

**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.

13.11.2023 № 01-10/660

На № \_\_\_\_\_

О направлении заключения

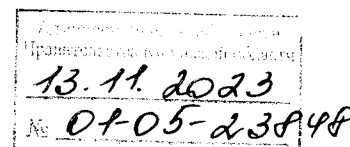
Уважаемый Александр Валентинович!

Контрольно-счетная палата Кировской области направляет Вам заключение на проект закона Кировской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Приложение: заключение (с приложениями) на 40 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

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект закона Кировской области № 230-7 «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

### **1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Кировской области на проект закона Кировской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законами области «О бюджетном процессе в Кировской области» и «О Контрольно-счетной палате Кировской области».

В рамках подготовки заключения проведена оценка соблюдения нормативных правовых актов, методических материалов, и иных документов, составляющих основу формирования областного бюджета.

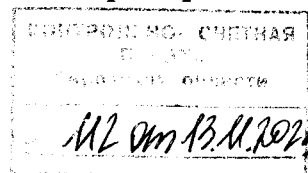
При подготовке заключения использованы результаты проведенных Контрольно-счетной палатой Кировской области (далее – Контрольно-счетная палата) контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

### **2. Основные параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта областного бюджета**

Прогноз социально-экономического развития Кировской области на 2024-2026 годы, представленный одновременно с проектом закона Кировской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – законопроект, проект закона), разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Прогноз социально-экономического развития Кировской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Прогноз) одобрен распоряжением Правительства Кировской области от 30.10.2023 № 334 и включает в себя два сценария развития экономики.

Первый вариант Прогноза характеризуется невысокими темпами социально-экономического развития, второй (базовый) вариант Прогноза более оптимистичный, рассматривается как наиболее вероятный сценарий развития экономики.



Проект областного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов сформирован на основе базового варианта Прогноза.

Информация об основных показателях прогноза социально-экономического развития Кировской области на 2024-2026 годы представлена в таблице:

Наименование показателей	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
	отчет	оценка	прогноз		
1	2	3	4	5	6
Валовой региональный продукт, млрд. рублей, - индекс физического объема, в %	548,5 101,1	581,2 104,1	613,4 100,6	644,9 100,8	678,2 101,1
Индекс промышленного производства, в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	103,3	110,3	101,6	102,0	102,3
Индекс производства продукции сельского хозяйства, в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	111,5	100,6	101,1	101,0	101,1
Инвестиции в основной капитал, млрд. рублей, - в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	84,7 94,0	92,6 100,2	99,8 100,6	106,6 101,1	113,9 101,6
Индекс потребительских цен, в %	114,7	106,5	107,2	104,7	104,6
Оборот розничной торговли, млрд. рублей, - в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	259,2 94,3	280,6 102,9	312,7 103,2	338,5 103,4	366,9 103,7
Объем платных услуг населению, млрд. рублей, - в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	73,9 102,3	83,2 102,2	89,5 101,8	95,7 101,8	103,2 102,6
Прибыль прибыльных предприятий, млрд. рублей, - в % к предыдущему году	68,1 107,8	67,3 98,9	68,7 102,1	70,7 102,8	72,9 103,2
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций, рублей	40833,2	47367,0	51014,0	54483,0	57970,0
Реальная заработная плата работников организаций, %	98,5	108,9	100,5	102,0	101,7
Темп роста фонда заработной платы работников организаций, %	108,0	114,3	107,4	106,6	106,3
Численность населения (в среднегодовом исчислении), тыс. человек	1143,6	1133,3	1123,9	1115,1	1106,8
Численность занятых в экономике, тыс. человек	555,5	558,3	564,1	565,3	567,7
Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года), %	0,78	0,65	0,63	0,61	0,60

Согласно представленному Прогнозу, социально-экономическое развитие Кировской области характеризуются незначительным увеличением темпов роста объема валового регионального продукта: от 100,6% в 2024 году до 101,1% в 2026 году.

При ожидаемой оценке индекса промышленного производства в 2023 году 110,3% к 2022 году, в 2024-2026 годах прогнозируется сохранение положительной динамики индекса промышленного производства: 101,6%, 102,0% и 102,3%, соответственно.

На период 2024-2026 годов прогнозируется стабильный рост индекса производства продукции сельского хозяйства (101,0% – 101,1%).

В 2023 году объем прибыли прибыльных организаций оценивается на уровне 67,3 млрд. рублей (темп роста – 98,9% к 2022 году). На 2024-2026 годы прогнозируются умеренные темпы роста прибыли прибыльных организаций (в 2024 году – 102,1%; 2025 году – 102,8%; 2026 году – 103,2%).

В 2023 году объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования оценивается на уровне 92,6 млрд. рублей, или 100,2% в сопоставимой оценке к 2022 году.

На период 2024-2026 годов прогнозируется незначительное увеличение динамики роста инвестиций в основной капитал (в 2024 году индекс физического объема инвестиций в основной капитал составит 100,6% к предыдущему году, в 2025 году – 101,1%, в 2026 году – 101,6%).

На 2024-2026 годы прогнозируется сдержанная динамика по основным показателям, характеризующим уровень жизни населения.

При росте номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников организаций по оценке 2023 года в 116%, реальная ее величина составит 108,9%.

В 2024-2026 годах прогнозируемые темпы роста реальной заработной платы работников (с учетом индекса потребительских цен) составят 100,5%, 102% и 101,7% соответственно.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций увеличится с 47367,0 рублей по оценке 2023 года до 57970,0 рублей по прогнозу к 2026 году.

Соответственно рост фонда начисленной заработной платы прогнозируется на уровне: 107,4% в 2024 году, 106,6% в 2025 году и 106,3% в 2026 году.

Среднегодовая численность населения области по оценке на 2023 год составит 1133,3 тыс. человек, что меньше численности населения в 2022 году (1143,6 тыс. человек) на 10,3 тыс. человек. Среднегодовая численность населения области в 2024-2026 годах прогнозируется со снижением, до 1106,8 тыс. человек в 2026 году, или на 26,5 тыс. человек к 2023 году.

В 2024-2026 годах в условиях тренда на снижение общей численности населения, численность занятых в экономике будет расти. По прогнозу к 2026 году численность занятых в экономике увеличится относительно оценки 2023 года до 567,7 тыс. человек, или на 9,4 тыс. человек.

Численность безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости населения на конец 2023 года, составит, по ожидаемой оценке, 4,0 тыс. человек. Согласно базовому варианту прогноза численность безработных на конец 2024 года составит 3,8 тыс. человек и снизится до 3,6 тыс. человек к концу 2026 года (до 0,6% от численности рабочей силы).

Таким образом, анализ большинства показателей базового варианта прогноза, характеризующих социально-экономическое развитие Кировской области в 2024-2026 годах, свидетельствует об умеренных темпах роста экономики и позитивных тенденциях формирования налогооблагаемой базы и

поступлений в бюджетную систему области, несмотря на негативное влияние внешних и внутренних экономических факторов.

### 3. Основные параметры и характеристики областного бюджета на 2024-2026 годы

3.1. Динамика основных параметров областного бюджета на 2024-2026 годы характеризуется снижением доли доходов и расходов в ВРП по сравнению с оценкой 2023 года главным образом по причине снижения планируемого объема безвозмездных поступлений. Увеличение доли собственных доходов (налоговых и неналоговых) в ВРП в 2023-2026 годах не прогнозируется и сохранится на уровне 8,8%-9,1%.

Основные параметры областного бюджета в 2023-2026 годах представлены в таблице:

Наименование показателей	2023 год (оценка)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	млн. рублей	в % к ВРП	млн. рублей	в % к ВРП	млн. рублей	в % к ВРП	млн. рублей	в % к ВРП
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>ВРП</b>	<b>581 217,5</b>	<b>X</b>	<b>613 365,0</b>	<b>X</b>	<b>644 937,5</b>	<b>X</b>	<b>678 246,0</b>	<b>X</b>
<b>Доходы</b>	<b>90 089,8</b>	<b>15,5%</b>	<b>91 931,7</b>	<b>15,0%</b>	<b>86 614,9</b>	<b>13,4%</b>	<b>84 260,0</b>	<b>12,4%</b>
в том числе налоговые и неналоговые	51 137,3	8,8%	55 885,7	9,1%	57 844,3	9,0%	60 267,1	8,9%
безвозмездные поступления	38 952,4	6,7%	36 046,0	5,9%	28 770,5	4,5%	23 992,9	3,5%
<b>Расходы</b>	<b>97 940,3</b>	<b>16,9%</b>	<b>93 419,6</b>	<b>15,2%</b>	<b>84 019,8</b>	<b>13,0%</b>	<b>80 988,5</b>	<b>11,9%</b>
Профицит (+) / Дефицит (-)	- 7 850,5	-/-	-1 487,9	-/-	+2 595,0	-/-	+3 271,5	-/-

В 2024 году областной бюджет предусмотрен с *дефицитом* в объеме 1487,9 млн. рублей, источниками финансирования которого являются:

<b>+ 2 055,7 млн. рублей</b>	ожидаемые остатки средств на едином счете бюджета по итогам 2023 года
<b>+ 971,0 млн. рублей</b>	привлечение второго транша инфраструктурного бюджетного кредита (в целях создания комплексного объекта по обращению с твердыми коммунальными отходами КПО «Центральный»)
<b>+ 960,0 млн. рублей</b>	привлечение кредитов кредитных организаций (в целях погашения федеральных бюджетных кредитов)
<b>+ 51,4 млн. рублей</b>	возврат муниципальными образованиями ранее выданных из областного бюджета бюджетных кредитов
<b>- 2 550,2 млн. рублей</b>	погашение федеральных бюджетных кредитов

В 2025 и 2026 годах областной бюджет спрогнозирован с профицитом в размере 2595,0 млн. рублей и 3271,5 млн. рублей соответственно, что обусловлено необходимостью погашения долгосрочных федеральных кредитов, главным образом за счет собственных средств областного бюджета.

*Налоговые и неналоговые доходы* в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года увеличиваются на 4748,4 млн. рублей (на 9,3%), в 2025 году по отношению к 2024 году увеличиваются на 1958,6 млн. рублей (на 3,5%), в 2026 году по сравнению с 2025 годом на 2422,8 млн. рублей (на 4,2%).

По сравнению с оценкой 2023 года в 2024 году *безвозмездные поступления* уменьшаются на 2906,4 млн. рублей (или на 7,5%), в 2025 году снижаются по сравнению с 2024 годом на 7275,5 млн. рублей (на 20,2%), в 2026 году снижаются по сравнению с 2025 годом на 4777,6 млн. рублей (на 16,6%).

Уменьшение планируемого объема безвозмездных поступлений в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года главным образом обусловлено:

отсутствием в проекте закона дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели (распределение объемов дотации на 2024 год между субъектами Российской Федерации на федеральном уровне отсутствует);

существенным снижением прогноза поступлений иных межбюджетных трансфертов – в 2,2 раза (с 2080,2 млн. рублей до 928,4 млн. рублей).

Контрольно-счетная палата отмечает, что объемы безвозмездных поступлений в областной бюджет (и соответствующих расходов) изменятся после принятия федерального бюджета на 2024-2026 годы в окончательном варианте и распределения средств федерального бюджета между регионами Российской Федерации в полном объеме.

*Расходы областного бюджета* на 2024 год предусмотрены в объеме 93419,6 млн. рублей, на 2025 год – 84019,8 млн. рублей, в 2026 году – 80988,5 млн. рублей.

**3.2.** В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Законом области «О бюджетном процессе в Кировской области» одновременно с законопроектом (помимо прочих материалов) представлены:

прогноз социально-экономического развития Кировской области на 2024-2026 годы;

прогноз основных характеристик консолидированного бюджета Кировской области на 2024-2026 годы;

основные направления налоговой и бюджетной политики Кировской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Основные направления налоговой и бюджетной политики);

проекты паспортов государственных программ Кировской области.

Основные параметры (характеристики) областного бюджета на 2024-2026 годы соответствуют данным, представленным в прогнозе основных характеристик консолидированного бюджета Кировской области на 2024-2026 годы, в том числе по прогнозу объемов доходов, расходов, дефицита/профицита областного бюджета, а также по объемам государственного долга Кировской области.

По итогам экспертизы отмечается, что в представленном законопроекте в целом учтены Основные направления налоговой и бюджетной политики на 2024-2026 годы. В частности, при формировании проекта областного бюджета учтены:

изменения налогового законодательства;

выпадающие доходы областного бюджета в 2024 году в связи с предоставлением налоговых льгот;

формирование расходной части областного бюджета с учетом необходимости реализации региональных проектов, направленных на достижение целей и задач федеральных и национальных проектов;

сохранение действующих мер социальной поддержки населения области; исполнения социально значимых обязательств области, а также мероприятий, направленных на развитие сфер здравоохранения, образования, культуры, спорта и т.д.;

основные направления долговой политики Кировской области.

**3.3. Формирование расходной части областного бюджета** проведено в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований областного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденной распоряжением министерства финансов Кировской области от 05.07.2023 № 24 (далее – Методика планирования).

Расходы на оплату коммунальных услуг государственных учреждений предусмотрены с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области.

Расходы на заработную плату с начислениями работникам учреждений бюджетной сферы предусмотрены с учетом принятых в 2023 году решений по повышению заработной платы, а работникам органов исполнительной власти Кировской области на уровне 2023 года (без индексации).

*Остальные расходы предусмотрены на уровне плановых назначений по состоянию на 01.01.2023, в том числе на оплату:*

услуг связи, продуктов питания и услуг по организации питания; медикаментов, лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения;

горюче-смазочных материалов;

договоров на приобретение товаров, выполнение работ, оказание услуг; социальные выплаты гражданам, в том числе меры социальной поддержки семей, имеющих детей, и стипендии студентам (за исключением выплат, связанных с оплатой жилищно-коммунальных услуг);

мероприятий в области занятости населения, физической культуры и спорта, молодежной политики, в сфере культуры, образования, социальной политики и иных расходов.

*Планирование бюджетных ассигнований по отдельным направлениям расходов на 2024 год без индексации может привести к недостатку объемов финансирования и необходимости увеличения ассигнований в течение 2024 года, в том числе в условиях ожидаемого роста потребительских цен (уровня инфляции) по итогам 2023 года на 6,5% и в 2024 году на 7,2%.*

Как и в предыдущие годы, объем бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций областных государственных бюджетных и автономных учреждений рассчитан не на основании показателей государственного задания (на основе определения необходимого количества государственных услуг и нормативных затрат на единицу услуги), а планируется на уровне соответствующих плановых назначений 2023 года.

Законопроектом на 2024 год предусмотрены средства областного бюджета на обеспечение обязательного медицинского страхования неработающего населения в сумме 7231,4 млн. рублей. По сравнению с аналогичным показателем 2023 года ассигнования на указанные цели увеличиваются на 524,6 млн. рублей, или на 7,8%, что обусловлено удорожанием тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения с 9449,5 рублей до 10405,7 рублей на одного человека.

Также из областного бюджета планируется ежегодное предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджету Кировского областного территориального фонда обязательного медицинского страхования (далее – Фонд) в объеме 124,4 млн. рублей. Бюджетные средства будут направлены на финансовое обеспечение оказания дополнительных видов (условий) медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования (сверх базовая программа ОМС): заболеваний, передаваемых половым путем, вызванных вирусом иммунодефицита человека, синдрома приобретенного иммунодефицита, туберкулеза, психических расстройств и расстройств поведения, паллиативной медицинской помощи.

Межбюджетные трансферты бюджету Фонда увеличиваются в 2024 году на 3,9 млн. рублей, или на 3,3%. В плановом периоде 2025-2026 годов увеличение ассигнований не предусмотрено. Отсутствие индексации объемов финансирования из областного бюджета в условиях прогнозируемого роста инфляции (в 2024 году – 107,2%, в 2025 году – 104,7%, в 2026 году – 104,6%), по мнению Контрольно-счетной палаты, создает риск недостаточного финансового обеспечения медицинских учреждений, участвующих в реализации сверх базовой программы ОМС.

В соответствии с условиями реструктуризации бюджетных кредитов в 2024 году предусмотрены ассигнования в общей сумме 5079,4 млн. рублей за счет средств, высвобождаемых в результате снижения объема погашения задолженности субъекта Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам. Объем высвобождаемых средств распределен законопроектом на:

строительство и оснащение школ в связи с увеличением их стоимости по результатам разработки проектной документации – 1834,4 млн. рублей;

реализацию региональных проектов и на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с поддержкой отраслей экономики (расходы предусмотрены в рамках государственных программ) – 3245,0 млн. рублей.

В соответствии с законопроектом в составе расходов областного бюджета на 2024 год предусматриваются бюджетные ассигнования *резервного фонда Правительства Кировской области* в сумме 900,0 млн. рублей (в 2025 и 2026 годах по 200,0 млн. рублей ежегодно), что составит 0,9% от общего объема расходов, из них:

150,0 млн. рублей – на восстановление объектов инфраструктуры в Веселовском муниципальном округе Запорожской области;

500,0 млн. рублей – на проведение ремонтов учреждений, выполнение предписаний надзорных органов;

200,0 млн. рублей – на выполнение послания Губернатора области о социально-экономическом положении Кировской области;

50,0 млн. рублей – на финансовое обеспечение непредвиденных расходов (на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий пожаров, а также стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера).

В соответствии со статьей 15 Закона Кировской области от 24.10.2013 №336-ЗО «О бюджетном процессе в Кировской области» средства резервного фонда Правительства Кировской области (далее – резервный фонд) 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.*

По мнению Контрольно-счетной палаты, осуществление расходов на проведение ремонтов учреждений, выполнение предписаний надзорных органов, а также на выполнение послания Губернатора области о социально-экономическом положении Кировской области имеют конкретные направления расходов и подлежат отражению вне рамок резервного фонда Правительства области, что не повлияет на сбалансированность областного бюджета (указанные расходы целесообразно осуществлять в рамках текущих расходных обязательств Кировской области по соответствующим государственным программам Кировской области).

В соответствии с Основными направлениями налоговой и бюджетной политики на 2024-2026 годы предусмотрен переход на единые проектные принципы управления государственными программами в соответствии с постановлением Правительства Кировской области от 25.09.2023 № 511-П «О разработке и реализации государственных программ Кировской области» (далее – постановление № 511-П).

Согласно пункту 4.20 Порядка разработки и реализации государственных программ Кировской области, утвержденного постановлением № 511-П (далее – Порядок разработки государственных программ), постановление Правительства Кировской области об утверждении государственной программы Кировской области, реализация которой предлагается с 2024 года, принимается Правительством Кировской области не позднее 15.12.2023.

Однако согласно пункту 2 статьи 33 Закона Кировской области от 24.10.2013 № 336-ЗО «О бюджетном процессе в Кировской области» *государственные программы Кировской области, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года (с 2024 года), подлежат утверждению до внесения проекта закона области об областном бюджете на рассмотрение Законодательного Собрания Кировской области, то есть не позднее 1 ноября 2023 года.*

*Отсутствие утвержденных государственных программ Кировской области на 2024-2026 годы не позволяет достоверно оценить необходимость и достаточность планируемых законопроектом бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Кировской области и достижение их*

целей и показателей, а также не обеспечивает программный подход к формированию расходов областного бюджета на 2024-2026 годы.

#### 4. Доходы областного бюджета на 2024-2026 годы

Общий объем доходов областного бюджета на 2024 год прогнозируется в размере 91931,7 млн. рублей, что на 1842,0 млн. рублей, или на 2%, выше ожидаемой оценки 2023 года (90089,7 млн. рублей) и выше первоначального прогноза на 2023 год на 7119,3 тыс. рублей (или на 8,4%), что обусловлено увеличением собственных доходов областного бюджета.

В 2025 году доходы планируются в сумме 86614,9 млн. рублей со снижением к 2024 году на 5316,9 млн. рублей, в 2026 году – 84260,0 млн. рублей со снижением к 2025 году на 2354,9 млн. рублей. Снижение прогнозируемого объема доходов обусловлено уменьшением в плановом периоде безвозмездных поступлений.

Структура доходной части областного бюджета в 2023-2026 годах характеризуется следующими данными (в млн. рублей):

Наименование показателей	Первоначальный план		Ожидаемое исполнение		Прогноз		Прогноз		Прогноз	
	на 2023 год		2023 года		на 2024 год		на 2025 год		на 2026 год	
	Сумма	Уд. вес, в %	Сумма	Уд. вес, в %	Сумма	Уд. вес, в %	Сумма	Уд. вес, в %	Сумма	Уд. вес, в %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налоговые и неналоговые доходы	46016,9	54,3%	51137,3	56,8%	55885,7	60,8%	57844,3	66,8%	60267,1	71,5%
Безвозмездные поступления	38795,5	45,7%	38952,4	43,2%	36046,1	39,2%	28770,5	33,2%	23992,9	28,5%
<b>Итого</b>	<b>84812,4</b>	<b>100%</b>	<b>90089,7</b>	<b>100%</b>	<b>91931,7</b>	<b>100%</b>	<b>86614,9</b>	<b>100%</b>	<b>84260,0</b>	<b>100%</b>

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли «налоговых и неналоговых» доходов областного бюджета с 56,8% по оценке 2023 года до 71,5% в 2026 году при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений к 2026 году с 43,2% до 28,5%.

Однако в связи с неполным планированием в законопроекте безвозмездных поступлений из федерального бюджета, основные характеристики проекта областного бюджета на 2024-2026 годы изменятся после принятия федерального закона «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и полного распределения средств между субъектами Российской Федерации.

В разрезе собственных доходов структура областного бюджета характеризуется следующими данными (в млн. рублей):

Наименование показателей	Первоначальный план 2023 года	Оценка 2023 года	Уд. Вес, в %	Прогноз 2024 года	Уд. Вес, в %	Прогноз 2025 года	Уд. Вес, в %	Прогноз 2026 года	Уд. Вес, в %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налоговые доходы	43912,9	48794,4	95,4%	53191,4	95,2%	55258,7	95,5%	57666,4	95,7%
Неналоговые доходы	2104,0	2342,9	4,6%	2694,3	4,8%	2585,7	4,5%	2600,7	4,3%
<b>Итого</b>	<b>46016,9</b>	<b>51137,3</b>	<b>100%</b>	<b>55885,7</b>	<b>100%</b>	<b>57844,3</b>	<b>100%</b>	<b>60267,1</b>	<b>100,0%</b>

Как видно из таблицы, в 2024-2026 годах сохранится тенденция роста объема налоговых доходов, динамика роста неналоговых будет незначительной.

#### 4.1. Налоговые доходы в 2024-2026 годах

Налоговые доходы на 2024 год спрогнозированы в объеме 53191,4 млн. рублей, что выше ожидаемой оценки 2023 года на 4396,9 млн. рублей, или на 9,0%.

Рост налоговых доходов к ожидаемой оценке 2023 года в основном планируется за счет увеличения налога на доходы физических лиц – на 1852,8 млн. рублей (или на 10,2%), доходов от акцизов на 1191,1 млн. рублей (на 13,1%) и налога на прибыль организаций на 682,7 млн. рублей (на 5,4%).

В 2025 году налоговые доходы планируются с ростом к прогнозу 2024 года на 3,9%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года с ростом на 4,4%.

Структура налоговых доходов областного бюджета в 2024-2026 годах представлена в таблице (в млн. рублей):

Наименование показателей	2023 (первоначальный план)	2023 год (оценка)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	Сумма	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налоговые доходы всего, в том числе:	43912,9	48794,4	100,0%	53191,4	100,0%	55258,7	100,0%	57666,4	100,0%
Налог на прибыль организаций	9181,7	12530,4	25,7%	13213,1	24,8%	13561,2	24,5%	13726,0	23,8%
Налог на доходы физических лиц	16986,4	18246,3	37,4%	20099,1	37,8%	21418,7	38,8%	22752,1	39,5%
Акцизы	8935,6	9093,5	18,6%	10284,6	19,3%	10218,5	18,5%	10458,4	18,1%
Налоги на совокупный доход	4043,8	4113,9	8,4%	4430,3	8,3%	4675,4	8,5%	5067,5	8,8%
Налог на имущество организаций	3008,0	3052,3	6,3%	3381,5	6,4%	3580,1	6,5%	3831,4	6,6%
Транспортный налог	1489,3	1489,3	3,1%	1508,3	2,8%	1529,3	2,8%	1552,7	2,7%
Налог на игорный бизнес	1,0	1,7	0,0%	1,7	0,0%	1,7	0,0%	1,7	0,0
Налоги и сборы за пользование природными ресурсами	76,5	76,5	0,2%	88,1	0,2%	90,9	0,2%	93,8	0,2%
Государственная пошлина	190,6	190,6	0,4%	184,7	0,3%	182,8	0,3%	182,8	0,3%

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов (81,7%) в 2024 году, по-прежнему, составят: налог на доходы физических лиц – 37,8%, налог на прибыль организаций – 24,8% и доходы от акцизов – 19,3%. В 2025-2026 годах структура налоговых доходов не претерпит существенных изменений.

Прогноз поступления налога на прибыль организаций на 2024 год составляет 13213,1 млн. рублей, что выше ожидаемой оценки 2023 года на 682,7 млн. рублей (или на 5,4%), первоначального плана 2023 года – на 4031,4 млн. рублей (или на 43,9%).

Сравнительный анализ плановых и фактических поступлений налога на прибыль организаций и прибыли прибыльных предприятий представлен в таблице (в млн. рублей):

Наименование показателей	Факт		Оценка 2023 года	Прогноз		
	2021 год	2022 год		2024 год	2025 год	2026 год
Налог на прибыль организаций	12 794,9	10 899,5	12 530,4	13 213,1	13 561,2	13 726,0
Темп роста, % к пред. году	-//-	85,2%	115,0%	105,4%	102,6%	101,2%
Прибыль прибыльных предприятий, зарегистрированных в Кировской области, без сельхозпредприятий	63 166,2	68 095,4	67 316,5	68 738,4	70 664,5	72 892,9
Темп роста, % к предыдущему году	-//-	107,8%	98,9%	102,1%	102,8%	103,2%
Темп роста прибыли прибыльных предприятий для целей б/у по прогнозу социально-экономического развития РФ, % к пред. году	-//-	97,9%	103,0%	109,2%	105,3%	105,2%

Поступления налога на 2024 год спрогнозированы исходя из сложившейся налоговой базы по результатам деятельности организаций за 2022 год с учетом прогнозируемой динамики объема прибыли прибыльных организаций, зарегистрированных на территории Кировской области (без учета прибыли сельскохозяйственных предприятий) по показателям прогноза социально-экономического развития области на среднесрочный период в размере 102% и по сценарным условиям социально-экономического развития Российской Федерации в размере 109,2%.

Кроме того, в параметрах прогнозируемых поступлений учтены:

временный механизм распределения между субъектами Российской Федерации налога на прибыль организаций, поступающего от бывших участников консолидированных групп налогоплательщиков (в связи с прекращением с 01.01.2023 действия консолидированных групп налогоплательщиков), в целях исключения отрицательного влияния снижения поступлений по налогу на прибыль организаций на сбалансированность бюджетов субъектов Российской Федерации (в доходах областного бюджета учтен прогноз в следующих объемах: 410,7 млн. рублей – на 2024 год, 267 млн. рублей – на 2025 исходя из норматива, установленного для Кировской области в размере 0,0673%);

объем налоговых льгот по налогоплательщикам – резидентам территорий опережающего развития в размере 82,0 млн. рублей на основании закона области для отдельных категорий налогоплательщиков.

Контрольно-счетная палата с учетом представленных пояснений по расчету налога на прибыль организаций, считает планируемый объем поступлений налога в 2024 году в сумме 13213,1 млн. рублей обоснованным.

Поступления налога на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) на 2024 год в законопроекте прогнозируются в объеме 20099,1 млн. рублей.

В целом НДФЛ на 2024 год прогнозируется с ростом к ожидаемой оценке 2023 года на 1852,9 млн. рублей, или на 10,2%; в 2025 году с ростом к прогнозу 2024 года на 6,6%, в 2026 году по отношению к прогнозу 2025 года с ростом на 6,2%.

Прогнозируемое увеличение объемов поступлений по НДФЛ обусловлено, главным образом, соответствующим ростом фонда оплаты труда: в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года на 7,4%, в 2025 году – на 6,6%, в 2026 году – на 6,3% соответственно. Темп роста прогнозируемого налога на 2025-2026 годы также приближен к темпу роста фонда оплаты труда.

Прогноз поступлений по налогу подготовлен в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Кировской области, а также с учетом размеров ставок налога и объемов предусмотренных налоговых льгот (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные вычеты).

Контрольно-счетная палата с учетом представленных обоснований считает планируемый объем поступлений налога в 2024-2026 годах достоверным.

Поступления доходов по акцизам на 2024 год планируются с ростом к ожидаемой оценке 2023 года на 1191,1 млн. рублей, или на 13,1%, и составят 10284,6 млн. рублей. В 2025-2026 годах поступления прогнозируются на уровне 2024 года. В структуре прогнозируемых поступлений акцизов наибольшая доля приходится на доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты.

Прогноз акцизов (нефтепродукты, алкогольная продукция и пр.), включенный в законопроект, рассчитан в соответствии с показателями проекта федерального закона «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». Прогноз поступлений акцизов от местных производителей исчислен исходя из прогнозируемых объемов производства и реализации подакцизных товаров.

Контрольно-счетная палата с учетом представленных обоснований считает планируемый объем поступлений налога в 2024-2026 годах обоснованным.

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2024 год составляет 4247,5 млн. рублей, что на 7,7% (на 305,2 млн. рублей) выше оценки 2023 года.

В расчете, произведенном в отношении обоих объектов налогообложения («доходы» и «доходы, уменьшенные на величину расходов») учтены:

рост налоговой базы по объекту «доходы» в пересчете на прогнозируемый индекс потребительских цен (105,5%);

прогнозируемая динамика прибыли прибыльных организаций (без учета сельхозтоваропроизводителей) 102%, используемая при расчете налоговой базы по объекту «доходы, уменьшенные на величину расходов»;

дополнительные поступления за счет взыскания неисполненных текущих налоговых обязательств в отношении обоих объектов налогообложения (410,0 млн. рублей);

прогнозируемый объем недопоступления налога от применения пониженных налоговых ставок (налоговых льгот) для отдельных категорий налогоплательщиков применяющих упрощенную систему налогообложения в сумме 905 млн. рублей.

Контрольно-счетная палата с учетом представленных обоснований считает планируемый объем поступлений налога в 2024-2026 годах достоверным.

Прогноз поступления **налога на профессиональный доход** на 2024 год составляет 182,8 млн. рублей, что выше оценки 2023 года на 11,2 млн. рублей. Прогнозируется положительный темп роста поступлений по данному виду дохода в связи с ростом количества налогоплательщиков данного налога. В 2025 году по отношению к 2024 году рост составит 5,9%; в 2026 году по сравнению с 2025 годом увеличение на 5,4%.

Прогноз поступления **налога на имущество организаций** на 2024 год составит 3381,5 млн. рублей, что на 329,2 млн. рублей, или на 10,8%, выше ожидаемой оценки 2023 года.

Расчет налога произведен исходя из показателей налоговой базы по объектам недвижимого имущества за 2022 год и прогнозируемых темпах роста остаточной балансовой стоимости основных фондов по Кировской области.

Также в параметрах прогнозируемых поступлений учтен прогнозируемый объем недопоступления налога в связи с введением льготы в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, а также размеры налоговых ставок в отношении торгово-офисных объектов недвижимости, облагаемых по кадастровой стоимости.

Поступления **транспортного налога** на 2024 год в целом прогнозируются в объеме 1508,3 млн. рублей, что выше оценки 2023 года на 19,0 млн. рублей, или на 1,3%. Расчет налога произведен исходя из количества налогооблагаемых транспортных средств и установленных для них ставок налога.

Поступление **налога на добычу полезных ископаемых** в областной бюджет на 2024 год прогнозируется на уровне 78,5 млн. рублей, с ростом к ожидаемой оценке 2023 года на 10,7 млн. рублей, или на 15,8%.

Прогноз поступления **государственной пошлины** на 2024 год составляет 184,7 млн. рублей, что на 3,1% (на 5,9 млн. рублей) ниже ожидаемой оценки поступлений 2023 года. В 2025-2026 годах прогноз поступлений прогнозируется на уровне к 2024 году.

Согласно представленным вместе с законопроектом сведениям об оценке налоговых льгот (налоговых расходов), предоставляемых в соответствии с действующими законами Кировской области, на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, **объем налоговых льгот, предоставляемых в 2024 году** составит 1734,6 млн. рублей, из них по:

налогу на имущество организаций – 936,1 млн. рублей (доля в общем объеме налоговых льгот 54%);

транспортному налогу – 136,0 млн. рублей (8%);

налогу на прибыль организаций – 84,7 млн. рублей (5%);  
упрощенная система налогообложения – 574 млн. рублей (33%);  
патентная система налогообложения – 4,0 млн. рублей.

#### 4.2. Неналоговые доходы в 2024-2026 годах

Объем **неналоговых доходов** на 2024 год прогнозируется в сумме 2694,3 млн. рублей, что выше ожидаемых поступлений 2023 года на 351,4 млн. рублей, или на 15,0%. Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2024 году составит 2,9%.

Структура неналоговых доходов областного бюджета в 2023-2026 годах представлена в таблице:

Наименование показателей	2023 год (первонач)	2023 год (оценка)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	млн. рублей	млн. рублей	уд. вес, %	млн. рублей	уд. вес, %	млн. рублей	уд. вес, %	млн. рублей	уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Неналоговые доходы, из них:	2104,0	2342,9	100,0%	2694,3	100,0%	2585,7	100,0%	2600,7	100,0%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	358,0	426,5	18,2	496,7	18,4	365,5	14,1	343,4	13,2
доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете	300,0	300,0	12,8	387,0	14,4	259,5	10,0	234,9	9,0
Платежи при пользовании природными ресурсами, из них:	1288,0	1340,5	57,2	1441,5	53,5	1470,4	56,9	1500,3	57,7
плата за использование лесов	1258,5	1306,3	55,8	1406,0	52,2	1434,6	55,5	1464,1	56,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	45,0	61,2	2,6	41,8	1,6	27,5	1,1	26,6	1,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4,0	7,2	0,3	10,5	0,4	10,5	0,4	10,5	0,4
Административные платежи и сборы	7,1	7,1	0,3	6,4	0,2	6,4	0,2	6,4	0,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	401,9	499,1	21,3	697,4	25,9	705,3	27,3	713,5	27,4

В 2024-2026 году основную долю поступлений составят платежи при пользовании природными ресурсами (53,5%-57,7%), доходы от использования имущества (18,4%-13,2%) (снижение к 2026 году в связи со снижением прогноза доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете с 14,4% до 9,0%), доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба (25,9%-27,4%).

В структуре *платежей при пользовании природными ресурсами* основную долю (в среднем 97,5%) составляет плата за использование лесов, объем которых в 2024 году составит 1406,0 млн. рублей, что на 99,8 млн. рублей (на 7,6%) больше оценки поступлений 2023 года.

Прогноз поступлений сформирован с учетом объемов древесины, подлежащей заготовке по договорам купли-продажи лесных насаждений, а

также цен, сложившихся на аукционах, и средних ставок платы за единицу объема древесины.

**Доходы от использования и продажи государственного имущества** планируются в 2024 году в объеме 507,2 млн. рублей, что выше оценки 2023 года на 73,5 млн. рублей.

Прогноз доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете в 2024 году составит 387,0 млн. рублей, что на 87,0 млн. рублей, или на 29,0%, больше по сравнению с оценкой 2023 года. При расчете прогноза поступлений учтены: прогнозное значение остатков средств на счетах, входящих в состав единого казначейского счета и прогнозные значения уровня процентной ставки в расчете на год от размещения средств в 2024-2026 годах (11,56%, 7,46% и 6,5% соответственно), а также среднее значение доли расчетного остатка средств Кировской области на едином казначейском счете за 2 и 3 кварталы 2023 года (информация Межрегионального управления Федерального казначейства в сфере управления ликвидностью).

В 2024 году *доходы в виде дивидендов по акциям* прогнозируются в объеме 60,5 млн. рублей, что ниже аналогичного показателя 2023 года на 26,0 млн. рублей, или на 70%, что главным образом обусловлено снижением прогноза доходов от ООО «Газпром межрегионгаз Киров» на 29,1 млн. рублей, или более чем в 3 раза.

При этом прогнозируется увеличение доходов в виде дивидендов от АО «Кирово-Чепецкий кирпичный завод», АО «Вятские автомобильные дороги», АО «Куприт» и АО «Чимбулатский карьер».

Прогнозируемый объем перечислений в 2024 году в разрезе хозяйственных обществ (по данным министерства имущественных отношений Кировской области) представлен в таблице:

№ п/п	Наименование хозяйственного общества	Прогноз поступления дивидендов в
		областной бюджет в 2024 году (по итогам деятельности предприятий в 2023 году), тыс. рублей
1	2	3
1	АО «КировПассажирАвтотранс»	0,00
2	АО «Чимбулатский карьер»	1 130,50
3	АО «Аэропорт Победилово»	0,00
4	АО «Корпорация развития Кировской области»	0,00
5	АО «Вятские автомобильные дороги»	13 428,50
6	ООО «Вятское поле»	975,00
7	АО «Куприт»	180,32
8	АО «Кирово-Чепецкий кирпичный завод»	37 000,0
9	ООО «Расчетно-консультационный центр»	0,0
10	АО «Волго-Вятская пригородная пассажирская компания»	20,0
11	ООО «Газпром межрегионгаз Киров»	7 800,0
12	АО «Газпром газораспределение Киров»	0,0
13	ПАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы»	0,0
14	ПАО «Россети Центр и Приволжье»	0,0
15	АО «Нововятский лесоперерабатывающий комбинат»	0,0
16	АО «Кировский завод по обработке цветных металлов»	0,0
<b>ИТОГО</b>		<b>60 534,3</b>

Доходы от платежей части чистой прибыли государственных унитарных предприятий на 2024 год прогнозируется в объеме 15,5 млн. рублей, что на 0,9 млн. рублей выше ожидаемых поступлений 2023 года. Перечисление части чистой прибыли не планируется от двух унитарных предприятий (по итогам 2023 года чистая прибыль не планируется у КОГУП «Городская аптека №120» и КОГУП «Облкоммунсервис» (прогнозируется убыток в размере 21,6 млн. рублей)).

Прогнозируемый объем перечислений в 2024 году в разрезе унитарных предприятий (по данным министерства имущественных отношений Кировской области) представлен в таблице:

Наименование унитарного предприятия	Сумма части чистой прибыли, планируемой к перечислению в областной бюджет в 2024 году (по итогам деятельности в 2023 году), тыс. рублей
1	2
«Дирекция по восстановлению и эксплуатации имущества»	663,6
«Аптечный склад»	2 700,0
«Городская аптека № 40»	957,1
«Городская аптека № 107»	3 900,0
«Городская аптека № 120»	0,0
«Городская аптека № 206»	150,0
«Межрайонная аптека № 20»	1 620,0
«Межрайонная аптека № 21»	750,0
«Межрайонная аптека № 7»	1 157,4
«Межрайонная аптека № 113»	880,2
«Межрайонная аптека № 22»	693,6
«Облкоммунсервис»	0,0
«Агентство энергосбережения»	1980,0
<b>ИТОГО</b>	<b>15 451,9</b>

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2024 году планируются в сумме 10,5 млн. рублей, что на 3,3 млн. рублей, или на 46%, выше ожидаемой оценки 2023 года.

В соответствии с планом (программой) приватизации государственного имущества Кировской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденным постановлением Правительства Кировской области от 28.10.2023 № 570-П (далее – план приватизации), доходы от приватизации государственного имущества планируются в сумме 9,1 млн. рублей; планом приватизации предусмотрена реализация 48 объектов недвижимого имущества Кировской области.

В 2024 году и в период 2025-2026 годов приватизация государственных унитарных предприятий Кировской области, а также продажа акций акционерных обществ и долей в уставных капиталах обществ с ограниченной ответственностью, находящихся в собственности Кировской области, не планируются.

#### 4.3. Безвозмездные поступления в 2024-2026 годах

Безвозмездные поступления на 2024 год спрогнозированы в объеме 36046,0 млн. рублей, что ниже уточненного плана (оценки) 2023 года на 2906,4 млн. рублей.

Как уже отмечалось выше, объемы безвозмездных поступлений в областной бюджет и соответствующих расходов изменятся после принятия федерального бюджета на 2024-2026 годы и распределения средств федерального бюджета между регионами Российской Федерации в полном объеме.

Структура безвозмездных поступлений в 2023-2026 годах согласно законопроекту представлена в таблице (в млн. рублей):

Наименование показателей	2023 год (оценка)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	38 952,4	100,0%	36 046,0	100,0%	28 770,5	100,0%	23 992,9	100,0%
Дотации	16 504,2	42,4%	15 977,0	44,3%	15 977,0	55,5%	15 977,0	66,6%
Субсидии	15 978,9	41,0%	16 331,8	45,3%	8 994,8	31,3%	4 737,8	19,7%
Субвенции	2 952,8	7,6%	2 808,7	7,7%	2 883,2	10,0%	2 482,9	10,3%
Иные межбюджетные трансферты	2 080,2	5,3%	928,4	2,6%	915,5	3,2%	795,2	3,3%
Безвозмездные поступления от государственных организаций	1 376,8	3,5%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Прочие безвозмездные поступления	63,1	0,2%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%

В связи с отсутствием по состоянию на 01.11.2023 распределения между субъектами Российской Федерации объемов федеральной дотации на 2024 год, в законопроекте не учтен объем дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и на иные цели.

## 5. Расходы областного бюджета на 2024-2026 годы

**5.1. Расходы областного бюджета на 2024 год** запланированы в объеме 93419,6 млн. рублей. В 2025 году расходы прогнозируются с уменьшением к проекту 2024 года на 10,1%, в 2026 году по отношению к проекту 2025 года прогнозируются с уменьшением на 3,6%.

В 2024 году наибольший объем расходов планируется направить на социальную политику – 24315,4 млн. рублей, или 26,0% от общего объема расходов (включая расходы по предоставлению федеральному фонду обязательного медицинского страхования средств на уплату страховых взносов за неработающее население в сумме 7231,4 млн. рублей); на образование – 24165,4 млн. рублей (25,9%) и национальную экономику – 18684,3 млн. рублей (20,0%).

Информация об объемах расходов на 2024 год в разрезе разделов функциональной классификации представлены в таблице (в млн. рублей):

Наименование направления расходов	Проект закона на 2024 год	Доля, %
1	2	3
<b>Всего расходов</b>	<b>93 419,60</b>	<b>100,0%</b>
Социальная политика	24 315,40	26,0%
Образование	24 165,40	25,9%
Национальная экономика	18 684,30	20,0%
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы российской федерации	6 852,20	7,3%
Общегосударственные вопросы	6 496,70	7,0%

Наименование направления расходов	Проект закона на 2024 год	Доля, %
1	2	3
Здравоохранение	4 630,30	5,0%
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 818,20	3,0%
Охрана окружающей среды	2 122,00	2,3%
Физическая культура и спорт	1 110,20	1,2%
Культура, кинематография	1 012,50	1,1%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	873,60	0,9%
Обслуживание государственного долга	145,00	0,2%
Средства массовой информации	141,70	0,2%
Национальная оборона	52,00	0,1%

**5.2.** При формировании областного бюджета предусмотрены средства на реализацию в 2024 году региональных проектов, направленных на достижение целей национальных проектов в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Законопроектом предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию в 2024 году региональных проектов по 10 направлениям национальных проектов в объеме 18699,1 млн. рублей (в млн. рублей):

Код национального проекта	Наименование направления реализации национальных проектов	План на 2024 год
1	2	3
<b>Всего расходы областного бюджета</b>		<b>93 419,6</b>
<b>Всего расходы на региональные проекты</b>		<b>18 699,1</b>
Доля расходов на проекты в общем объеме расходов областного бюджета, %		20,0%
A0	Культура	124,7
D0	Цифровая экономика РФ	0,0
E0	Образование	4 201,9
F0	Жилье и городская среда	1 604,7
G0	Экология	2 900,2
I0	Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы	150,4
L0	Производительность труда	17,1
N0	Здравоохранение	1 657,5
P0	Демография	2 918,5
R0	Безопасные качественные дороги	5 104,6
T0	Международная кооперация и экспорт	19,5

Доля расходов на реализацию региональных (национальных) проектов в общем объеме расходов областного бюджета в 2024 году составит 20,0%. Наибольший объем средств в общей сумме расходов на реализацию региональных (национальных) проектов предусмотрен по направлениям «Безопасные качественные дороги», «Образование», «Демография», «Экология» и «Жилье и городская среда».

Кроме того, законопроектом на 2024 год предусмотрен резерв на софинансирование национальных проектов в сумме 20,0 млн. рублей, который будет перераспределяться по мере предоставления Кировской области средств из федерального бюджета.

**5.3.** В соответствии с законопроектом расходы областного бюджета в рамках **публичных нормативных обязательств** в 2024 году составят 4659,8 млн. рублей.

Информация об объемах финансирования публичных нормативных обязательств (далее – ПНО), подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета в 2023-2026 годах, представлена в таблице (в млн. рублей):

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2023 года (на 30.10.2023)	План на 2024 год	План на 2025 год	План на 2026 год
1	2	3	4	5
<b>Всего расходов</b>	<b>97 940,3</b>	<b>93 419,6</b>	<b>84 019,8</b>	<b>80 988,5</b>
Объем бюджетных ассигнований на исполнение ПНО	7 090,3	4 659,8	4 371,9	4 111,5
Отклонение г/г, млн. рублей	-//-	-2 430,5	-287,9	-260,4
Темп роста расходов г/г, в %	-//-	-34,3%	-6,0%	-6,0%
Доля в общем объеме расходов, в %	7,2%	4,99%	5,2%	5,1%

Анализ объемов бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение в 2024-2026 годах публичных нормативных обязательств, показал, что объемы ПНО, отраженные в приложении к проекту закона, уменьшаются в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года на 34,3%, в 2025 году уменьшаются на 6,0% по сравнению с 2024 годом; в 2026 году уменьшаются на 6,0% по сравнению с 2025 годом.

В Перечень публичных нормативных обязательств на 2024 год, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета, включено 70 ПНО, что на 9 единиц меньше чем в 2023 году. Сокращение ПНО обусловлено изменением законодательства и переводом отдельных выплат в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации.

Например, проектом бюджета на 2024 год запланировано предоставление субвенции бюджету Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации на осуществление ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка в объеме 720,2 млн. рублей (в части софинансирования выплаты единого пособия на детей), которое введено с 01.01.2023 с учетом единого подхода к назначению и осуществлению ежемесячной выплаты на ребенка до достижения им возраста 17 лет и беременным женщинам (ранее выплата предоставлялась непосредственно из областного бюджета в рамках ПНО).

Причиной снижения объемов финансирования отдельных ПНО в 2024 году по сравнению с 2023 годом главным образом является изменение количества получателей мер социальной поддержки.

Более подробная информация о направлении расходов в разрезе ПНО в 2024 году представлена в Приложении 17 к законопроекту.

**5.4.** Расходы областного бюджета на предоставление субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, а также некоммерческим организациям, не являющимися областными государственными и муниципальными учреждениями, составят в 2024 году 4259,1 млн. рублей, в

2025 году – 3748,7 млн. рублей, в 2026 году – 3805,7 млн. рублей (в млн. рублей):

Наименование направления расходов	2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4
Субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным и муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг	3 698,8	3 334,0	3 399,1
Субсидии некоммерческим организациям, не являющимся областными государственными и муниципальными учреждениями	560,3	414,7	406,6
<b>ИТОГО</b>	<b>4 259,1</b>	<b>3 748,7</b>	<b>3 805,7</b>

Подробная информация в разрезе категорий получателей и объемов финансирования представлена в приложениях 26 и 27 к законопроекту.

*По отдельным направлениям субсидий объем средств на 2024 год запланирован не в полном объеме или на уровне 2023 года, что может потребовать увеличения финансирования в течение 2024 года, в том числе по субсидиям:*

ресурсоснабжающим, управляющим организациям и иным исполнителям коммунальных услуг на 2024 год предусмотрено 1409,9 млн. рублей. По расчетам министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Кировской области объем средств областного бюджета, необходимый для предоставления субсидий ресурсоснабжающим организациям в 2024 году, составляет 1934,8 млн. рублей, недостаток ассигнований на предоставление субсидии ресурсоснабжающим организациям на 2024 год составляет порядка 514,9 млн. рублей, или 27% от годового плана. Согласно законопроекту бюджетные ассигнования на 2024 год предусмотрены на период с ноября 2023 года по июль 2024 года;

организациям транспорта, осуществляющим перевозку пассажиров и багажа железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении, – 328,7 млн. рублей;

юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим перевозку пассажиров автомобильным транспортом – 70,0 млн. рублей.

Также законопроектом предусмотрены субсидии АО «Аэропорт Победилово» в сумме 171,0 млн. рублей на проведение работ по ремонту здания аэропорта «Победилово». При этом не планируются субсидии на возмещение части затрат в связи с осуществлением АО «Аэропорт Победилово» наземного и аэропортового (аэродромного) обслуживания воздушных судов (план на 2023 год – 212,5 млн. рублей, факт 2022 года – 190,5 млн. рублей).

**5.5. Расходы областного бюджета на строительство и реконструкцию (приобретение) объектов за три года (2024-2026 годы) составят 11914,6 млн. рублей (в млн. рублей):**

Наименование показателей	План 2024 год			План 2025 год			План 2026 год		
	Всего	фед. бюджет	обл. бюджет	Всего	фед. бюджет	обл. бюджет	Всего	фед. бюджет	обл. бюджет
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>ВСЕГО</b>	<b>7 828,1</b>	<b>3 944,9</b>	<b>3 883,2</b>	<b>1 812,0</b>	<b>15,9</b>	<b>1 796,1</b>	<b>2 274,4</b>	<b>16,4</b>	<b>2 258,1</b>
Объекты областной собственности	3 334,1	1 592,2	1 741,9	1 000,3	0,0	1 000,3	1 820,7	0,0	1 820,7
Объекты муниципальной собственности	4 494,0	2 352,7	2 141,3	811,7	15,9	795,8	453,7	16,4	437,3

В 2024 году основную долю средств (57,4%) планируется направить на объекты муниципальной собственности (4494,0 млн. рублей), на объекты областной собственности запланировано направить 42,6% (или 3334,1 млн. рублей).

Бюджетные средства планируется направить на объекты общего и дошкольного образования (разработка проектной документации и строительство 11 объектов), развитие улично-дорожной сети города Кирова и областной собственности (12 объектов, включая мостовой переход в Нововятском районе и разработка проектной документации мостового перехода через р. Чепца Кирово-Чепецкий район); приобретение жилья для педагогических работников, работников здравоохранения и социальной сферы; строительство поликлиники в пгт.Свеча; разработка проектной документации четырех объектов по обращению с твердыми коммунальными отходами; жилищно-коммунального хозяйства (модернизация систем водоснабжения).

*Полный перечень объектов представлен в Приложении 1 к настоящему заключению.*

**5.6.** Существенную долю в расходах областного бюджета занимают расходы **дорожного фонда Кировской области** (далее – дорожный фонд).

Объем доходов областного бюджета, формирующих ассигнования дорожного фонда на 2024 год, прогнозируется в объеме 14665,1 млн. рублей. Объемы соответствующих доходов в плановом периоде планируются в сумме 12627,1 млн. рублей (2025 год) и 9169,1 млн. рублей (2026 год).

Прогнозируемые объемы доходов, формирующих ассигнования дорожного фонда на 2024 год в разрезе источников, представлены в таблице:

Прогнозируемые объемы доходов областного бюджета, формирующих ассигнования дорожного фонда Кировской области	2024 год, млн. рублей
1	2
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	7 218,7
Транспортный налог	1 508,3
Плата в счет возмещения вреда, причиняемого транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов по региональным автомобильным дорогам	1,3
Плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автодорогам	0,2
Штрафы за нарушение законодательства о безопасности дорожного движения	427,4
Поступления сумм в возмещение ущерба в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий контрактов/договоров, финансируемых за счет средств дорожного фонда, либо в связи с уклонением от заключения таких контрактов/договоров	26,5
Межбюджетные трансферты из федерального бюджета	4 227,7
Положительная разница между прогнозируемым поступлением и прогнозируемым объемом доходов областного бюджета на 2023 год, учитываемых при формировании дорожного фонда	1 055,0
Доходы сверх прогнозируемого объема доходов, установленных Законом «О бюджетном процессе в Кировской области»	200,0
<b>ИТОГО</b>	<b>14 665,1</b>

По ряду доходных источников поступления на 2024 год планируются меньше прогнозных поступлений на 2023 год и фактических поступлений за 9 месяцев 2023 года:

млн. рублей

Доходы областного бюджета, формирующие ассигнования дорожного фонда Кировской области	2023 год			План 2024 год
	план	9 мес.*	оценка за год**	
Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого региональным автодорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных/крупногабаритных грузов	0,37	2,1	1,99	1,3
Доходы от штрафов за нарушение законодательства о БДД	351,6	471,6	456,4	427,4
Штрафы, неустойки, пени за неисполнение или ненадлежащее исполнение контрактов, заключенных за счет средств дорожного фонда	6,2	37,7	39,6	26,5

\* по отчету об исполнении областного бюджета Кировской области на 01.10.2023

\*\* по информации министерства транспорта Кировской области

Частью 4 статьи 4 законопроекта в первоначальной редакции областного бюджета на 2024 год в объеме доходов, формирующих ассигнования дорожного фонда, планируются доходы за счет иных источников (200,0 млн. рублей), помимо обязательных установленных законодательством, а также включена сумма положительной разницы между прогнозируемым поступлением и прогнозируемым объемом доходов областного бюджета (учтенных при формировании дорожного фонда) на 2023 год (1055,0 млн. рублей). Планирование такого объема «положительной разницы» указывает на непроведение своевременной и необходимой корректировки указанных доходов областного бюджета и ассигнований дорожного фонда в течение 2023 года.

Объем ассигнований дорожного фонда Кировской области на 2024 год планируется в размере 13126,3 млн. рублей, что на 1374,1 млн. рублей меньше уточненного плана на 2023 год. Объем ассигнований сформирован с учетом требований ч. 17 ст. 6 Федерального закона от 02.11.2023 № 210-ФЗ (не запланирована сумма кредита из федерального бюджета (1538,78 млн. рублей), полученная в 2023 году в качестве «опережающего финансирования»):

млн. рублей

Наименование направлений расходов	2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4
<b>Всего, в том числе</b>	<b>13 126,3</b>	<b>12 627,0</b>	<b>9 169,1</b>
<i>за счет средств федерального бюджета</i>	<i>2 688,9</i>	<i>3 693,8</i>	<i>179,1</i>
1) на обеспечение выполнения функций областных учреждений:	195,7	190,7	190,9
КОГКУ «Дорожный комитет Кировской области»	116,9	113,3	113,4
КОГБУ «Транспортный комитет Кировской области»	78,8	77,4	77,5
2) на региональные автомобильные дороги	7 322,0	9 144,5	6 108,8
3) на предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам	5 608,6	3 291,8	2 869,4

В структуре ассигнований дорожного фонда на 2024 год 42,7% средств планируется на предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам; 28,9% – на капитальный ремонт и ремонт областных автодорог; 21,7% – на содержание областных автодорог; 4,5% – на строительство и реконструкцию областных автодорог.

В 2024 году планируется *ремонт* 68,2 км областных автодорог на общую сумму 1766,2 млн. рублей и 293,9 пог.м искусственных сооружений на общую сумму 468,7 млн. рублей.

*Капитальный ремонт* областных автомобильных дорог на 2024 год не предусмотрен, запланирован только капремонт 510,3 пог.м искусственных сооружений (мостов) на общую сумму 990,5 млн. рублей.

Ассигнования на *строительство и реконструкцию региональных автомобильных дорог* на 2024 год планируются в объеме 589,0 млн. рублей, в том числе 133,0 млн. рублей (22,5%) на разработку проектной документации по 2 объектам. В 2024 году планируется строительство/реконструкция только 2 объектов:

мостовой переход через р. Чепца на автодороге К.Чепецк- Слободской – 101,0 млн. рублей. (а также на проектно-изыскательские работы – 69,4 млн. рублей). Строительство планировалось начать в 2023 году, однако поправкой в областной бюджет в октябре 2023 года ассигнования на данные цели (37,2 млн. рублей) сокращены в связи с отсутствием финансирования из федерального бюджета (при этом на 2024 год МБТ из федерального бюджета также не предусматриваются);

реконструкция моста через р. Немда на автодороге Кырчаны – Нема – Кильмезь – 355,0 млн. рублей. При этом, по оценке Контрольно-счетной палаты, существует риск незавершения в 2023 году проектных работ по объекту (до настоящего времени отсутствует положительное заключение госэкспертизы проектной документации при контрактном сроке – до 28.06.2023).

*Не запланированы на 2024 год ассигнования на проведение реконструкции:*

моста через р. Пижма на км 137+900 автомобильной дороги Киров – Советск – Яранск. Объект исключен из реализации в 2023 году, так как разработка проектной документации по объекту в текущем году не завершена. Ассигнования непосредственно на проведение реконструкции планируются только в плановом периоде 2025-2026 годов в минимальном объеме (по 10,0 млн. рублей ежегодно);

моста через р. Пушма на км 11+233 автомобильной дороги Пинюг – Скрябино. Объект также исключен из реализации на 2023 год из-за неготовности проекта. Проведение реконструкции планируется только на 2025 год (370,0 млн. рублей).

Кроме того, в 2023 году разрабатывается проектная документация по 6 объектам, работы по строительству/реконструкции которых на период 2024-2026 годов не планируются (объекты включены в Перечень объектов капитального строительства дорожного хозяйства государственной собственности Кировской области в 2022-2026 гг., утвержденный постановлением Правительства области от 06.02.2019 № 47-П):

Наименование объекта	План на 2023 год, млн. рублей	Объем инвестиций, предусмотренный Перечнем (млн. рублей)		
		2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5
Реконструкция автодороги Киров-Котлас-Архангельск, участок Пинюг – Скрыбино	14,4	244,7	203,4	0,0
Строительство автодороги В.Поляны – Сосновка, участок от В.Полян до а/д В.Поляны – Нижние Шуни	13,6	303,4	295,9	0,0
Строительство автодороги Шаваржаки-гр. Республики Марий Эл	5,74	452,5	0,0	0,0
Строительство автодороги Уржум-Буйское-гр. Республики Марий Эл, участок Буйское-гр. Республики Марий Эл	10,3	420,3	0,0	0,0
Строительство автодороги К.Чепецк – Слободской, на участке от мостового перехода через р. Чепца до д. Ужоговица	22,4	0,0	0,0	2 825,5
Реконструкция автодороги Киров – Котлас – Архангельск, участок Вазюк – Опарино	10,9	404,0	0,0	0,0

Общий размер запланированных на 2024 год средств на *предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям* составит 5608,6 млн. рублей, из них 41,6% (2335,8 млн. рублей) предусматриваются г. Кирову, в том числе на строительство «Транспортного перехода под ж/д инфраструктурой по ул. Советской Нововятского района» в сумме 100,0 млн. рублей (средства федерального бюджета на 2024-2026 годы законопроектом не предусмотрены).

Всего доля межбюджетных трансфертов г. Кирову в общем объеме ассигнований дорожного фонда в 2024 году составит 17,8% (с учетом средств федерального бюджета на реализацию программ стимулирования жилищного строительства), доля остальных муниципальных образований – 24,9%.

Муниципальным образованиям области (за исключением г. Кирова) на 2024 год планируются субсидии в общей сумме 3272,8 млн. рублей (78,6% от уточненного объема ассигнований 2023 года, снижение на 888,8 млн. рублей). В частности, планируются субсидии на проектирование, строительство, реконструкцию и ремонт «сельских дорог» – 524,8 млн. рублей, в том числе на капремонт автодороги Вискаловщина - Бельтюги в Куменском районе, который планировался в 2023 году, но из-за позднего заключения контракта (в августе текущего года) был перенесен на 2024 год. В связи с этим, по мнению Контрольно-счетной палаты, имеется риск увеличения стоимости работ в 2024 году и выделения дополнительных средств областного бюджета.

Для реализации *регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть»* на 2024 год запланированы средства областного бюджета в сумме 4589,2 млн. рублей (на областные автодороги 3225,5 млн. рублей).

На реализацию *регионального проекта «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»* в законопроекте запланировано 505,5 млн. рублей. Бюджетные средства планируются на предоставление субсидии КОГБУ «Транспортный комитет Кировской области» – 84,1 млн. рублей, из них на обслуживание принятых на безвозмездной основе из федеральной собственности камер фото-видеофиксации нарушений Правил дорожного движения (21 ед.), установленных на автомобильных дорогах федерального значения.

Также на 2024 год планируется установка автоматических пунктов весогабаритного контроля транспортных средств (далее – АПВГК) на областных автодорогах (370,2 млн. рублей). Данные мероприятия ежегодно планируются и не выполняются с 2019 года; в проекте бюджета на 2024 год стоимость установки АПВГК возросла в 1,7 раза в сравнении с первоначальной ценой.

**5.7. В общей сумме расходов областного бюджета на 2024 год объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджетам муниципальных образований области** планируется в размере 31806,8 млн. рублей, что составляет 34,0% от общего объема расходов на 2024 год.

Информация об объемах межбюджетных трансфертов в 2024-2026 годах представлена в таблице (млн. рублей):

Наименование показателей	План на 2024 год	План на 2025 год	План на 2026 год
<b>Всего межбюджетные трансферты</b>	<b>31 806,8</b>	<b>23 679,6</b>	<b>23 673,3</b>
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований	3 084,2	3 106,1	3 104,4
Дотации, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований	0,0	0,0	0,0
Субвенции муниципальным образованиям	11 718,7	11 492,4	11 362,5
Субсидии местным бюджетам	16 006,1	8 487,7	8 612,9
Иные межбюджетные трансферты	997,8	593,5	593,5

В 2024 году объем субсидий местным бюджетам составит 16006,1 млн. рублей, субвенций – 11718,9 млн. рублей, дотаций – 3084,2 млн. рублей, иных межбюджетных трансфертов – 997,8 млн. рублей.

**5.8. Расходная часть областного бюджета на трехлетний период сформирована с учетом реализации 25 государственных программ Кировской области, утвержденных распоряжением Правительства Кировской области от 07.08.2023 № 244 «Об утверждении перечня государственных программ Кировской области».**

В 2024 году на реализацию 24 государственных программ Кировской области запланированы расходы в общей сумме 89192,4 млн. рублей (финансирование государственной программы «Оказание содействия добровольному переселению в Кировскую область соотечественников, проживающих за рубежом» законопроектом не предусмотрено).

Наибольшую долю в расходах областного бюджета занимают расходы на реализацию программ «Развитие образования» - 29,1% от общего объема расходов, «Развитие здравоохранения» - 15,8%, «Развитие транспортной системы» - 14,1% и «Социальная поддержка и социальное обслуживание граждан» - 12,9%.

Проектом закона предусматриваются *непрограммные направления расходов* в общей сумме 3953,9 млн. рублей. В составе непрограммных расходов предлагается утвердить ассигнования на сформированные резервы: резервный фонд Правительства Кировской области;

резервный фонд на финансовое обеспечение расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы; расходы в соответствии с частью 9 статьи 10 Федерального закона от 21.11.2022 № 448-ФЗ;

Фонд поддержки инициатив населения;

межбюджетные трансферты на активизацию работы органов местного самоуправления муниципальных образований Кировской области по введению самообложения граждан;

субсидии федеральным государственным образовательным организациям высшего образования.

Информация об объемах финансирования в 2024 году государственных программ Кировской области представлена в таблице:

№ п/п	Наименование государственной программы	2024 год (прогноз)	Доля, в %	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
1	2	3	4	5	6
<b>Всего</b>		<b>89 192,4</b>	<b>100,0%</b>	<b>82 445,3</b>	<b>79 413,9</b>
1	Развитие образования	25 974,4	29,1%	21 875,0	22 056,2
2	Развитие транспортной системы	12 567,7	14,1%	12 010,7	9 086,7
3	Развитие здравоохранения	14 085,2	15,8%	14 994,0	13 164,1
4	Социальная поддержка и социальное обслуживание граждан	11 520,1	12,9%	9 906,9	9 854,2
5	Управление государственными финансами и регулирование межбюджетных отношений	6 843,4	7,7%	10 894,5	12 546,6
6	Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности	2 706,0	3,0%	1 769,9	1 763,7
7	Обеспечение граждан доступным жильем	1 090,8	1,2%	297,4	268,2
8	Развитие агропромышленного комплекса	2 407,9	2,7%	2 673,6	2 259,0
9	Развитие культуры	1 458,9	1,6%	1 127,1	1 146,3
10	Развитие физической культуры и спорта	1 109,7	1,2%	773,8	863,1
11	Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов	3 130,8	3,5%	218,0	182,8
12	Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения	806,2	0,9%	719,4	735,5
13	Содействие занятости населения	798,4	0,9%	797,0	1 049,6
14	Развитие лесного хозяйства	864,8	1,0%	825,6	829,3
15	Развитие государственного управления	743,2	0,8%	732,5	734,6
16	Информационное общество	678,1	0,8%	675,4	676,6
17	Содействие развитию гражданского общества и реализация государственной национальной политики	507,9	0,6%	468,2	468,2
18	Обеспечение ветеринарного благополучия	426,7	0,5%	402,9	393,3
19	Развитие юстиции	405,0	0,5%	407,5	410,2
20	Развитие отраслей промышленного комплекса	290,4	0,3%	80,1	80,1
21	Управление государственным имуществом	121,3	0,1%	161,1	206,7
22	Оказание содействия добровольному переселению в Кировскую область соотечественников, проживающих за рубежом	0,0	0,0%	0,0	0,0
23	Реализация молодежной политики и организация отдыха и оздоровления детей	493,6	0,6%	539,3	543,3
24	Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства и торговли	94,5	0,1%	25,4	25,4
25	Развитие экономического потенциала	67,4	0,1%	66,7	66,7

*Конкретные направления (мероприятия) использования средств областного бюджета в рамках государственных программ Кировской области в 2024 году подробно изложены в пояснительной записке к законопроекту.*

Как показывает практика реализации мероприятий 2023 года и предшествующих периодов, несвоевременное выполнение мероприятий и вынужденный в связи с этим перенос сроков реализации проектов носит систематический характер, особенно в рамках реализации мероприятий по

строительству, реконструкции и ремонту объектов капитального вложения, что в том числе может привести к возврату (потере) средств федерального бюджета и дополнительным расходам областного бюджета.

По итогам оценки формирования областного бюджета на 2024 год на реализацию государственных программ Кировской области отмечено, что по отдельным объектам и мероприятиям государственных программ финансирование законопроектом не предусмотрено. Кроме того, отмечены риски и недостатки при реализации отдельных мероприятий государственных программ Кировской области.

Например, в рамках государственной программы «Развитие образования» в 2024-2025 годах предусмотрены средства на строительство 6 новых школ и 2 пристроев к существующим школам в г. Кирове, а также строительство школ в г. Котельниче и г. Нолинске на общую сумму 3948,2 млн. рублей, из них средства федерального бюджета – 1495,2 млн. рублей (37,9%), областного бюджета – 2453,0 млн. рублей (62,1%).

Высокий уровень финансирования из областного бюджета обусловлен принятием Правительством области решений о строительстве за счет региона (без привлечения средств федерального бюджета) трех объектов на общую сумму 2257,3 млн. рублей, в том числе:

1265,5 млн. рублей – на строительство общеобразовательной школы на 1100 учащихся с бассейном в жилом комплексе «Слобода Курочкины» г. Киров;

991,8 млн. рублей – на строительство 2 пристроев к школам №66 и №58 (по 495,9 млн. рублей каждый). При этом строительство данных объектов ранее осуществлялось с привлечением средств федерального бюджета по контрактам с ООО «Арман-С» на общую сумму 472,9 млн. рублей (по 236 млн. рублей за каждый), которые были расторгнуты в январе 2023 года в связи с неисполнением подрядчиком своих обязательств (расторжение обжалуется в суде).

Анализ расходов на строительство школ показал, что предусмотренные законопроектом ассигнования сформированы с учетом авансов, выплаченных подрядчикам в рамках заключенных контрактов.

Вместе с тем законопроектом не учтены необходимые на завершение строительства школ в г. Кирове на проспекте Строителей 29, в мкр. Долгушино и в районе Зубаревского леса средства на общую сумму 1402,6 млн. рублей (сумма указана исходя из действующих контрактов с учетом выплаченных авансов), контракты по которым на основании мировых соглашений продлены до 2024 года.

Сформированный проектом закона резерв на строительство и оснащение школ в связи с увеличением их стоимости по результатам разработки проектной документации в сумме 1834,4 млн. рублей, по оценке Контрольно-счетной палаты, не обеспечит потребность в средствах, поскольку предварительные данные администрации г. Кирова о сметной стоимости только двух объектов (школа на 1100 мест по ул. Мостовицкая 15 и школа на 1500 мест в Ленинском районе г. Кирова) указывают на дополнительную

потребность в средствах на уровне от 33% до 51% от цены контрактов, или на сумму 930,2 млн. рублей.

В связи с этим и в целях финансового обеспечения завершения строительства школ в течение 2024 года потребуется выделение дополнительных средств из областного бюджета. Кроме того, потребуются средства и на выкуп у общества с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Уралнефтепродукт» земельного участка площадью 1464 кв.м, необходимого для функционирования школы на проспекте Строителей 29. Согласно заключению судебной экспертизы стоимость земельного участка составляет 37,7 млн. рублей.

Проектом закона также предусмотрено за счет средств областного бюджета осуществить в 2024 году проектирование и строительство «под ключ» детского сада на 160 мест по адресу: г. Киров, ул. Потребкооперации, д. 42 на сумму 248,9 млн. рублей.

При этом не запланированы средства на строительство пристроя к МКДОУ детский сад «Теремок» пгт. Санчурск и детского сада на 100 мест в пгт. Кильмезь, проектирование которых осуществляется в 2023 году за счет средств областного бюджета на общую сумму 6,5 млн. рублей.

В рамках госпрограммы предусмотрены средства на обеспечение детей-сирот жилыми помещениями на общую сумму 855,2 млн. рублей, что позволит обеспечить в 2024 году жилыми помещениями 509 человек.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что используемые при расчете субвенции нормативы стоимости 1 кв. метра общей площади жилого помещения на 2024 год не соответствуют нормативам, утвержденным распоряжением Правительства Кировской области от 27.12.2022 № 339.

На реализацию мер, направленных на выполнение предписаний надзорных органов и приведение зданий в соответствие с требованиями, предъявляемыми к безопасности в процессе эксплуатации, в муниципальных образовательных организациях в 2024 году проектом закона и государственной программой предусмотрено предоставление средств в сумме 8,3 млн. рублей (3 учреждения в Арбажском муниципальном округе, Слободском районе, г. Котельнич). В 2023 году на указанные цели предусмотрено 367,8 млн. рублей (334 учреждения в 38 муниципальных образованиях).

Вместе с тем согласно пояснительной записке к проекту закона в составе резервного фонда Правительства Кировской области предусмотрено 500,0 млн. рублей на ремонты учреждений и выполнение предписаний надзорных органов.

Контрольно-счетная палата рекомендует указанные средства использовать не в рамках резервного фонда Правительства Кировской области, а в рамках соответствующих расходов государственных программ Кировской области.

По государственной программе «Развитие здравоохранения» на 2024 год проектом закона не предусмотрены средства на строительство в г. Кирове поликлиники на 600 посещений в смену. При этом в 2023 году на разработку

проектной документации для строительства поликлиники предусмотрены средства в сумме 13,6 млн. рублей.

В 2024-2026 годах в рамках государственной программы «Развитие физической культуры и спорта» законопроектом не предусмотрены ассигнования на мероприятие, реализуемое в рамках федерального проекта «Спорт-норма жизни», по строительству центра художественной гимнастики и спортивной борьбы. При этом на разработку проектно-сметной документации в 2023 году из средств областного бюджета выделено 16,9 млн. рублей.

Так же в связи с отсутствием подготовленной проектно-сметной документации проектом закона не предусмотрены средства на строительство спортивной школы в г. Омутнинске, хотя уточненными бюджетными назначениями на 2023 год на строительство объекта уже предусмотрено 22,8 млн. рублей.

На поддержку профессиональных спортивных клубов, основной деятельностью которых является развитие профессионального спорта в Кировской области по видам спорта «хоккей с мячом» и «футбол», проектом закона на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов планируется ежегодно направлять 50,0 млн. рублей (по 25,0 млн. рублей по каждому виду спорта).

По государственной программе «Развитие культуры» не запланированы бюджетные ассигнования на работы по сохранению объекта культурного наследия «Объект культурного наследия (памятник истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения «Здание театра»» (г. Киров, ул. Московская, д. 37), на реконструкцию здания МБУК «Санчурский исторический музей», на строительство многофункционального культурного центра в пгт. Демьяново Подосиновского района, а также на реставрационные работы здания КОГАУК «Кировский государственный театр юного зрителя «Театр на Спасской».

В 2023 году на разработку проектных документов по данным объектам предусмотрены средства областного бюджета на общую сумму 59,7 млн. рублей.

По государственной программе «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности» в рамках проекта «Формирование комфортной городской среды» на 2024 год не запланированы средства на реализацию проекта в г. Советске, не завершеному с 2019 года, ориентировочная потребность (без учета проектной документации) составляет 11,6 млн. рублей.

На реализацию проекта «Чистая вода» на 2024 год запланированы средства в сумме 341,6 млн. рублей, что на 351,2 млн. рублей (в 2 раза) меньше, чем уточненный план на 2023 год. Средства предусмотрены только на выполнение мероприятия по реконструкции системы водоснабжения поселка Ганино города Кирова.

Не планируются расходы по объектам водоснабжения Даровского г/п; Аркульского г/п Нолинского района; Торфяного с/п Оричевского района; Ильинского с/п Слободского района; Верхнекамского м/о; Опаринского м/о;

пос. Безбожник Мурашинского м/о, Усть-Люгинского с/п Вятскополянского района. При этом расходы на проектные работы по указанным объектам предусмотрены в областном бюджете на 2023 год.

На реализацию мероприятий, направленных на подготовку систем коммунальной инфраструктуры к работе в осенне-зимний период, планируются расходы в сумме 100,0 млн. рублей, что на 154,7 млн. рублей (2,6 раза) меньше чем в 2023 году.

Законопроектом не предусмотрены средства на мероприятия по возобновлению строительства, подготовке проектной документации, консервации объекта «Внеплощадочные системы водоснабжения города Кирова. Водозабор подземных вод в Куменском районе, Кировской области».

Объект не включен ни в одну из государственных программ Кировской области и/или Российской Федерации, что создает риск утраты произведенных капитальных вложений на сумму более 3,6 млрд. рублей (в ценах до 2017 года), в том числе из-за непроведения консервации, а также по причине устаревания материалов, конструкций и проектных решений, а также отсутствия охраны линейной части объекта. Кроме того, ежегодные дополнительные расходы местного бюджета на содержание неиспользуемого объекта составляют от 1,8 млн. рублей до 3,1 млн. рублей.

Кроме того, незавершение строительства резервного источника водоснабжения создает также риск необеспечения устойчивого питьевого водоснабжения г. Кирова.

В рамках государственной программы «Обеспечение граждан доступным жильем» публично-правовой компанией «Фонд развития территорий» не финансируются и не планируются в областном бюджете на 2024 год мероприятия следующих программ (этапов) расселения аварийного жилья – признанного таковым после 01.01.2017 (до 01.01.2022) по причине незавершения в 2023 году мероприятий по переселению граждан из аварийного жилья, признанного таковым до 01.01.2017.

## **6. Сбалансированность областного бюджета, государственный долг, бюджетные и коммерческие кредиты**

Согласно представленному законопроекту в 2024-2026 годах областной бюджет на 2024 год спрогнозирован с **дефицитом** в сумме 1487,9 млн. рублей и с профицитом на среднесрочную перспективу в 2025-2026 годах в объемах 2595,0 млн. рублей и 3271,5 млн. рублей соответственно, что обусловлено необходимостью выполнения условий реструктуризации бюджетных кредитов.

Источниками покрытия дефицита областного бюджета в сумме 1487,9 млн. рублей в 2024 году являются: остатки средств на едином счете бюджета по итогам 2023 года (2055,7 млн. рублей), привлечение второго транша инфраструктурного бюджетного кредита (971,0 млн. рублей), привлечение кредитов кредитных организаций (960,0 млн. рублей) и возврат муниципальными образованиями ранее выданных из областного бюджета

бюджетных кредитов (51,4 млн. рублей) при одновременном погашении ранее привлеченных федеральных бюджетных кредитов в сумме 2550,2 млн. рублей.

Средства инфраструктурного бюджетного кредита планируется предоставить КОГКУ «Служба единого заказчика Кировской области» в целях оплаты заключенного 24.10.2023 контракта с АО «Передовые проектные решения» на выполнение работ по строительству объекта капитального строительства государственной собственности Кировской области «Создание комплексного объекта по обращению с твердыми коммунальными отходами (КПО «Центральный»)».

**Долговая политика** на 2024 год и среднесрочную перспективу 2025-2026 годов будет направлена на выполнение условий реструктуризации бюджетных кредитов до 2029 года и сокращения государственного долга Кировской области до 17694,7 млн. рублей по итогам 2026 года.

В 2024 году законопроектом запланировано погашение федеральных бюджетных кредитов в общей сумме 2550,2 млн. рублей при привлечении кредитов кредитных организаций в сумме 960,0 млн. рублей. Кроме того, в 2024 году запланировано привлечение второго транша инфраструктурного бюджетного кредита в сумме 971,0 млн. рублей.

Также планируется привлечение в течение 2024 года краткосрочных (под 0,1% годовых) кредитов из федерального бюджета на пополнение остатков средств на счете областного бюджета в общей сумме 7600,0 млн. рублей.

Для покрытия временных кассовых разрывов бюджетов муниципальных образований в 2024 году предусмотрено предоставление областных бюджетных кредитов на уровне 2023 года в сумме 300,0 млн. рублей.

Предоставление в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов государственных гарантий Кировской области не планируется.

В результате по итогам 2024 года (по состоянию на 01.01.2025) государственный долг Кировской области прогнозируется в объеме 24830,7 млн. рублей. По итогам 2024-2026 годов планируется снижение объема государственного долга до 21600,8 млн. рублей (на 01.01.2026) и до 17694,7 млн. рублей (на 01.01.2027) соответственно.

Согласно законопроекту в 2024-2026 годах в структуре государственного долга идет снижение доли бюджетных кредитов с 96,1% по состоянию на 01.01.2025 до 84,7% по состоянию на 01.01.2027 и увеличение доли кредитов кредитных организаций с 3,9% по состоянию на 01.01.2025 до 15,3% по состоянию на 01.01.2027, что повлечет увеличение расходов областного бюджета на обслуживание государственного долга Кировской области.

**Расходы на обслуживание государственного долга** в 2024 году по сравнению с уточненным планом 2023 года (103,0 млн. рублей) планируются с увеличением на 42,0 млн. рублей и составят 145,0 млн. рублей.

## **7. Выводы**

**7.1.** Проект областного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов сформирован на основе базового (второго) вариант прогноза социально-экономического развития Кировской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

При формировании областного бюджета на 2024-2026 годы учтены Основные направления налоговой и бюджетной политики Кировской области на 2024-2026 годы, основные параметры (характеристики) областного бюджета на 2024-2026 годы соответствуют данным бюджетного прогноза Кировской области на 2022-2033 годы прогноза основных характеристик консолидированного бюджета Кировской области на 2024-2026 годы.

Также соблюдены требования Бюджетного Кодекса Российской Федерации относительно предельного объема государственного долга и предельного объема расходов на его обслуживание.

**7.2.** Общий объем доходов областного бюджета на 2024 год прогнозируется в размере 91931,7 млн. рублей, что на 1842,0 млн. рублей, или на 2%, выше ожидаемой оценки 2023 года (90089,7 млн. рублей), что обусловлено увеличением собственных доходов областного бюджета (налоговые и неналоговые доходы в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года увеличиваются на 4748,4 млн. рублей, или на 9,3%).

Рост собственных доходов главным образом планируется за счет увеличения налога на доходы физических лиц – на 1852,8 млн. рублей (или на 10,2%), доходов от акцизов на 1191,1 млн. рублей (на 13,1%) и налога на прибыль организаций на 682,7 млн. рублей (на 5,4%).

По итогам экспертизы законопроекта Контрольно-счетная палата с учетом представленных данных считает прогнозируемый объем доходов областного бюджета на 2024 год реалистичным и обоснованным.

**7.3.** Расходы областного бюджета на 2024 год предусмотрены в объеме 93419,6 млн. рублей

Согласно законопроекту расходы в 2024 году запланированы с учетом необходимости сохранения и развития действующей сети областных государственных учреждений; сохранения мер социальной поддержки для отдельных категорий граждан области; поддержки инвестиционной деятельности и реализации инфраструктурных проектов; обеспечения в полном объеме софинансирования к средствам федерального бюджета, в том числе в целях достижения целей национальных проектов; выполнения условий реструктуризации федеральных бюджетных кредитов.

Вместе с тем формирование расходной части областного бюджета на 2024 год по отдельным направлениям осуществлялось на уровне плановых назначений 2023 года (по состоянию на 01.01.2023) без учета инфляции и индексации расходов.

**7.4.** Областной бюджет на 2024 год сформирован с учетом необходимости достижения целей национальных проектов в соответствии с Указами Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию в 2024 году региональных проектов по 10 направлениям национальных проектов в объеме 18699,1 млн. рублей.

Кроме того, проектом закона предусмотрен резерв на софинансирование в 2024 году национальных проектов в сумме 20,0 млн. рублей, который будет перераспределяться по мере предоставления Кировской области средств из федерального бюджета.

**7.5.** Расходы областного бюджета на оказание мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в 2024 году составят 4659,8 млн. рублей.

На предоставление субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, а также некоммерческим организациям, не являющимися областными государственными и муниципальными учреждениями, в 2024 году предусмотрены средства в сумме 4259,1 млн. рублей.

По отдельным направлениям субсидий юридическим лицам объем средств на 2024 год запланирован не в полном объеме или на уровне 2023 года, что может потребовать увеличения финансирования в течение 2024 года, в том числе:

ресурсоснабжающим, управляющим организациям и иным исполнителям коммунальных услуг;

организациям транспорта, осуществляющим перевозку пассажиров и багажа железнодорожным транспортом;

юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим перевозку пассажиров автомобильным транспортом и по другим направлениям.

**7.6.** Расходная часть областного бюджета на трехлетний период сформирована с учетом реализации 25 государственных программ Кировской области. В 2024 году на реализацию государственных программ запланированы расходы в общей сумме 89192,4 млн. рублей.

По итогам экспертизы законопроекта отмечено, что по отдельным объектам и мероприятиям государственных программ финансирование законопроектом не предусмотрено, что может не позволить своевременно реализовать ряд запланированных мероприятий.

Кроме того, несвоевременное выполнение мероприятий и вынужденный в связи с этим перенос сроков реализации проектов (особенно в рамках реализации мероприятий по строительству, реконструкции и ремонту объектов капитального вложения) может привести к возврату (потере) средств федерального бюджета и дополнительным расходам областного бюджета.

Также по итогам экспертизы законопроекта отмечено, что по состоянию на 01.11.2023 ни одна из государственных программ Кировской области, предлагаемых к реализации с 2024 года, не утверждена, что не позволяет достоверно оценить необходимость и достаточность планируемых законопроектом бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ и достижение их целей и показателей.

**7.7.** Областной бюджет на 2024 год спланирован с дефицитом в сумме 1487,9 млн. рублей и с профицитом на среднесрочную перспективу в 2025-2026 годах в объемах 2595,0 млн. рублей и 3271,5 млн. рублей соответственно, что

обусловлено необходимостью выполнения условий реструктуризации бюджетных кредитов.

Государственный долг Кировской области по итогам 2024 года (на 01.01.2025) прогнозируется в объеме 24830,7 млн. рублей. По итогам 2024-2026 годов планируется снижение объема государственного долга до 21600,8 млн. рублей (на 01.01.2026) и до 17694,7 млн. рублей (на 01.01.2027) соответственно.

Согласно законопроекту в 2024-2026 годах в структуре государственного долга прогнозируется снижение доли бюджетных кредитов при одновременном увеличении доли кредитов кредитных организаций (до 15,3% по состоянию на 01.01.2027), что повлечет увеличение расходов на обслуживание государственного долга.

Расходы на обслуживание государственного долга в 2024 году прогнозируются в объеме 145,0 млн. рублей, что на 42,0 млн. рублей больше уточненного плана 2023 года (103,0 млн. рублей).

## **8. Предложения**

### **8.1. Рекомендовать Правительству Кировской области:**

при формировании областного бюджета производить расчет объема бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций областных государственных бюджетных и автономных учреждений на основании показателей государственного задания (на основе определения необходимого количества государственных услуг и нормативных затрат на единицу услуги);


предусмотренные в рамках резервного фонда Правительства Кировской области средства областного бюджета на проведение ремонтов учреждений, выполнение предписаний надзорных органов, а также на выполнение послания Губернатора области о социально-экономическом положении Кировской области, использовать не в рамках резервного фонда Правительства Кировской области, а в рамках соответствующих расходов государственных программ Кировской области;

привести постановление Правительства Кировской области от 25.09.2023 №511-П «О разработке и реализации государственных программ Кировской области» в соответствии с Законом Кировской области от 24.10.2013 № 336-ЗО «О бюджетном процессе в Кировской области» в части сроков утверждения государственных программ Кировской области, реализация которых предлагается с очередного финансового года.

**8.2.** Направить заключение Контрольно-счетной палаты Кировской области на проект закона Кировской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» Губернатору Кировской области и в Законодательное Собрание Кировской области.

По итогам экспертизы законопроекта Контрольно-счетная палата считает возможным принятие закона Кировской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Кировской области

 Ю.Н. Лаптев

**Приложение 1 - Перечень объектов государственной и муниципальной собственности, проектирование, строительство, реконструкция (приобретение) которых планируется в 2024 году и в плановом периоде 2025-2026 годов с привлечением средств из областного бюджета**

№ п/п	Наименование объекта	ГРБС	2024год			2025 год			2026 год		
			ВСЕГО	федеральный бюджет	областной бюджет	ВСЕГО	федеральный бюджет	областной бюджет	ВСЕГО	федеральный бюджет	областной бюджет
	<b>ВСЕГО</b>		<b>7 828 144,10</b>	<b>3 944 931,10</b>	<b>3 883 213,00</b>	<b>1 812 001,80</b>	<b>15 894,10</b>	<b>1 796 107,70</b>	<b>2 274 438,20</b>	<b>16 375,80</b>	<b>2 258 062,40</b>
1.	<b>Объекты областной собственности</b>		<b>3 334 123,50</b>	<b>1 592 187,10</b>	<b>1 741 936,40</b>	<b>1 000 325,20</b>	<b>0,00</b>	<b>1 000 325,20</b>	<b>1 820 745,80</b>	<b>0,00</b>	<b>1 820 745,80</b>
1.1.	<b>Здравоохранение</b>		<b>120 133,50</b>	<b>111 432,00</b>	<b>8 701,50</b>	<b>4 600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.1.1.	<b>Региональная программа модернизации первичного звена здравоохранения</b>	Министерство здравоохранения Кировской области	<b>114 000,00</b>	<b>111 432,00</b>	<b>2 568,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Поликлиника на 200 посещений в смену в пгт Свеча Кировской области (ПСД и строительство)		114 000,00	111 432,00	2 568,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.	<b>Приобретение жилья медикам</b>		<b>6 133,50</b>	<b>0,00</b>	<b>6 133,50</b>	<b>4 600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Жилое помещение в г. Белая Холуница	Министерство здравоохранения Кировской области	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00	800,00	0,00	0,00	0,00
	Жилое помещение в пгт Богородское		0,00	0,00	0,00	550,00	0,00	550,00	0,00	0,00	0,00
	Жилое помещение в г. Котельнич		0,00	0,00	0,00	1 500,00	0,00	1 500,00	0,00	0,00	0,00
	Жилое помещение в пгт Кумены		0,00	0,00	0,00	1 200,00	0,00	1 200,00	0,00	0,00	0,00
	Жилое помещение в г. Луза		1 550,00	0,00	1 550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Жилое помещение в г. Мураши		900,00	0,00	900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Жилое помещение в пгт. Оричи		1 250,00	0,00	1 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Жилое помещение в пгт Демьяново		0,00	0,00	0,00	550,00	0,00	550,00	0,00	0,00	0,00
	Жилое помещение в пос. Суна		750,00	0,00	750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Жилое помещение в пгт. Ленинское		1 683,50	0,00	1 683,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	<b>Образование</b>			<b>1 290 924,40</b>	<b>213 828,50</b>	<b>1 077 095,90</b>	<b>233 455,50</b>	<b>0,00</b>	<b>233 455,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.2.1.	<b>Национальный проект "Образование" Федеральный проект "Современная школа"</b>		<b>1 284 790,40</b>	<b>213 828,50</b>	<b>1 070 961,90</b>	<b>233 455,50</b>	<b>0,00</b>	<b>233 455,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Создание новых мест в общеобразовательных организациях</b>		<b>252 752,40</b>	<b>213 828,50</b>	<b>38 923,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	"Строительство здания для размещения общеобразовательной школы на 500 учащихся с физкультурно-оздоровительным комплексом" КОГОБУ "Средняя школа с углубленным изучением отдельных предметов г. Нолинска" (ПСД+строительство)	Министерство строительства Кировской области	252 752,40	213 828,50	38 923,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Реализация мероприятий по созданию дополнительных мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором</b>	Министерство строительства Кировской области	<b>1 032 038,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 032 038,00</b>	<b>233 455,50</b>	<b>0,00</b>	<b>233 455,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Общеобразовательная школа на 1100 учащихся с бассейном в жилом комплексе "Слобода Курочкины" г. Киров		1 032 038,00	0,00	1 032 038,00	233 455,50	0,00	233 455,50	0,00	0,00	0,00
1.2.2.	<b>Приобретение жилья педагогическим работникам</b>	Министерство образования Кировской области	<b>6 134,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6 134,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Жилое помещение в пгт Арбаж		1 150,00		1 150,00	0,00			0,00		
	Жилое помещение в пгт Кижнур		884,00		884,00	0,00			0,00		
	Жилое помещение в г. Кирс		1 100,00		1 100,00	0,00			0,00		
	Жилое помещение в г. Омутнинск		1 700,00		1 700,00	0,00			0,00		

№ п/п	Наименование объекта	ГРБС	2024 год			2025 год			2026 год		
			ВСЕГО	федеральный бюджет	областной бюджет	ВСЕГО	федеральный бюджет	областной бюджет	ВСЕГО	федеральный бюджет	областной бюджет
	Жилое помещение в г. Уржум		1 300,00		1 300,00	0,00			0,00		
1.3.	<i>Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства</i>		971 748,30	971 748,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Национальный проект "Экология"</i>										
	<i>Инфраструктурный проект Кировской области "Комплексное развитие территории "Шубино - Ганино" в рамках развития Кировской городской агломерации - жилищное строительство, строительство социальной и инженерной инфраструктуры, транспортная обеспеченность (реновация и увеличение автобусного парка), создание комплексного объекта по обращению с твердыми коммунальными отходами (КПО "Центральный")"</i>	Министерство строительства Кировской области									
	Создание комплексного объекта по обращению с твердыми коммунальными отходами (КПО "Центральный")		971 748,30	971 748,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.	<i>Социальная политика</i>		1 800,00	0,00	1 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Приобретение жилья работникам социальной сферы</i>	Министерство социального развития	1 800,00	0,00	1 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Жилое помещение в г. Слободском		1 800,00	0,00	1 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.	<i>Спорт</i>		298 159,90	295 178,30	2 981,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Национальный проект "Демография" Федеральный проект "Спорт - норма жизни"</i>										
	Комплекс спортивных объектов в г. Кирове (ПСД и строительство)	Министерство строительства Кировской области	298 159,90	295 178,30	2 981,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6.	<i>Охрана окружающей среды</i>		62 374,80	0,00	62 374,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Комплексный объект по обращению с твердыми коммунальными отходами в Вятскополянском районе (ПСД)	Министерство строительства Кировской области	16 454,40	0,00	16 454,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Комплексный объект по обращению с твердыми коммунальными отходами в Яранском районе (ПСД)		16 454,40	0,00	16 454,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Мусоросортировочная станция в Шабалинском районе (ПСД)		14 483,00	0,00	14 483,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Мусоросортировочная станция в Лузском муниципальном округе Кировской области (ПСД)		14 983,00	0,00	14 983,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			588 982,60	0,00	588 982,60	762 269,70	0,00	762 269,70	1 820 745,80	0,00	1 820 745,80
1.7.	<i>Дорожное хозяйство</i>										
	Строительство автомобильной дороги Цепели - Русское - Стрижи - Вахрэнки - Кирово-Чепецк, на участке от мостового перехода через реку Вятка у дер. Цепели до автомобильной дороги Киров - Малмыж - Вятские Поляны (объездная автомобильная дорога г. Кирова) в Кировской области (ПСД)	Министерство транспорта Кировской области	0,00	0,00	0,00	142 716,00	0,00	142 716,00	35 509,90	0,00	35 509,90



№ п/п	Наименование объекта	ГРБС	2024 год			2025 год			2026 год		
			ВСЕГО	федеральный бюджет	областной бюджет	ВСЕГО	федеральный бюджет	областной бюджет	ВСЕГО	федеральный бюджет	областной бюджет
2.	<b>Объекты муниципальной собственности</b>		<b>4 494 020,60</b>	<b>2 352 744,00</b>	<b>2 141 276,60</b>	<b>811 676,60</b>	<b>15 894,10</b>	<b>795 782,50</b>	<b>453 692,40</b>	<b>16 375,80</b>	<b>437 316,60</b>
2.1.	<b>Образование</b>		<b>2 476 912,90</b>	<b>1 281 357,80</b>	<b>1 195 555,10</b>	<b>201 938,60</b>	<b>0,00</b>	<b>201 938,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<i>Национальный проект "Образование" Федеральный проект "Современная школа"</i>										
2.1.1.	<i>Субсидия на реализацию мероприятий по созданию дополнительных мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором (Национальный проект "Образование" Федеральный проект "Современная школа")</i>	Министерство строительства Кировской области	2 227 999,70	1 281 357,80	946 641,90	201 938,60	0,00	201 938,60	0,00	0,00	0,00
	Общеобразовательная школа на 1100 учащихся с бассейном и помещениями физкультурно-оздоровительного назначения по адресу: г. Киров, Первомайский район, ул. Торфяная, з/у 6а (ПСД и строительство)		488 130,20	340 875,90	147 254,30						
	Общеобразовательная школа на 1100 учащихся с бассейном и помещениями физкультурно-оздоровительного назначения по адресу: г. Киров, Ленинский район, в районе дома 15 по ул. Мостовицкая (ПСД и строительство)		75 090,80	74 340,00	750,80						
	Общеобразовательная школа на 1500 учащихся с бассейном и помещениями физкультурно-оздоровительного назначения в мкрорайоне 13 жилого района «Урванцево» г. Кирова (ПСД и строительство)		125 730,60	124 473,20	1 257,40						
	Строительство «под ключ» объекта «Общеобразовательная школа на 1100 учащихся с бассейном и помещениями физкультурно-оздоровительного назначения по ул. Рудницкого в г. Кирове (ПСД и строительство)		92 217,10	91 294,90	922,20						
	Строительство "под ключ" объекта "Общеобразовательная школа на 1606 учащихся с бассейном и помещениями физкультурно-оздоровительного назначения в слободе Шевели г. Кирова" (ПСД и строительство)		131 870,70	130 551,90	1 318,80						
	Строительство здания для размещения общеобразовательной школы на 461 учащегося с физкультурно-оздоровительным комплексом в г. Котельниче (ПСД и строительство)		525 072,70	519 821,90	5 250,80						
	Здание МБОУ СОШ с УИОП № 66 (корпус 2) по адресу: г. Киров, Нововятский р-н, ул. Опарина, 14 (ПСД и строительство)		394 943,80	0,00	394 943,80	100 969,30	0,00	100 969,30	0,00		



№ п/п	Наименование объекта	ГРБС	2024 год			2025 год			2026 год		
			ВСЕГО	федеральный бюджет	областной бюджет	ВСЕГО	федеральный бюджет	областной бюджет	ВСЕГО	федеральный бюджет	областной бюджет
	Реконструкция участка улицы Рудницкого в микрорайоне Южный-3 в г. Кирове с устройством ливневой и хоз.-бытовой канализации в границах и за границами участка		64 000,00	63 360,00	640,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Строительство улично-дорожной сети ул. Чистопрудненской в кадастровом квартале 43:40:000515 от ул. Ивана Попова до перспективной ул. Производственной в Ленинском районе муниципального образования "Город Киров"		151 791,00	150 273,00	1 518,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Строительство улично-дорожной сети улицы № 1 в кадастровом квартале 43:40:000587 от ул. Торфяной до ул. Павла Корчагина в Первомайском районе муниципального образования "Город Киров"		89 634,40	88 738,00	896,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Строительство улично-дорожной сети и ливневой канализацией от ул. Луганской до ул. Крупской по переулку Березниковскому г. Кирова		200 000,00	198 000,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Строительство улично-дорожной сети улицы №1 в кадастровом квартале 43:30:370304 от ул. 60 лет Комсомола в Первомайском районе муниципального образования Город Киров		69 455,60	68 761,00	694,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.2.	<i>Субсидия бюджету муниципального образования «Город Киров» на строительство объекта "Транспортный переход под железнодорожной инфраструктурой по ул. Советской Новоятского района г. Кирова, Кировской области"</i>	Министерство транспорта Кировской области	100 000,00	0,00	100 000,00	1 000,00	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00	1 000,00
	строительство объекта "Транспортный переход под железнодорожной инфраструктурой по ул. Советской Новоятского района г. Кирова, Кировской области"		100000	0	100000	1000	0	1000	1000	0	1000