

**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.

11.12.2023 № 01-05/445  
На № \_\_\_\_\_

О направлении заключения

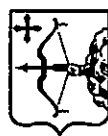
Уважаемый Александр Валентинович!

Контрольно-счетная палата Кировской области в соответствии со статьей 48 Закона Кировской области «О бюджетном процессе в Кировской области» направляет Вам заключение на проект закона Кировской области №254-7 «О внесении изменений в Закон Кировской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Приложение: заключение на 9 л. в 1 экз.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Кировской области

Ю.Н. Лаптев



## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

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

« И » декабря 2023 г.

№ 131

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект закона области № 254-7 «О внесении изменений в Закон Кировской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (Декабрь)

#### 1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Кировской области на проект закона области № 254-7 «О внесении изменений в Закон Кировской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – законопроект, проект закона) подготовлено в соответствии с Законами Кировской области «О бюджетном процессе в Кировской области» и «О Контрольно-счетной палате Кировской области».

Проектом закона предусматривается на 2023 год уменьшение прогнозируемого общего объема доходов на 163241,7 тыс. рублей и расходов на 593788,3 тыс. рублей. В результате предлагаемых изменений дефицит областного бюджета в 2023 году сократится на 430546,6 тыс. рублей и составит 7419963,95 тыс. рублей.

#### 2. Доходы областного бюджета 2023 года

В соответствии с законопроектом объем *доходной части* областного бюджета на 2023 год в целом уменьшается на 163241,7 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений сокращается на 1307971,95 тыс. рублей, главным образом по причине переноса части безвозмездных поступлений с 2023 года на 2024 год. Одновременно увеличивается объем собственных доходов областного бюджета на 1144730,3 тыс. рублей (увеличение налоговых доходов на 971763,7 тыс. рублей, неналоговых доходов – на 172966,6 тыс. рублей).

В результате вносимых изменений прогнозируемый общий объем доходов областного бюджета уменьшится на 0,2% и составит 89926511,0 тыс. рублей.

В структуре собственных доходов областного бюджета наибольшее изменение прогноза поступлений предлагается по налогам на доходы физических лиц, на прибыль и имущество организаций, а также по акцизам и доходам от операций на едином казначейском счете.

Поступления *налога на прибыль организаций* предлагается увеличить на 399350,4 тыс. рублей, или на 3,2% по отношению к утвержденному прогнозу. С учетом предлагаемых изменений прогноз поступлений по налогу на 2023 год составит 12929750,8 тыс. рублей.

При этом фактические поступления налога на прибыль организаций за 11 месяцев 2023 года уже составили 13116409,5 тыс. рублей, или 104,7% годового плана, что больше на 186658,7 тыс. рублей предлагаемого законопроектом прогноза поступлений по итогам 2023 года.

Увеличение прогноза поступлений по налогу обусловлено результатами декларирования за 9 месяцев 2023 года и исчисленных авансовых платежей в 4 квартале по крупнейшим налогоплательщикам, а также с учетом имеющейся переплаты по налогу.

Поступления *налога на доходы физических лиц* предлагается увеличить на 590923,5 тыс. рублей, или на 3,2% к утвержденному прогнозу. С учетом предлагаемых изменений уточненный план по налогу составит 18837184,1 тыс. рублей, с ростом на 15% по отношению к исполнению за 2022 год, что соответствует темпу роста фонда заработной платы по оценке на 2023 год к уровню 2022 года (114,3%).

Фактические поступления налога по состоянию на 01.12.2023 составили 16332854,9 тыс. рублей, или 89,5% от утвержденного плана, что выше уровня аналогичного периода 2022 года на 2303000,5 тыс. рублей (на 16,4%).

В связи со сложившейся динамикой поступлений в текущем году, а также возвратом из бюджета в ноябре 2023 года переплаты по налогу (в рамках проведения зачетных операций по единому налоговому счету налогоплательщиков), прогноз поступлений по *налогу на имущество организаций* предлагается уменьшить на 100000,0 тыс. рублей.

Прогноз поступлений по *акцизам* в целом предлагается увеличить на 49854,0 тыс. рублей, в том числе по акцизам на спирт этиловый из непищевого сырья на 230143,0 тыс. рублей (в связи с уплатой задолженности в рамках предоставленной рассрочки уплаты платежей) при одновременном уменьшении прогноза поступлений по доходам от уплаты акцизов на крепкую алкогольную продукцию на 183109,0 тыс. рублей (исходя из уточненной оценки распределения поступлений между субъектами Российской Федерации в особом порядке).

Прогноз поступлений *неналоговых доходов* предлагается увеличить на 172966,6 тыс. рублей, или на 7,4%, в основном за счет:

доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете – на 100000,0 тыс. рублей исходя из фактических поступлений;

доходов от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в рамках введения единого налогового платежа налогоплательщика – увеличение прогноза на 54287,5 тыс. рублей (в связи с введением 01.01.2023 единого налогового счета налогоплательщика и начислением пени на общую сумму единого налогового платежа без разбивки по видам налогов);

платы за использование лесов – на 8869,3 тыс. рублей исходя из начисленных сумм арендной платы в соответствии с заключенными в текущем году договорами по результатам проведенных конкурсов.

Необходимо отметить, что ожидаемый объем собственных доходов по итогам 2023 года выше предлагаемых законопроектом корректировок на 3,7% (на 1933156,1 тыс. рублей), что согласно пояснительной записке к законопроекту обусловлено необходимостью формирования на счете областного бюджета остатков средств по состоянию на 01.01.2024 (по итогам 2023 года), объемы которых учтены при формировании областного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Общий объем *безвозмездных поступлений* уменьшается на 1307972,0 тыс. рублей и с учетом предлагаемых изменений составит 37644431,6 тыс. рублей.

Прогноз безвозмездных поступлений корректируется в соответствии с нормативными актами и заключенными соглашениями с федеральными министерствами, а также в связи с переносом части целевых безвозмездных средств с 2023 года на 2024 год, в том числе:

1247561,3 тыс. рублей – в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 16.11.2023 № 3216-р о внесении изменений в распределение субсидий на создание новых мест в общеобразовательных организациях осуществляется перенос федеральных средств на строительство общеобразовательных школ (школы в Ленинском районе г. Кирова, школы в мкр. Долгушино и школы на проспекте Строителей, 29);

525028,6 тыс. рублей – в соответствии с дополнительным соглашением от 29.09.2023, заключенным с Фондом развития территорий, осуществляется перенос средств на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (средства из Фонда развития территорий поступят в 2024 году).

В результате предлагаемых корректировок объем безвозмездных поступлений в 2024 году увеличится на 1772589,9 тыс. рублей.

### 3. Расходы областного бюджета 2023 года

С учетом предлагаемых изменений *расходная часть* областного бюджета на 2023 год составит 97346474,96 тыс. рублей, сократившись на 593788,3 тыс. рублей.

Вносимые изменения в расходную часть областного бюджета в основном обусловлены изменением объема безвозмездных поступлений, переносом сроков реализации отдельных мероприятий на 2024 год, необходимостью обеспечения расходов по первоочередным направлениям, сложившейся экономией по результатам конкурсных процедур, изменением количества получателей социальных выплат, перераспределением ассигнований по предложениям главных распорядителей средств областного бюджета.

Подробная информация о предлагаемых направлениях (изменениях) расходов областного бюджета в 2023 году представлена в материалах (документах) к законопроекту. Контрольно-счетная палата обращает внимание на следующие направления расходов.

Проектом закона предусматривается перенос средств федерального и областного бюджетов, предназначенных на завершение строительства трех школ в г. Кирове (подрядчик ООО «Монолит») в объеме 1401518,7 тыс. рублей с 2023 на 2024 год. Ассигнования областного бюджета в объеме 770000,0 тыс. рублей на строительство школы в слободе Курочкины г. Кирова и пристроев к школам №58 и №66 перераспределяются с 2024 года на 2025 год.

Кроме того, в связи с увеличением сметной стоимости строительства школы в Ленинском районе г. Кирова (Зубаревский лес) по результатам проведения экспертизы сметной части проектной документации предлагается выделить дополнительные средства из областного бюджета в сумме 619732,4 тыс. рублей (291060,0 тыс. рублей в 2023 году и 328672,4 тыс. рублей в 2024 году).

Также предусматриваются средства областного бюджета на выкуп участка под строительство школы на пр. Строителей д. 29 в г. Кирове. По результатам судебного разбирательства между собственником участка ООО «Лукойл-Уралнефтепродукт» и заказчиком строительства объекта КОГКУ «Служба единого заказчика Кировской области» достигнуто мировое соглашение о выплате возмещения за изымаемый участок в размере 41175,4 тыс. рублей.

Законопроектом снижаются ассигнования на реализацию переданных муниципалитетам полномочий по обеспечению прав детей-сирот на жилое помещение на общую сумму 24926,0 тыс. рублей, что согласно пояснениям к законопроекту обусловлено переносом срока обеспечения жильем 30 детей-сирот в 16 муниципальных образованиях на более поздний период.

За счет средств федерального бюджета (в рамках реализации федерального проекта «Борьба с сахарным диабетом») проектом закона планируется дополнительно направить 89469,5 тыс. рублей на создание

(развитие) и модернизацию региональных эндокринологических центров, оснащение сельских больниц оборудованием для диагностирования сахарного диабета, а также на создание и развитие школ здоровья для пациентов с этим заболеванием

На дооснащение (переоснащение) медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь сельским жителям, оборудованием для выявления сахарного диабета и контроля за состоянием пациента с ранее выявленным сахарным диабетом выделяется финансирование за счет средств из федерального бюджета в сумме 12016,4 тыс. рублей.

В рамках реализации мероприятий по социальной поддержке граждан законопроектом предлагается направить:

40465,6 тыс. рублей – на компенсацию расходов на оплату жилищно-коммунальных услуг в виде ежемесячной денежной выплаты ветеранам, в том числе ветеранам боевых действий специальной военной операции, инвалидам и семьям с детьми-инвалидами, гражданам, пострадавшим от аварии на Чернобыльской АЭС в связи с ростом тарифов на коммунальные услуги;

23030,0 тыс. рублей (софинансирование за счет средств областного бюджета – 1 470,0 тыс. рублей) – на предоставление выплат, связанных с оказанием государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан на осуществление индивидуальной предпринимательской деятельности;

151160,9 тыс. рублей – на предоставление мер социальной поддержки отдельных категорий граждан в целях обеспечения выплаты за декабрь текущего года из средств областного бюджета;

31013,4 тыс. рублей – на поддержку военнослужащих, принимающих участие в специальной военной операции, и членов их семей за счет средств областного бюджета;

14870,5 тыс. рублей – на компенсацию отдельным категориям граждан расходов по газификации домовладений в связи с увеличением численности получателей;

63039,5 тыс. рублей – на выплату ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка по причине увеличения плановой среднегодовой численности получателей при переходе граждан на получение данного пособия (средства предоставляются бюджету Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации в рамках софинансирования расходов).

Законопроектом предлагается уменьшить бюджетные ассигнования за счет средств федерального бюджета в сумме 186458,0 тыс. рублей на предоставление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет, а также по уходу за третьим ребенком или последующими детьми до достижения им возраста трех лет, в связи со снижением численности получателей ежемесячных выплат по причине окончания срока назначения выплат и переходом граждан на получение ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка, предоставляемого по линии Социального фонда России.

Также в связи с переходом граждан на получение ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка и окончанием срока назначения выплат на переходный период уменьшаются бюджетные ассигнования на софинансирование по предоставлению ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет, по уходу за третьим ребенком или последующими детьми до достижения им возраста трех лет, а также субвенции бюджету Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации на осуществление ежемесячной выплаты на ребенка в возрасте от восьми до семнадцати лет на общую сумму 13255,5 тыс. рублей.

За счет средств федерального бюджета законопроектом планируется увеличение ассигнований на 371095,2 тыс. рублей на государственную поддержку сельхозтоваропроизводителей (возмещение части затрат на создание и модернизацию объектов АПК, приобретение маркировочного оборудования молочной продукции – 298,6 млн. рублей; поддержка отдельных отраслей животноводства и растениеводства – 12,1 млн. рублей; проведение культуртехнических мероприятий и известкования почв – 9,9 млн. рублей; возмещение части затрат на производство и реализацию зерновых – 50,6 млн. рублей).

Законопроектом снижаются ассигнования за счет средств ППК «Фонд развития территорий» на сумму 525028,6 тыс. рублей в связи с переносом на 2024 год завершения мероприятий действующей областной программы переселения граждан из аварийного жилищного фонда (по соглашению с Фондом развития территорий из-за невыполнения мероприятий в ранее запланированные сроки). Аналогично в 2023 году уменьшается на 140870,8 тыс. рублей объем софинансирования мероприятий по переселению за счет собственных средств областного бюджета, в том числе 13176,2 тыс. рублей – перенос финансирования на 2024 год.

Также по причине переноса на 2024 год расходов по мероприятию федерального проекта «Чистая вода» «Реконструкция системы водоснабжения п. Ганино города Кирова» законопроектом планируется уменьшение в 2023 году ассигнований на 166099,7 тыс. рублей. В связи с этим не предполагается привлечение ранее планировавшегося кредита из федерального бюджета на «опережающее финансирование» мероприятия.

За счет средств специальных казначейских кредитов из федерального бюджета законопроектом планируются расходы на предоставление межбюджетных трансфертов Верхнекамскому муниципальному округу и Котельничскому району на общую сумму 773439,8 тыс. рублей для строительства новых котельных:

котельная, работающая на фрезерном торфе, в г. Кирсе – 698139,8 тыс. рублей;

котельная, работающая на щепе, в п. Юбилейный – 75300,0 тыс. рублей.

Финансирование строительства планируется осуществлять в форме бюджетных инвестиций в рамках концессионных соглашений (по состоянию на

01.12.2023 концессионные соглашения не заключены). По соглашению с Минстроем России строительство котельных должно быть завершено в 2024 году. Необходимо отметить, что проектная документация на строительство котельных по состоянию на 01.12.2023 отсутствует.

За счет средств областного бюджета (в том числе за счет их перераспределения), законопроектом предлагается:

увеличить на 136405,3 тыс. рублей (до 1743984,2 тыс. рублей) ассигнования на возмещение части недополученных доходов ресурсоснабжающим, управляющим организациям и иным исполнителям коммунальных услуг в связи с пересмотром размера подлежащей внесению платы граждан за коммунальные услуги при приведении в соответствие с утвержденными в установленном порядке предельными индексами (в целях предоставления субсидий по ноябрь 2023 года включительно);

увеличить на 2399,6 тыс. рублей (до 5399,6 тыс. рублей) ассигнования на предоставление субсидии на реализацию мероприятий регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» - приобретение понтонного пешеходного моста для обеспечения выполнения требований о соответствии фактически выполненных работ концепции проекта Яранского городского поселения «Яранск. Стрелецкая слобода». В октябре текущего года поправкой в областной бюджет на 2023 год на данные цели уже были включены ассигнования на сумму 3000,0 тыс. рублей. Рассматриваемым законопроектом ассигнования увеличиваются с учетом фактической цены муниципального контракта от 28.11.2023. Необходимо отметить, что по согласованному с Минстроем России графику завершение проекта «Яранск. Стрелецкая слобода» предполагается в 2023 году. При этом срок исполнения муниципального контракта от 28.11.2023 – до 20.12.2023 (включая работы по установке понтонного моста);

уменьшить на 101463,3 тыс. рублей (до 17153,5 тыс. рублей, или в 6,9 раза) объем субсидий местным бюджетам на приобретение источников тепловой энергии на природном газе (из-за несостоявшихся торгов и экономии по состоявшимся торгам);

увеличить на 96570,0 тыс. рублей расходы на пополнение областного фонда материально-технических ресурсов в целях предупреждения ситуаций, которые могут привести к нарушению функционирования систем жизнеобеспечения населения – на приобретение 13270 т угля;

сократить на 15215,6 тыс. рублей объем субсидий местным бюджетам на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения – в связи с расторжением контрактов из-за невыполнения обязательств проектировщиками и по иным причинам;

увеличить на 3034,0 тыс. рублей (до 10922,4 тыс. рублей) ассигнования на предоставление субсидий российским организациям воздушного транспорта в связи с продлением периода организации регулярных авиарейсов по маршруту «Казань – Киров – Казань» до конца 2023 года;



увеличить на 2304,4 тыс. рублей (до 8866,9 тыс. рублей) расходы на возмещение затрат, связанных с приобретением хлебных фургонов хозяйственными обществами и иными юридическими лицами, единственными учредителями которых являются потребительские общества (союзы потребительских обществ).

Законопроектом перераспределяются ассигнования *дорожного фонда Кировской области* на 2023 год по следующим направлениям и мероприятиям:

1) Строительство, реконструкция и ремонт «сельских дорог»:

- на 96552,3 тыс. рублей увеличиваются ассигнования на предоставление субсидий Куменскому району на капитальный ремонт автодороги Вискаловщина – Бельтюги в целях перечисления авансового платежа по муниципальному контракту. Необходимо отметить, что поправками в областной бюджет на 2023 год в октябре текущего года ассигнования по данному объекту сокращались (на 180145,3 тыс. рублей) в связи с переносом выполнения работ на 2024 год;

- одновременно сокращаются на сумму 96532,3 тыс. рублей ассигнования на предоставление субсидий Оричевскому, Зуевскому и Уржумскому районам по объектам:

капремонт автодороги Рай – Камешница в Оричевском районе – на 39258,1 тыс. рублей (перенос на 2024 год из-за отсутствия положительного заключения госэкспертизы проектной документации);

капремонт автодороги Косино – Соколовка – Суна – Мусихи в Зуевском районе – на 53304,4 тыс. рублей (из-за некачественной подготовки проектной документации: в связи с отсутствием потребности в средствах, планировавшихся на удорожание работ после корректировки проектной документации в мае 2023 года);

капремонт автодороги Киров – Малмыж – Вятские Поляны – Андреевский в Уржумском районе – на 3969,8 тыс. рублей (из-за отсутствия потребности в средствах, планировавшихся на «непредвиденные работы»).

2) За счет сокращения на 9967,3 тыс. рублей ассигнований на региональную дорожную сеть увеличиваются ассигнования на:

6719,6 тыс. рублей на предоставление Опаринскому району субсидии на ремонт автодороги по ул. Ленина в п. Опарино (в связи удорожанием материалов и пересчетом сметной стоимости);

3261,0 тыс. рублей на исполнение судебных актов по искам АО «Вятавтодор», ООО «Институт Дорпроект» и ООО «МашТехСтрой».

#### **4. Дефицит, государственный долг областного бюджета 2023 года**

В результате вносимых изменений в доходную и расходную части бюджета дефицит областного бюджета на 2023 год уменьшается на 430,5 млн. рублей и составит 7420,0 млн. рублей.

В состав источников финансирования дефицита областного бюджета на 2023 год вносятся следующие изменения:

предусматривается привлечение специальных казначейских кредитов в сумме 773,4 млн. рублей на строительство новых котельных в двух муниципальных образованиях (привлечение кредитов планируется под 3% годовых на 15 лет);

сокращается на 166,1 млн. рублей объем привлечения бюджетных кредитов на опережающее финансовое обеспечение строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта объектов транспортной и коммунальной инфраструктуры (мероприятия в рамках федерального проекта «Чистая вода» - реконструкция системы водоснабжения п. Ганино г. Кирова) и доводится до общего объема лимитов предоставления Кировской области – 1538,8 млн. рублей;

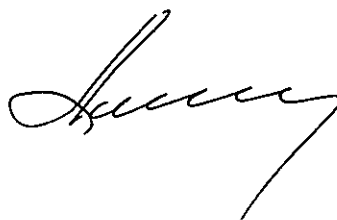
предусмотрен возврат 100,0 млн. рублей, ранее заимствованных во временное пользование областным бюджетом со счетов бюджетных и автономных учреждений.

Привлечение коммерческих кредитов в 2023 году не планируется.

В результате вносимых изменений объем государственного долга Кировской области по итогам 2023 года уменьшится на 330,5 млн. рублей и составит 26223,3 млн. рублей. Объем расходов на обслуживание государственного долга запланирован в объеме 61,8 млн. рублей.

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

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Кировской области



Ю.Н. Лаптев