



**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Карла Либкнехта, 69,
г. Киров обл., 610019
тел.: (8332) 76-16-38, факс (8332) 76-16-39;
E-mail: ksp@ako.kirov.ru

Губернатору
Кировской области

Соколову А.В.

21.10.2024 № 21-10/694
На № _____

О направлении заключения

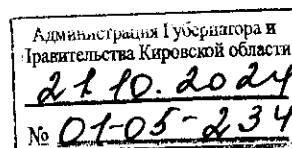
Уважаемый Александр Валентинович!

Контрольно-счетная палата Кировской области в соответствии со статьей 48 Закона Кировской области «О бюджетном процессе в Кировской области» направляет Вам заключение на проект закона Кировской области №345-7 «О внесении изменений в Закон Кировской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Приложение: заключение на 8 л. в 1 экз.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кировской области

Ю.Н. Лаптев





КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ул. Карла Либкнехта, 69, г. Киров обл., 610019, тел.: (8332) 76-16-38, факс (8332) 76-16-39, E-mail: ksp@ako.kirov.ru

« И » октября 2024 г.

№ 107

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект закона области № 345-7 «О внесении изменений в Закон Кировской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Заключение Контрольно-счетной палаты Кировской области на проект закона области № 345-7 «О внесении изменений в Закон Кировской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – законопроект, проект закона) подготовлено в соответствии с Законами Кировской области «О бюджетном процессе в Кировской области» и «О Контрольно-счетной палате Кировской области».

1. Доходы областного бюджета

В соответствии с законопроектом объем *доходной части* областного бюджета на 2024 год увеличивается на 2459490,4 тыс. рублей, из них за счет увеличения:

налоговых доходов – на 1307099,7 тыс. рублей;

неналоговых доходов – на 912739,9 тыс. рублей;

безвозмездных поступлений – на 239650,8 тыс. рублей.

В результате вносимых изменений прогнозируемый объем доходов областного бюджета увеличится на 2,5% и составит 102229040,6 тыс. рублей.

В структуре собственных доходов наибольшее изменение прогноза поступлений предусматривается по налогу на доходы физических лиц, налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, а также по доходам от компенсации затрат государства.

Поступления *налога на доходы физических лиц* предлагается увеличить на 792513,0 тыс. рублей, или на 3,5% к утвержденному плану. С учетом предлагаемых изменений уточненный план по налогу составит 23470512,8 тыс. рублей с ростом на 21,5% к фактическому уровню 2023 года.

Поступления налога по состоянию на 01.10.2023 составили 16124444,4 тыс. рублей, или 71,1% от утвержденного плана, что выше уровня аналогичного периода 2023 года на 3123679,8 тыс. рублей (на 24,0%).

Прогнозируемый рост поступлений налога обусловлен фактическими поступлениями и сложившейся динамикой поступлений за истекший период 2024 года.

Законопроектом предлагается увеличить прогноз поступлений по отдельным видам *акцизов* в целом на 109071,0 тыс. рублей, в том числе по акцизам на спирт этиловый из непищевого сырья на 118000,0 тыс. рублей, исходя из текущей динамики поступлений и в связи с уплатой задолженности в рамках предоставленной рассрочки уплаты платежей ООО «Кировский биохимический завод», при одновременном снижении прогноза поступлений акцизов на сталь жидкую на 12229,0 тыс. рублей в связи с особенностью налогообложения (снижение суммы разницы между сырьем и готовой продукцией в экспортных ценах).

Проектом закона предусматривается увеличение прогноза поступлений *по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, на 471330,0 тыс. рублей, или на 10,6% в связи с ростом налоговой базы налогоплательщиков, исходя из сложившейся динамики поступлений за отчетный период и оценки поступлений за 2024 год.

Фактические поступления налога на 01.10.2024 составили 3739440,5 тыс. рублей, или 84,4% от годового прогноза. С учетом изменений прогноз поступлений по налогу на 2024 год составит 4900293,4 тыс. рублей, что на 992901,8 тыс. рублей (на 25,4%) больше поступлений за 2023 год.

Законопроектом предлагается увеличить прогноз поступлений *по налогу на профессиональный доход* на 28000,0 тыс. рублей, или на 11,2%, в связи со сложившейся динамикой поступлений в текущем году (темп роста за январь-сентябрь составил 170,6%), в том числе по причине увеличения количества налогоплательщиков данного специального налогового режима с начала года на 16%.

Поступления *по налогу на имущество организаций* предлагается снизить на 104047,0 тыс. рублей, главным образом в связи с уточнением деклараций (на основании судебных решений) налогоплательщиками электросетевой отрасли в текущем году за предыдущие налоговые периоды, которые влекут уменьшение налоговой базы при исчислении суммы налога.

Прогноз поступлений *неналоговых доходов* предлагается увеличить на 912739,9 тыс. рублей, или на 29,3%, в основном за счет:

доходов от компенсации затрат государства – увеличение прогноза на 499089,4 тыс. рублей, из них: 197000,0 тыс. рублей – возврат за ранее поставленные топливные ресурсы; 280908,8 тыс. рублей – возврат от ООО СК «Монолит» неизрасходованных средств авансовых платежей по заключенным ранее контрактам;

доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете – увеличение прогноза поступлений на 262000,0 тыс. рублей исходя из фактических поступлений и ожидаемой оценки до конца

текущего года, что в том числе обусловлено увеличением ключевой процентной ставки Банка России;

платы за использование лесов – на 113341,1 тыс. рублей исходя из начисленных сумм платы в соответствии с действующими договорами аренды, а также вновь заключенными договорами аренды, в рамках реализации приоритетных инвестиционных проектов;

доходов от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, - на 10700,0 тыс. рублей исходя из фактических и ожидаемых поступлений до конца 2024 года, рассчитанной по средней величине поступлений;

платежей от государственных унитарных предприятий – увеличение на 1725,0 тыс. рублей, или на 19,3%, в связи с реорганизацией Кировского областного государственного унитарного предприятия «Дирекция по восстановлению и эксплуатации имущества» в казенное учреждение, и зачислением доходов предприятия от оказанных услуг в областной бюджет.

Общий объем *безвозмездных поступлений* увеличивается на 239650,8 тыс. рублей и с учетом предлагаемых изменений составит 39895729,8 тыс. рублей.

2. Расходы областного бюджета

С учетом предлагаемых изменений **расходная часть** областного бюджета на 2024 год составит 107713462,2 тыс. рублей, увеличившись на 2459490,4 тыс. рублей (или на 2,3%).

Вносимые изменения в расходную часть областного бюджета в основном направлены на обеспечение расходов по первоочередным направлениям, на повышение заработной платы, на обеспечение мер социальной поддержки, на перераспределение ассигнований дорожного фонда Кировской области и изменение объема безвозмездных поступлений и обеспечение софинансирования к ним, перераспределение ассигнований по предложениям главных распорядителей средств областного бюджета.

Подробная информация о вносимых изменениях представлена в приложениях №№1-3 к пояснительной записке законопроекта.

Законопроектом перераспределяются средства в сумме 986834,3 тыс. рублей на увеличение фонда оплаты труда в соответствии с принятыми решениями Правительства Кировской области, из них в связи с:

индексацией заработной платы «неуказных» работников бюджетной сферы с 01.10.2024 на 10%;

увеличением минимального размера оплаты труда с 01.01.2024;

увеличением заработной платы делопроизводителям аппарата мировых судей дополнительно на 15%;

введением с 01.10.2024 стимулирующих выплат медицинским работникам Станции скорой медицинской помощи г. Кирова, в том числе врачам, медицинским сестрам и фельдшерам скорой медицинской помощи,

медицинским сестрам (фельдшерам) по приему вызовов скорой медицинской помощи и передаче их выездным бригадам скорой медицинской помощи, что потребует принятия соответствующих нормативных правовых актов, определяющих направления использования и порядок предоставления и расходования таких средств. Указанные средства планируется направить из областного бюджета в форме иных межбюджетных трансфертов бюджету Кировского областного территориального фонда обязательного медицинского страхования в 2024 году в объеме 34788,2 тыс. рублей. На плановый период 2025-2026 годов данные межбюджетные трансферты не предусмотрены.

На обеспечение мер социальной поддержки участников специальной военной операции, членов их семей и проведение иных мероприятий предусматривается 690460,5 тыс. рублей, в основном на предоставление единовременных денежных выплат.

Законопроектом предлагается дополнительно направить средства областного бюджета в сумме 388670,9 тыс. рублей на обеспечение лекарственными препаратами отдельных категорий граждан и 11329,1 тыс. рублей на возмещение затрат, произведенных аптечными организациями, в рамках льготного лекарственного обеспечения граждан, страдающих заболеваниями системы кровообращения, по причине увеличения численности получателей.

В связи с увеличением стоимости строительства по результатам государственной экспертизы проектной документации на строительство поликлиники в пгт. Кильмезь выделяются дополнительные средства областного бюджета в сумме 16490,0 тыс. рублей. В результате итоговая стоимость строительства объекта составит 129000,0 тыс. рублей.

За счет средств федерального бюджета проектом закона планируется увеличить бюджетные ассигнования на 72973,1 тыс. рублей на компенсацию оплаты жилищно-коммунальных услуг в виде ежемесячной денежной выплаты отдельным категориям граждан в связи с увеличением численности получателей.

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 29.08.2024 №2356-р планируется уменьшить бюджетные ассигнования по средствам федерального бюджета в объеме 103205,1 тыс. рублей на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет в связи с уточнением численности получателей мер государственной поддержки.

За счет средств Гранта Фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, проектом закона увеличиваются на 5000 тыс. рублей бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности Кировского центра социальной помощи семье и детям.

Проектом закона за счет средств федерального бюджета увеличиваются бюджетные ассигнования на предоставление денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, расположенных в населенных пунктах с населением менее 100 тыс. человек на сумму 324878,0 тыс. рублей.

В связи с увеличением сметной стоимости строительства объектов по результатам экспертизы проектной документации проектом закона выделяются дополнительные средства из областного бюджета в объеме 432515,9 тыс. рублей, в том числе на:

строительство школы по ул. Мостовицкая, д.15 в объеме 359279,3 тыс. рублей (стоимость строительства возросла на 362,9 млн. рублей, на 39,7%);

строительство детского сада в слободе Курочкины в сумме 73236,6 тыс. рублей (стоимость строительства возросла на 76,0 млн. рублей, или на 29,0%).

Также в связи с отставанием по срокам строительства школы в г. Котельниче и уменьшением в 2024 году объема субсидии из федерального бюджета проектом закона на 2025 год предусматриваются средства областного бюджета в сумме 137155,4 рублей.

Кроме того, законопроектом предлагается за счет средств областного бюджета создать резерв на финансовое обеспечение расходов, связанных с прогнозируемым увеличением стоимости строительства школ по результатам экспертизы проектной документации в 2024 году, в сумме 755614,6 тыс. рублей (школы по ул. Рудницкого, в слободе Шевели, в слободе Курочкины, в мкр. Урванцево).

На 2025 год размер резерва составит 1482600,0 тыс. рублей (школы по ул. Рудницкого, в слободе Шевели, в г. Нолинске). Оценить достаточность объема средств на завершение строительства школ не представляется возможным, поскольку в прилагаемых к законопроекту материалах обоснования и расчеты формируемых резервов не представлены.

Проектом закона на 2025 год предусматриваются средства на оснащение средствами обучения и воспитания строящихся школ в городе Кирове на общую сумму 728430,1 тыс. рублей, в том числе:

общеобразовательной школы на 1606 учащихся с бассейном и помещениями физкультурно-оздоровительного назначения в слободе Шевели г. Кирова – 314 808,1 тыс. рублей;

школы на 1000 учащихся по адресу: г. Киров, пр. Строителей. д. 29 – 198 000 тыс. рублей;

общеобразовательной школы на 1100 учащихся с помещениями физкультурно-оздоровительного назначения (ул. Рудницкого) – 215 622,0 тыс. рублей (перенос средств с 2024 года).

В рамках мероприятий по организации отдыха и оздоровления детей проектом закона предлагается уменьшение расходов на организацию отдыха и оздоровления детей в 2024 году на сумму 32928,9 тыс. рублей с учетом численности детей, отдохнувших в загородных лагерях.

В 2024 году за счет средств областного бюджета планируется предоставить субсидии некоммерческим организациям, реализующим мероприятия, направленные на развитие туристской инфраструктуры, в сумме сумму 50000,0 тыс. рублей. Бюджетные средства планируется направить на проведение мероприятий в рамках проекта «Киров – новогодняя столица России».

Проектом закона за счет средств областного бюджета на 2025 год увеличиваются бюджетные ассигнования на строительство комплекса спортивных объектов в городе Кирове на сумму 84174,9 тыс. рублей (в связи с увеличением стоимости строительства по результатам госэкспертизы).

В целях поддержки отдельных категорий юридических лиц законопроектом предусматриваются средства:

на возмещение части недополученных доходов ресурсоснабжающим, управляющим организациям и иным исполнителям коммунальных услуг в связи с ограничением роста платы граждан за коммунальные услуги в сумме 130745,5 тыс. рублей для обеспечения расчетов по октябрь 2024 года (общий объем средств на 2024 год составит 1899189,1 тыс. рублей);

АО «Аэропорт Победилово» для возмещения части затрат по осуществлению наземного и аэропортового (аэродромного) обслуживания воздушных судов в целях обеспечения финансовой устойчивости предприятия – 30000,0 тыс. рублей (общий объем субсидии на 2024 год составит 327000,0 тыс. рублей);

АО «КировПассажирАвтотранс» для возмещения затрат (за период май-июль 2024 года) в связи с оказанием услуг по доставке организованных групп населения в период проведения специальной военной операции, в том числе перевозка добровольцев и контрактников – 2933,9 тыс. рублей (общий объем субсидии на 2024 год составит 75098,4 тыс. рублей);

юридическим лицам на возмещение части недополученных доходов в связи с установлением бесплатного проезда членам семей участников СВО на автомобильном транспорте общего пользования на межмуниципальных маршрутах – 6422,0 тыс. рублей (общий объем субсидии на 2024 год составит 25818,5 тыс. рублей).

Также законопроектом предлагается увеличение бюджетных ассигнований местным бюджетам на подготовку систем коммунальной инфраструктуры к работе в осенне-зимний период в сумме 12725,1 тыс. рублей, из них:

11073,2 тыс. рублей – на приобретение газовой блочной котельной по адресу: город Киров, Нововятский район, ул. Советская, д. 58 в связи с отказом ресурсоснабжающими организации от эксплуатации котельной, отапливающей многоквартирные дома и здание спортивной школы;

1651,9 тыс. рублей – на приобретение индивидуальных конвекторов для собственников жилых помещений пос. Быстрицкий тубсанаторий Пасеговского сельского поселения.

В целях оплаты фактически выполненных подрядными организациями работ по проведению капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах законопроектом предусматриваются средства в сумме 100000,0 тыс. рублей.

По информации Правительства Кировской области, предоставление некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта Кировской области» финансовой поддержки необходимо для софинансирования услуг и (или) работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах в г. Кирове, включенных в соответствующий перечень в рамках подготовки к празднованию в 2024 году 650-летия города Кирова.

Законопроектом предусматриваются средства в сумме 100000,0 тыс. рублей на пополнение областного фонда материально-технических ресурсов в целях предупреждения ситуаций, которые могут привести к нарушению функционирования систем жизнеобеспечения населения Кировской области (на приобретение каменного угля в количестве 13000 тонн и мазута в количестве 300 тонн). Прогнозируемый объем средств рассчитан на основе прогнозных данных, в настоящее время идет сбор заявок от муниципальных образований.

Проектом закона планируется сокращение ассигнований на 14649,7 тыс. рублей на предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам на обеспечение отопительного сезона (в связи с уточнением расчетов).

Законопроектом перераспределяются ассигнования *дорожного фонда Кировской области* на 2024 год без изменения общего объема.

Уменьшаются объемы субсидий местным бюджетам (в связи с экономией и высвобождением средств в ходе выполнения работ):

на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием – на 11503,2 тыс. рублей (автомобильная дорога по ул. Партизанская в пгт. Уни);

на капитальный ремонт, ремонт и восстановление изношенных верхних слоев асфальтобетонных покрытий, устройство защитных слоев с устранением деформаций и повреждений покрытий автомобильных дорог общего пользования местного значения («дорожный миллиард») – на 2120,8 тыс. рублей (16 муниципальных образований);

субсидия г. Кирово-Чепецку на реализацию регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть Кировской области» – на 3404,1 тыс. рублей.

Увеличивается на 7068,3 тыс. рублей субсидия бюджету г. Кирова на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в части выполнения мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения (на содержание камер фото-видео-фиксации нарушений ПДД), общий объем субсидии на 2024 год составит 36868,9 тыс. рублей.

Увеличиваются на 20866,0 тыс. рублей ассигнования на содержание областных автомобильных дорог, а также на 11098,4 тыс. рублей –

ассигнования КОГКУ «Дорожный комитет Кировской области», в том числе для исполнения судебных решений по возмещению подрядчикам удержанных ранее сумм по начисленным неустойкам (10000 тыс. рублей).

Одновременно уменьшаются ассигнования на строительство объектов:

«Реконструкция моста через реку Пижма на км 137+900 автомобильной дороги Киров - Советск - Яранск с подъездом к г. Яранск в Советском районе» – на 10149,8 тыс. рублей (экономия);

«Строительство мостового перехода через реку Чепца у г. Кирово-Чепецка на автомобильной дороге Кирово-Чепецк – Слободской в Кировской области» – на 11854,5 тыс. рублей (не востребованность средств).

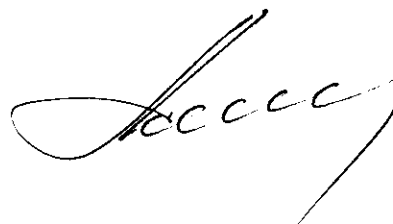
3. Дефицит областного бюджета

В результате вносимых изменений в доходную и расходную части бюджета дефицит областного бюджета на 2024 год не изменится и сохранится на уровне 5484421,6 тыс. рублей, что составит 8,8% от утвержденного общего годового объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и соответствует требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации (не более 15%).

Изменения в программу государственных внутренних заимствований также не вносятся.

По результатам проведенной экспертизы Контрольно-счетная палата Кировской области считает возможным принятие проекта закона.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кировской области



Ю.Н. Лаптев