% соответственно в сравнении с 2022 годом.

В 2021-2023 годах законопроектом утверждаются объемы иных межбюджетных трансфертов на:

- финансовое обеспечение организации благоустройства территорий муниципальных образований в рамках реализации государственной программы Липецкой области «Формирование современной городской среды в Липецкой области»;
- создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды;
- обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций в рамках реализации государственной программы Липецкой области «Развитие образования Липецкой области»;
- проведение капитального ремонта объектов муниципальных общеобразовательных учреждений;
- реализацию муниципальных программ, направленных на создание модельных муниципальных библиотек в рамках реализации национального проекта «Культура»;



- реализацию муниципальных программ, направленных на создание виртуальных концертных залов в рамках реализации национального проекта «Культура».

- строительство физкультурно-оздоровительного комплекса.

В представленном Законопроекте объем межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований в основной массе распределен следующим образом: в 2022 году – 90,5 % общего объема трансфертов; в 2023 и 2024 годах – 95,2% и 94,8% соответственно.

Доля распределенного объема межбюджетных трансфертов в их общем объеме за 2022-2024 годы изменяется незначительно.

Наибольший удельный вес в структуре общего распределяемого объема межбюджетных трансфертов в 2022 году занимают субвенции, а именно 54,3%. Законопроектом предполагается реализация постановления Правительства Российской Федерации от 29 апреля 2006 года № 258 "О субвенциях на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты", Федерального закона от 20 августа 2004 года № 113-ФЗ "О присяжных заседателях федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации" и Законов Липецкой области в пределах выделенных субвенций.

Нераспределенный резерв межбюджетных трансфертов формируется преимущественно за счет иных межбюджетных трансфертов и дотаций.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Закона Липецкой области «О бюджетном процессе Липецкой области» в законопроекте определены цели предоставления субсидий; предложены к утверждению уровень расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) и критерии выравнивания финансовых возможностей городских и сельских поселений (городских округов).

В целом при формировании Законопроекта соблюдены требования бюджетного законодательства в части, касающейся межбюджетных отношений, принципов распределения межбюджетных трансфертов между муниципальными образованиями.



Дорожный фонд области

Статьей 6 Законопроекта предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Липецкой области на 2022 год в сумме 8 143,6 млн. рублей, на 2023 год в сумме 8 391,8 млн. рублей, на 2024 год в сумме 8 599,9 млн. рублей.

В 2022 году по сравнению с первоначально утвержденным планом на 2021 год объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда прогнозируется со снижением на 1 059,9 млн. рублей или на 11,5%, а к уточненным показателям (в редакции от ноября 2021 года) с уменьшением на 1 902,5 млн. рублей или на 18,9%.

В плановом периоде предусматривается рост бюджетных ассигнований Дорожного фонда: в 2023 году на 3,0% к уровню 2022 года, в 2024 году на 2,5% по отношению к 2023 году.

В 2022-2024 годах законопроектом утверждаются объемы бюджетных ассигнований Дорожного фонда на:

- реализацию регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»;

- реализацию регионального проекта «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»;

- строительство (реконструкция), капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог регионального значения и сооружений на них в рамках подпрограммы «Развитие дорожного комплекса Липецкой области» государственной программы Липецкой области «Развитие транспортной системы Липецкой области»;

- строительство и реконструкцию автомобильных дорог регионального значения в рамках государственной программы области «Комплексное развитие сельских территорий Липецкой области»;

- выплаты, связанные с исполнением судебных актов и мировых соглашений, заключенных в рамках судебных процессов в сфере дорожной деятельности;



- уплату налога на имущество, находящееся в областной собственности и направленное на обеспечение дорожной деятельности;
- предоставление субсидий местным бюджетам на реализацию муниципальных программ по обеспечению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения;
- приобретение дорожно-строительной техники;
- обеспечение деятельности областного казенного учреждения в сфере дорожной деятельности;
- выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, направленных на ускорение инновационной деятельности в дорожном хозяйстве.

В представленном Законопроекте основная доля бюджетных ассигнований Дорожного фонда направляется на реализацию проекта «Дорожная сеть» с объемом финансирования: в 2022 году – 54,9%, в 2023 году – 58,2%, в 2024 году – 59,3%.

Запланированные на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов направления расходов Дорожного фонда соответствуют перечню направлений, предусмотренному статьей 179.4 БК РФ и Порядку формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда области, утвержденному постановлением администрации Липецкой области от 02.12.2011 № 422 «Об утверждении порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда области».

Источники финансирования дефицита областного бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

В представленном Законопроекте дефицит областного бюджета на 2022 год утверждается в объеме 7 183,6 млн. рублей, что на 5 237,4 млн. рублей или на 72,9% больше, чем утвержденный Законом Липецкой области от 18.12.2020 №470 – ОЗ «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (первоначальная редакция Закона от 18.12.2020 года № 470-ОЗ) дефицит областного бюджета на 2021 год (1 946,1 млн. рублей). На 2023-2024 года планируется обеспечение сбалансированности областного бюджета.



Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета области в 2022 году прогнозируется в размере 74 174,5 млн. рублей, в том числе налоговые доходы в размере 71 601,0 млн. рублей, неналоговые доходы – 2 753,4 млн. рублей; в 2023 году – 70 147,6 млн. рублей, в 2024 году – 69 816,8 млн. рублей.

Отношение дефицита областного бюджета к прогнозируемому объему налоговых и неналоговых доходов в 2022 году составит 9,7 %, в 2023 году – 7,9%, в 2024 году – 14,0%, что не превышает ограничения, установленного пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не выше 15%).

Состав источников финансирования дефицита бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов соответствует предусмотренному статьей 95 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Информация по источникам финансирования дефицита областного бюджета представлена в следующей таблице:

млн. рублей

Наименование источника	2021 год (первоначальная редакция от 18.12.2020 года)	2022 год проект	2023 год проект	2024 год проект
Государственные ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации	1 200,0	-1 300,0	-1 300,0	1 050,0
Кредиты, предоставляемые кредитными организациями в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	0,0	3 350,0
Бюджетные кредиты, предоставляемые от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте Российской Федерации	-304,4	-304,4	-304,4	-304,4
Исполнение государственных гарантий в валюте Российской Федерации	-7,7	-7,7	-7,7	-7,7
Кредиты, предоставляемые другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджетов субъектов РФ в валюте РФ	0,0	250,0	250,0	250,0
Остатки средств на счетах по учету средств бюджета субъекта Российской Федерации	1 058,2	8 545,7	6 951,5	5 406,8
ВСЕГО ИСТОЧНИКОВ	1 946,1	7 183,6	5 589,4	9 744,7



Анализ структуры источников финансирования дефицита областного бюджета показывает, что в 2022 году основным источником финансирования дефицита являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета субъекта Российской Федерации.

Для финансирования дефицита бюджета планируется получение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022 году – 5 000,0 млн. рублей. Одновременно планируется произвести погашение бюджетных кредитов в 2022 году в сумме 5 304,4 млн. рублей, в 2023 году – 304,4 млн. рублей, в 2024 году – 304,4 млн. рублей.

Также в 2022 году планируется погашение денежных средств от размещения государственных облигаций (Государственные ценные бумаги Липецкой области) в сумме 1 300,0 млн. рублей, в 2023 году – 1 300,0 млн. рублей, а в 2024 году планируется привлечение денежных средств в размере 2 500,0 млн. рублей и погашение денежных средств в размере 1 450,0 млн. рублей.

На 2022-2024 гг. год размер источников финансирования дефицита бюджета составит 7 183,6 млн. рублей, 5 589,4 и 9 744,7 млн. рублей соответственно.

Государственный долг области

Политика в области государственного долга на 2022 год и на плановый период 2022 и 2023 годов будет направлена на обеспечение потребностей области в заемных финансовых ресурсах при поддержании объема долговой нагрузки на уровне, установленном соглашениями о предоставлении бюджетных кредитов из федерального бюджета.

Управление государственным внутренним долгом Липецкой области в 2022-2024 годах должно быть сконцентрировано на решении следующих задач:

- проведение ответственной долговой политики;
- оптимизация структуры государственного долга области;
- отнесение Липецкой области к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости;



-обеспечение своевременного исполнения долговых обязательств области с целью сохранения репутации добросовестного заемщика;

-проведение взвешенной политики по предоставлению государственных гарантий Липецкой области.

Статьей 10 Законопроекта предлагается утвердить верхний предел государственного долга области по состоянию на 01.01.2023 года в сумме 10 428,2 млн. рублей, на 01.01.2024 года в сумме 9 066,1 млн. рублей, на 01.01.2025 года – 13 404,0 млн. рублей.

Верхний предел долга по государственным гарантиям Липецкой области по состоянию на 01.01.2023 года законопроектом предлагается к утверждению в сумме 1 204,4 млн. рублей, на 01.01.2024 года – 1 446,7 млн. рублей, на 01.01.2025 – 1 689,0 млн. рублей.

Верхний предел государственного долга области на 2022-2024 годы не превышает ограничений, установленных пунктом 4 статьи 107 БК РФ, статьей 29 Закона Липецкой области от 27.12.2019 года № 343-ОЗ «О бюджетном процессе Липецкой области» (объем государственного долга субъекта Российской Федерации не должен превышать утвержденный законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период общий объем доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

Объем и структура государственного внутреннего долга в 2021-2024 годах представлена ниже, в соответствии с дополнительными материалами к законопроекту.

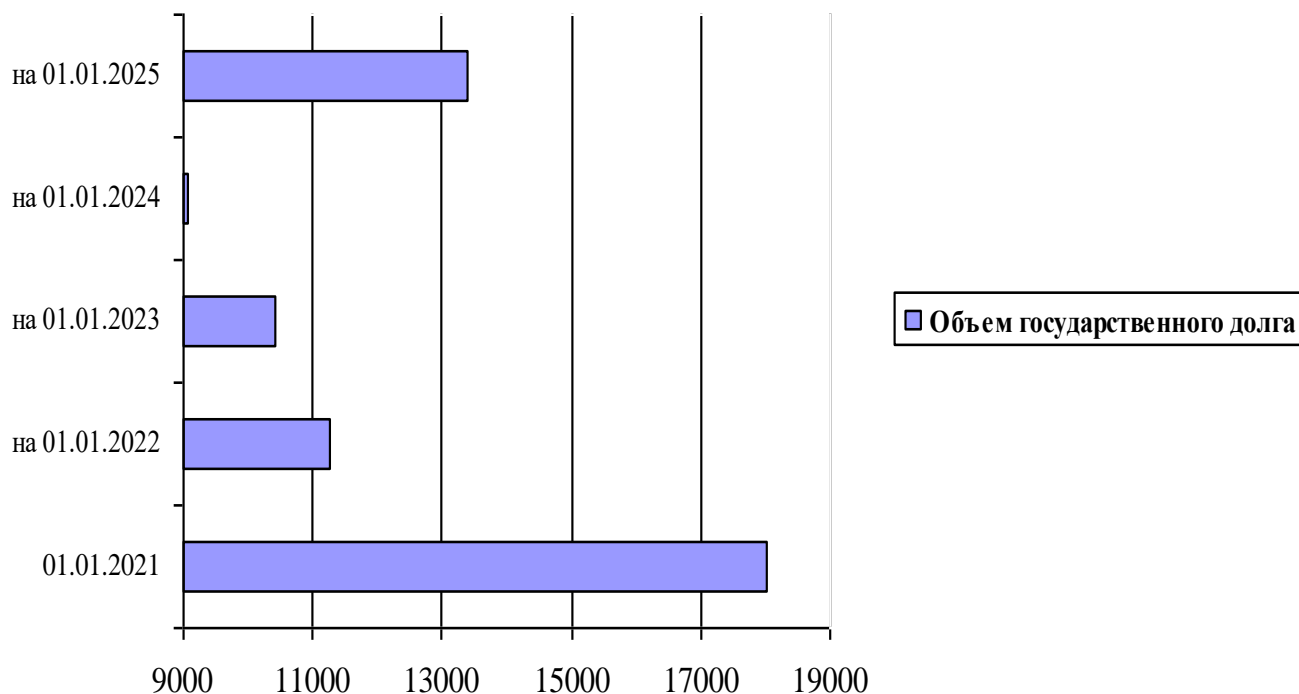
млн. рублей

Наименование источника	На 01.01.2022 года	На 01.01.2023 года	На 01.01.2024 года	На 01.01.2025 года
Объем государственного долга (верхний предел) – всего:	11 260,3	10 428,2	9 066,1	13 403,9
<i>в том числе:</i>				
государственные ценные бумаги	5 000,0	3 700,0	2 400,0	3 450,0
бюджетные кредиты, полученные из федерального бюджета	5 828,2	5 523,8	5 219,4	4 915,0
кредиты кредитных организаций в валюте РФ	0,0	0,0	0,0	3 350,0
Государственные гарантии, предоставленные Липецкой областью	432,1	1 204,4	1 446,7	1 688,9



Динамика изменений внутреннего государственного долга Липецкой области в 2021-2025 годах:

млн. рублей

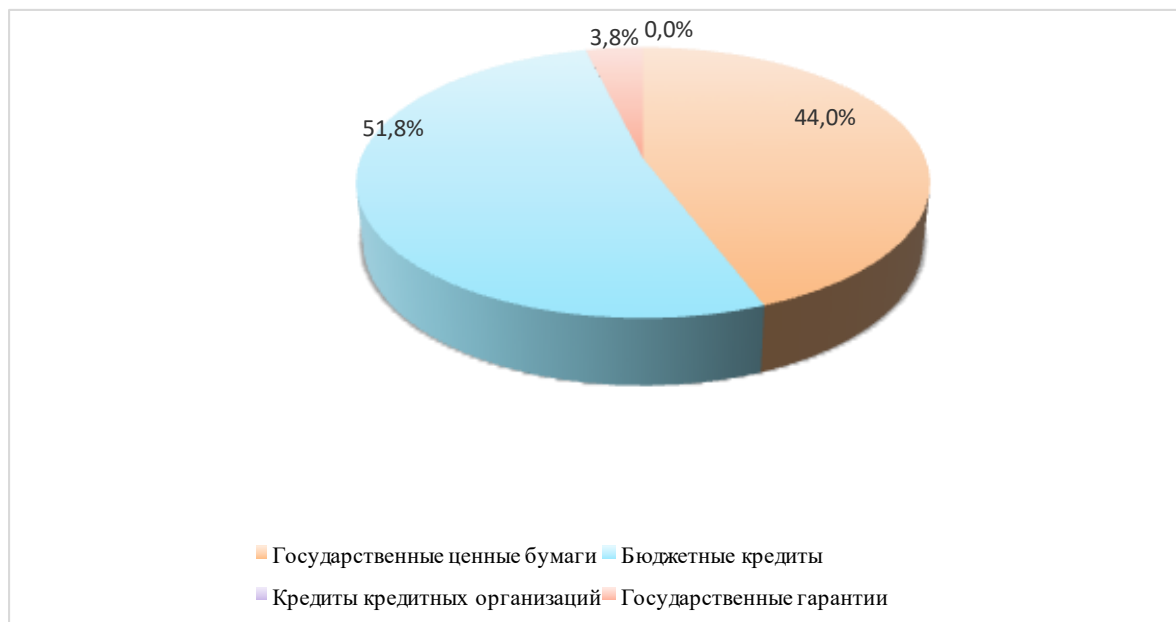


Анализ приведенных данных показывает, что объем государственного долга в 2022 году уменьшится на 6 750,0 млн. рублей или на 62,5% по сравнению с 2021 годом.

Указанное снижение объема государственного внутреннего долга обусловлено уменьшением объема долговых обязательств по государственным ценным бумагам на 19,0% (1 200,0 млн. рублей) к 2021 году, по кредитам кредитных организаций на 100,0% (4 100,0), по государственным гарантиям на 150,0 млн. рублей или на 25,7%.



Структура внутреннего государственного долга Липецкой области по состоянию на 01.01.2022 года:



Прогнозируется снижение к 2025 году доли бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета в структуре долговых обязательств с 51,8% (на 01.01.2022 года) до 36,7% (на 01.01.2025 года).

Все виды долговых обязательств области включены в структуру государственного долга области в соответствии с требованиями статьи 99 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 25 Закона Липецкой области от 27.12.2019 года № 343-ОЗ «О бюджетном процессе Липецкой области».

Законопроектом запланированы расходы на обслуживание государственного внутреннего долга, предусмотренные в рамках подпрограммы «Управление государственным долгом Липецкой области» государственной программы Липецкой области «Управление государственными финансами и государственным долгом Липецкой области» в 2022 году – 570,1 млн. рублей, на плановый период 2023 и 2024 годов в объемах 580,1 млн. рублей и 597,1 млн. рублей, соответственно.

По сравнению с оценкой ожидаемого исполнения 2021 года (430,5 млн. рублей) расходы на обслуживание государственного долга в 2022 году увеличатся на 139,6 млн. рублей.



Предусмотренные Законопроектом объемы расходов на обслуживание государственного долга отвечают требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса РФ об объемах расходов на обслуживание государственного долга субъекта РФ (не превышают 15% объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

Можно сделать вывод, что за рассматриваемый период величина государственного внутреннего долга Российской Федерации находится на допустимом уровне. Однако, наблюдается стабильный рост государственных заимствований, что оказывает негативное влияние на экономику области.

Программа государственных внутренних заимствований Липецкой области на 2022 год с объемом заимствований в сумме 1 604,4 млн. рублей, на 2023 год – 1 604,4 млн. рублей и на 2024 год – 4 095,6 млн. рублей (приложение №16 к Законопроекту) соответствует требованиям статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Статьей 10 Законопроекта объем предоставляемых государственных гарантий Липецкой области планируется в 2022 году в размере 780,0 млн. рублей, в 2023 году – 250,0 млн. рублей, в 2024 году – 250,0 млн. рублей.

Программа государственных гарантий Липецкой области на 2022-2024 годы (приложение № 17 к Законопроекту) соответствует требованиям статьи 110.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Выводы и предложения

1. Прогноз основных макроэкономических показателей, принятый за основу при составлении Законопроекта сформирован с учетом динамики изменений внешних и внутренних условий, конъюнктуры и тенденции развития экономики области.

2. Доходы областного бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов прогнозируются в сумме 73 312,9 млн. рублей, 70 986,4 млн. рублей и 69 334,7 млн. рублей, соответственно.



Удельный вес собственных доходов в общем объеме доходов областного бюджета прогнозируется практически на одном уровне: в 2022 году -80,7%, в 2023 году -79,5%, в 2024 году -80,2%.

Наблюдается тенденция к снижению собственных доходов за счет налоговых доходов (налога на прибыль организаций), темп снижения которого в 2022 году прогнозируется на 18,2%, в 2023 году – на 23,5%, в 2024 году – 15,0%.

Безвозмездные поступления в областной бюджет на 2022 год предусмотрены в объеме 14 115,1 млн. рублей, на 2023 год – 14 482,5 млн. рублей, на 2024 год – 13 721,6 млн. рублей. Сокращение безвозмездных поступлений связано, в основном, с распределением средств федерального бюджета не до начала финансового года, а в ходе исполнения бюджета.

3. Согласно Законопроекту расходы областного бюджета в 2022 году составят 80 496,5 млн. рублей, в 2023 году – 76 575,8 млн. рублей, в 2024 году – 79 079,4 млн. рублей. По сравнению с показателями росписи расходов областного бюджета по состоянию на ноябрь 2021 г. в 2022 году прогнозируется снижение расходов на 2,7% или 2 198,7 млн. рублей. В 2023 году к 2022 году прогнозируется снижение расходов на 4,9%, или 3 920,7 млн. рублей до 76 575,8 млн. рублей. В 2024 году расходы увеличатся до 79 079,4 млн. рублей, или на 3,3% к уровню 2023 года (+2 503,6 млн. рублей).

4. С учетом показателей реестра расходных обязательств областного бюджета, размещенного управлением финансов Липецкой области на портале бюджетной системы Липецкой области, потребность в средствах на исполнение расходных обязательств областного бюджета на 2022 год определена в сумме 71 159,1 млн. рублей. Законопроектом на исполнение расходных обязательств на 2022 год ассигнования запланированы в сумме 80 496,5 млн. рублей.

Таким образом, расходы на сумму 9 337,4 млн. рублей не отражены в реестре расходных обязательств области на 2022 год (по состоянию на 30.06.2021 года).



5. Проект областного бюджета на 2022 год сформирован с дефицитом в размере 7 183,6 млн. рублей, на 2023 и 2024 года планируется обеспечение сбалансированности областного бюджета. Прогнозируемый дефицит бюджета не превышает ограничения, установленного пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основным источником финансирования дефицита являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета субъекта Российской Федерации

6. Верхний предел долга по государственным гарантиям Липецкой области по состоянию на 01.01.2023 года законопроектом предлагается к утверждению в сумме 1 204,4 млн. рублей, на 01.01.2024 года – 1 446,7 млн. рублей, на 01.01.2025 года – 1 689,0 млн. рублей, что не превышает ограничений, установленных пунктом 4 статьи 107 БК РФ, статьей 29 Закона Липецкой области от 27.12.2019 года №343-ОЗ «О бюджетном процессе Липецкой области».

По сравнению с оценкой ожидаемого исполнения 2021 года (430,5 млн. рублей) расходы на обслуживание государственного долга в 2022 году увеличатся на 32,4% млн. рублей и составят 570,1 млн. рублей.

7. Анализ соблюдения нормативных требований по размеру дефицита бюджета, предельных размеров государственного долга и расходов по его обслуживанию показал, что установленные в Законопроекте параметры соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и законодательства Липецкой области.

8. Законопроектом предусмотрен объем межбюджетных трансфертов в 2022 году на общую сумму 23 756,6 млн. рублей, что на 4 082,7 млн. рублей или на 17,2% больше, чем предусмотрено Законом об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в первоначальной редакции.

В законопроекте имеются нераспределенные межбюджетные трансферты преимущественно за счет иных межбюджетных трансфертов и дотаций. Полагаем, что в дальнейшем необходимо обеспечить максимальное распределение межбюджетных трансфертов.



При формировании Законопроекта соблюдены требования бюджетного законодательства в части принципов распределения межбюджетных трансфертов между муниципальными образованиями.

9. В методиках и расчетах распределения межбюджетных трансфертов слова в названии Закона Липецкой области от 30.12.2004 №166-ОЗ: «О социальной поддержке обучающихся, студентов и аспирантов образовательных учреждений и дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Липецкой области» необходимо заменить словами: «О социальной поддержке обучающихся образовательных организаций и дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Липецкой области».

10. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда области на 2022 год предусмотрен в сумме 8 143,6 млн. рублей, на 2023 год в сумме 8 391,8 млн. рублей, на 2024 год в сумме 8 599,9 млн. рублей.

Основная доля бюджетных ассигнований Дорожного фонда направляется на реализацию проекта «Дорожная сеть» с объемом финансирования: в 2022 году – 54,9% (4 470,8 млн. рублей), в 2023 году – 58,2% (4 884,0 млн. рублей), в 2024 году – 59,3% (5 099,7 млн. рублей).

11. В структуре расходов учтены бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств Липецкой области. В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ и части 1 статьи 64 Закона Липецкой области от 27.12.2019 №343-ОЗ «О бюджетном процессе Липецкой области» законопроектом устанавливается общий объем указанных ассигнований на 2022 год в сумме 6 487,8 млн. рублей (8,1% от расходов бюджета), на плановый период 2023-2024 годов соответственно 6 787,2 млн. рублей (8,9 %) и 6 985,0 млн. рублей (8,8 %).

12. В представленном Законопроекте соблюдены основные принципы взаимоотношений областного бюджета и местных бюджетов, предусмотренные федеральным и областным законодательством.

13. Согласно Закону Липецкой области от 21.06.2021 года №536-ОЗ «Об исполнении областного бюджета за 2020 год», увеличение расходов планируется по разделам, по которым ранее фиксировался наименьший



процент исполнения бюджетных средств, а именно, в 2020 году по разделам «Общегосударственные вопросы» процент фактического исполнения составил 68,4%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 78,1%, «Физическая культура и спорт» - 86,7% (по сравнению с законом об областном бюджете на 2021 год в первоначальной редакции).

14. Проект областного бюджета на 2022 - 2024 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 21 государственной программы, доля которых в расходной части бюджета в 2022 году составит 96,1% (77 366,9 млн. рублей), в 2023 году – 72 360,1 млн. рублей (94,5% расходов областного бюджета), в 2024 году – 73 816,6 млн. рублей (93,3%).

15. Анализ паспортов Государственных программ показал их полное несоответствие по объемам бюджетных ассигнований, запланированных в расходной части Законопроекта, а так же при анализе паспортов региональных проектов, размещенных в подсистеме управления национальными проектами на портале бюджетного планирования «Электронный бюджет» (<https://ssl.budgetplan.minfin.ru/>) были установлены значительные отклонения объёмов бюджетных ассигнований, предусмотренных в законопроекте по региональным проектам от объёма средств на финансовое обеспечение, предусмотренных в паспортах региональных проектов.

16. Законопроектом на 2022 год предусмотрены бюджетные ассигнования на мероприятия по 37 региональным проектам, реализуемым в рамках 11 национальных проектов, в сумме 13 845,2 млн. рублей. Доля расходов на реализацию региональных проектов от общего объема расходов (80 496,5 млн. рублей) составила 17,1%.

17. По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлено, что показатели, определенные указами Президента Российской Федерации, не полностью учтены в региональных проектах, а значения показателей по ряду проектов не соответствуют значениям показателей, определенным указами Президента Российской Федерации.



18. В соответствии с Законопроектом бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2022 год запланированы в размере 3 129,6 млн. рублей, что составляет 3,9% от общего объема расходов бюджета, на 2023-2024 годы планируются расходы в сумме 4 215,7 млн. рублей и 5 262,8 млн. рублей соответственно, или 5,5% и 6,7% от общего объема расходов бюджета на соответствующий год.

В связи с вышеизложенным предлагаем:

Привести государственные программы Липецкой области в соответствие с Законом о бюджете на 2022 год и плановый период 2022 и 2023 годов не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Проводить работу по сдерживанию роста объема государственного долга и снижению затрат на обслуживание государственного долга.

Привести в соответствие объемы бюджетных ассигнований по региональным проектам, предусмотренных законопроектом и паспортами региональных проектов.

Контрольно-счетная палата Липецкой области сообщает следующее:

Документы и материалы, представленные вместе с Законопроектом, в основном соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Законопроект в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства и может быть принят в представленной редакции.