

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту закона Пензенской области
«Об исполнении бюджета Пензенской области за 2024 год»

Законопроект «Об исполнении бюджета Пензенской области за 2024 год» подготовлен в соответствии со статьей 31 Закона Пензенской области от 24.04.2024 № 4242-ЗПО «О бюджетном процессе в Пензенской области».

Исполнение бюджета Пензенской области в 2024 году осуществлялось в соответствии с Законом Пензенской области от 19.12.2023 №4116-ЗПО «О бюджете Пензенской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с последующими изменениями) (далее – Закон о бюджете), постановлением Правительства Пензенской области от 26.12.2019 №842-пП «О мерах по обеспечению исполнения бюджета Пензенской области» (с последующими изменениями), с учетом возможности перераспределения бюджетных ассигнований по решениям Правительства Пензенской области на основании ст.13 Закона о бюджете, а также сводной бюджетной росписью бюджета Пензенской области на 2024 год.

Общий объем доходов и расходов на 2024 год, утвержденные Законом о бюджете, увеличены в годовом отчете об исполнении бюджета на 141 940,8 тыс.руб. в связи с получением уведомлений о предоставлении межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и расходных расписаний о доведении главными распорядителями бюджетных средств федерального бюджета лимитов по целевым безвозмездным поступлениям, заключением дополнительных соглашений к соглашениям о предоставлении межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджету Пензенской области, а также фактическим поступлением целевых средств. Соответствующие изменения в сводную бюджетную роспись внесены по следующим направлениям:

раздел «Национальная экономика»:

«+»15 000,0 тыс.руб. – на возмещение части затрат сельскохозяйственных товаропроизводителей на уплату страховой премии, начисленной по договору сельскохозяйственного страхования (уведомление от 05.12.2024) (*подраздел «Сельское хозяйство и рыболовство»*);

«-»3 248,7 тыс.руб. – на поддержку сельскохозяйственных потребительских кооперативов (доп.соглашение от 06.12.2024) (*подраздел «Сельское хозяйство и рыболовство»*);

«-»0,1 тыс.руб. – на реализацию мероприятий в области мелиорации земель (субсидии на известкование) (доп.соглашение от 06.12.2024) (*подраздел «Сельское хозяйство и рыболовство»*);

«-»1,9 тыс.руб. – на закупку беспилотных авиационных систем исполнительными органами субъектов РФ в области лесных отношений (уведомление от 27.12.2024) (*подраздел «Лесное хозяйство»*);

«+»300 000,0 тыс.руб. – на содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на них (уведомление от 25.12.2024) (*подраздел «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)»*);

«-»17,9 тыс.руб. – на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений (уведомление от 25.12.2024) (подраздел «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)»);

«-»7 083,0 тыс.руб. – на реализацию мероприятий по развитию зарядной инфраструктуры для электромобилей (уведомление от 06.12.2024) (подраздел «Другие вопросы в области национальной экономики»);

«-»946,1 тыс.руб. – на проведение комплексных кадастровых работ (уведомление от 23.12.2024) (подраздел «Другие вопросы в области национальной экономики»);

раздел «Образование»:

«-»12 328,7 тыс.руб. – на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций (доп.соглашение от 29.11.2024) (подраздел «Общее образование»);

«-»15 432,5 тыс.руб. – на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (доп.соглашение от 22.12.2024) (подраздел «Общее образование»);

«-»84,8 тыс.руб. – на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях (доп.соглашение от 05.12.2024) (подраздел «Общее образование»);

«-»2 711,7 тыс.руб. – на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам государственных образовательных организаций (доп.соглашение от 29.11.2024) (подраздел «Среднее профессиональное образование»);

«-»6,8 тыс.руб. – на обновление материально-технической базы образовательных организаций для внедрения цифровой образовательной среды и развития цифровых навыков обучающихся (доп.соглашение от 29.11.2024) (подраздел «Другие вопросы в области образования»);

раздел «Здравоохранение», подраздел «Стационарная медицинская помощь»:

«-»6 652,2 тыс.руб. – на реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения (капитальный ремонт объектов медицинских организаций) (уведомление от 24.12.2024);

раздел «Социальная политика»:

«-»459,8 тыс.руб. – на социальные выплаты безработным гражданам и иным категориям граждан в соответствии с законодательством о занятости населения (уведомление от 25.12.2024) (подраздел «Пенсионное обеспечение»);

«-»100 000,0 тыс.руб. – на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан (уведомление от 25.12.2024) (подраздел «Социальное обеспечение населения»);

«-»409,3 тыс.руб. – на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах» (расходное расписание от 20.11.2024) (подраздел «Социальное обеспечение населения»);

«-»23 670,9 тыс.руб. – на социальные выплаты безработным гражданам и иным категориям граждан в соответствии с законодательством о занятости населения (уведомление от 25.12.2024) (подраздел «Социальное обеспечение населения»);

раздел «Физическая культура и спорт», подраздел «Спорт высших достижений»:

«-»4,8 тыс.руб. - на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций (доп.соглашение от 29.11.2024).

Кроме того, в годовом отчете об исполнении бюджета Пензенской области за 2024 год отражены изменения плановых назначений относительно утвержденных законом о бюджете, обусловленные перераспределением бюджетных ассигнований в сводной бюджетной росписи по основаниям, предусмотренным пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 2 статьи 27 Закона Пензенской области от 24.04.2024 №4242-ЗПО «О бюджетном процессе в Пензенской области» (с последующими изменениями), частью 13 статьи 13 Закона о бюджете, в соответствии с постановлениями Правительства Пензенской области от 20.12.2024 № 1150-пП, от 25.12.2024 №1076-пП, от 26.12.2024 № 1090 - пП, от 28.12.2024 № 1143-пП, постановлениями и распоряжениями Правительства области о выделении средств из резервного фонда Правительства Пензенской области, решениями Министра финансов Пензенской области, из них следующие основные направления:

- распределение средств, зарезервированных под Министерством финансов Пензенской области для обеспечения сбалансированности бюджета Пензенской области и бюджетов муниципальных образований Пензенской области при исполнении бюджетов – на увеличение бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Пензенской области в сумме 100 000,0 тыс.руб. (подраздел «Резервные фонды»);

- распределение средств резервного фонда Правительства Пензенской области в общей сумме 3 561 809,0 тыс.руб. (разделы «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»; «Национальная экономика»; «Жилищно-коммунальное хозяйство»; «Образование», «Культура», «Здравоохранение», «Социальная политика», «Физическая культура»);

- перераспределение расходов по отдельным направлениям в пределах объемов, предусмотренных главным распорядителям средств бюджета Пензенской области Законом о бюджете.

В результате основные параметры бюджета Пензенской области за 2024 год сложились в объемах:

Наименование показателя	План по Закону о бюджете, тыс.руб.	Уточненный план на 01.01.2025, тыс.руб.	Исполнено на 01.01.2025, тыс.руб.	Процент исполнения, %	Рост/ снижение к 2023 году	
					тыс.руб.	%
Доходы	95 698 634,3	95 840 575,1	98 058 953,4	102,3%	+9 093 875,7	110,2%
Расходы	99 472 874,5	99 614 814,7	93 181 010,6	93,5%	+3 712 024,1	104,1%
Дефицит/ профицит	-3 774 240,2	-3 774 240,2	4 877 942,8	x	x	x

Исполнение бюджета Пензенской области по доходам

Бюджет Пензенской области по доходам за 2024 год выполнен на 102,3% (планировалось получить 95 840 575,1 тыс.руб., фактически поступило 98 058 953,4 тыс.руб.). По сравнению с 2023 годом прирост составил 9 093 875,7 тыс.руб. (10,2%).

Данные об исполнении бюджета приведены в следующей таблице:

Наименования доходов	2024 год			2023 год (тыс. руб.)	Темп 2024 год к 2023 год, %
	План (тыс.руб.)	Факт (тыс.руб.)	% выполне- ния		
Налоговые и неналоговые доходы – всего	67 005 969,4	69 258 596,4	103,4	57 253 976,5	121,0
из них:					
Налоговые доходы	63 164 419,6	65 335 197,5	103,4	54 534 389,2	119,8
Неналоговые доходы	3 841 549,8	3 923 398,9	102,1	2 719 587,3	144,3
Безвозмездные поступления	28 834 605,7	28 800 357,0	99,9	31 711 101,2	90,8
Доходы – всего	95 840 575,1	98 058 953,4	102,3	88 965 077,7	110,2

Налоговые и неналоговые доходы за 2024 год поступили в объеме 69 258 596,4 тыс.руб. (103,4% к плану – 67 005 969,4 тыс.руб.), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 12 004 619,8 тыс.руб. (или 21%).

Выполнение плановых показателей и прирост поступлений обеспечены по всем основным видам доходов, в том числе по:

- *налогу на прибыль организаций* – поступило 15 322 218,0 тыс.руб., выполнение плана 106,5%, прирост на 12,9% (1 750 157,8 тыс.руб.) в основном за счет роста поступлений от отдельных налогоплательщиков, зарегистрированных на территории Пензенской области. В тоже время от структурных подразделений, головные организации которых находятся за пределами области, и от организаций, которые до 1 января 2023 года являлись участниками КГН, произошло снижение поступлений;

- *налогу на доходы физических лиц* – поступило 22 588 041,8 тыс.руб., выполнение 103,7%, прирост на 24,7% (4 477 376,3 тыс.руб.) в связи с увеличением фонда оплаты труда и изъятием из бюджета в 2023 году переплаты по налогу в рамках внедрения механизма ЕНП;

- *акцизам* – поступило 10 694 123,2 тыс.руб., выполнение 101,2%, прирост на 7,7% (763 510,0 тыс.руб.) в основном в результате роста отгрузки пива, сидра, пугаре, медовухи и слабоалкогольной продукции. При этом обращаем внимание, что с 1 мая 2024 года налогоплательщиками на территории области не осуществляется отгрузка таких подакцизных товаров, как вина и алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9%. Незначительное невыполнение плана по бюджету области отмечается по акцизам на нефтепродукты и крепкий алкоголь, распределение которых между субъектами РФ производится на федеральном уровне по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете, от объемов в целом по РФ;

- *упрощенной системе налогообложения* – поступило 8 647 781,6 тыс.руб., выполнение 101,5%, прирост на 36,1% (2 292 788,4 тыс.руб.) за счет увеличения налоговой базы;

- *налогу на профессиональный доход* – поступило 287 248,9 тыс.руб., выполнение 108,2%, рост в 2 раза (140 951,2 тыс.руб.) за счет повышения количества самозанятых граждан, применяющих данный специальный налоговый режим;

- *налогу на имущество организаций* – поступило 5 647 134,2 тыс.руб., выполнение 100,1%, прирост на 26,9% (1 196 008,9 тыс.руб.) в связи с вводом в эксплуатацию новых объектов. Кроме того на значительный рост повлияли проведенные в 2023 году возвраты по налогу в связи с представлением уточненных налоговых деклараций «к уменьшению» и изъятия переплаты по налогу на ЕНС;

- *транспортному налогу* – поступило 1 874 791,4 тыс.руб., выполнение 104,8%, прирост на 6,8% (119 702,2 тыс.руб.) в результате увеличения количества транспортных средств;

- *неналоговым доходам* – поступило 3 923 398,9 тыс.руб., выполнение 102,1%, прирост на 44,3% (1 203 811,6 тыс.руб.) в основном в связи с увеличением доходов от операций по эффективному управлению остатками средств и консолидации их на едином казначейском счете.

Снижение поступлений к 2023 году произошло по *налогу на игорный бизнес* (на 22,3% или 637,5 тыс.руб.) за счет уменьшения количества объектов налогообложения – пунктов приема ставок букмекерских контор.

По безвозмездным поступлениям отмечается снижение (на 2 910 744,2 тыс.руб., или 9,2%) по сравнению с 2023 годом, основное влияние на который оказало уменьшение в 2024 году объемов субсидий и иных межбюджетных трансфертов, выделяемых бюджету Пензенской области из федерального бюджета.

Исполнение бюджета Пензенской области по расходам

Расходы бюджета Пензенской области за 2024 год исполнены в сумме 93 181 010,6 тыс.руб. или на 93,5% к плану на год (99 614 814,7 тыс.руб.).

Исполнение расходов в разрезе разделов классификации расходов бюджетов представлено следующими данными:

Наименование раздела классификации расходов	Уточнённый план на 2024 год (тыс.руб.)	Исполнено за 2024 год (тыс.руб.)	% исполнения
Общегосударственные вопросы	10 720 936,2	4 596 700,8	42,9
Национальная оборона	122 128,7	120 739,1	98,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	357 488,6	357 487,1	100,0
Национальная экономика	17 958 649,4	17 888 204,6	99,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 964 911,5	2 954 341,4	99,6
Охрана окружающей среды	120 011,2	118 929,7	99,1
Образование	24 315 770,0	24 296 893,3	99,9
Культура, кинематография	2 040 517,7	2 040 255,4	100,0
Здравоохранение	9 309 207,4	9 308 620,5	100,0
Социальная политика	20 721 756,0	20 627 681,0	99,5
Физическая культура и спорт	1 363 192,7	1 363 188,9	100,0
Средства массовой информации	272 626,3	272 626,3	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	416 453,0	415 313,3	99,7
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований	8 931 166,0	8 820 029,2	98,8
Итого	99 614 814,7	93 181 010,6	93,5

Расходы бюджета на реализацию государственных программ Пензенской области за 2024 год (90,5% от общего объема расходов) исполнены в сумме 85 108 107,1 тыс.руб. или 99,7% к плану на год (85 385 779,3 тыс.руб.).

Наименование государственной программы Пензенской области	Уточнённый план на 2024 год (тыс.руб.)	Исполнено за 2024 год (тыс.руб.)	% исполнения
Развитие здравоохранения Пензенской области	16 725 630,0	16 710 893,7	99,9
Социальная поддержка граждан в Пензенской области	10 052 168,0	10 001 374,8	99,5
Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Пензенской области	271 492,4	271 247,9	99,9
Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории Пензенской области	413 423,8	413 423,8	100,0
Развитие культуры и туризма Пензенской области	1 687 419,1	1 686 723,6	100,0
Охрана, воспроизводство и использование природных ресурсов в Пензенской области	155 827,2	154 744,6	99,3
Развитие лесного хозяйства Пензенской области	470 136,2	457 543,1	97,3
Развитие физической культуры и спорта Пензенской области	1 295 300,0	1 295 296,5	100,0
Развитие инвестиционного потенциала, инновационной деятельности и предпринимательства в Пензенской области	569 309,9	568 901,0	99,9
Обеспечение государственного управления собственностью Пензенской области	62 837,7	62 298,4	99,1
Содействие занятости населения в Пензенской области	481 208,4	479 896,9	99,7
Развитие промышленности в Пензенской области и повышение ее конкурентоспособности	113 900,5	113 900,3	100,0
Формирование информационного общества Пензенской области	123 686,8	122 960,7	99,4
Обеспечение жильем и коммунальными услугами населения Пензенской области	1 450 870,7	1 448 555,7	99,8
Развитие территорий, социальной и инженерной инфраструктуры, обеспечение транспортных услуг в Пензенской области	13 202 236,6	13 156 488,8	99,7
Развитие агропромышленного комплекса Пензенской области	2 389 426,3	2 379 737,1	99,6
Развитие образования в Пензенской области	23 229 628,6	23 213 794,7	99,9
Молодежь Пензенской области	187 463,4	187 173,6	99,8
Региональная и государственная национальная политика, развитие гражданского общества в Пензенской области	288 778,5	288 761,2	100,0
Управление региональными финансами и государственным долгом Пензенской области	10 185 988,3	10 073 711,8	98,9
Развитие государственной гражданской службы Пензенской области и муниципальной службы в Пензенской области	6 120,6	6 120,5	100,0
Формирование комфортной городской среды на территории Пензенской области	414 770,4	406 403,3	98,0
Комплексное развитие сельских территорий Пензенской области	1 608 155,9	1 608 155,1	100,0
Итого	85 385 779,3	85 108 107,1	99,7

Непрограммные расходы (9,5% от общего объема расходов) исполнены в сумме 8 072 903,5 тыс.руб. или 56,7% к плану на год (план – 14 229 035,5 тыс.руб.).

За 2024 год в составе 14 госпрограмм Пензенской области осуществлялась реализация 11 национальных проектов, определенных Указом Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития РФ до 2024 года».

них за счет средств федерального бюджета – 4 852 851,0 тыс.руб., бюджета области – 3 978 252,6 тыс.руб.

Наименование регионального проекта	Уточнённый план на 2024 год (тыс.руб.)	Исполнено за 2024 год (тыс.руб.)	% исполнения
НП "Культура"	166 282,9	166 282,8	100,0
НП "Образование"	2 191 706,3	2 191 706,1	100,0
НП "Жилье и городская среда"	1 198 281,4	1 189 914,0	99,3
НП "Экология"	55 534,2	55 534,2	100,0
НП "Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы"	157 585,1	157 585,1	100,0
НП "Туризм и индустрия гостеприимства"	35 803,0	35 803,0	100,0
НП "Здравоохранение"	1 695 972,9	1 695 960,9	100,0
НП "Демография"	779 420,5	777 676,7	99,8
НП "Безопасные качественные дороги"	2 547 090,4	2 547 089,8	100,0
НП "Международная кооперация и экспорт"	1 551,9	1 551,9	100,0
НП "Беспилотные авиационные системы"	23 998,1	11 999,1	50,0
Итого	8 853 226,7	8 831 103,6	99,7

Исполнение по видам расходов бюджета Пензенской области за 2024 год характеризуется следующими данными:

Наименование вида расходов	Уточнённый план на 2024 год (тыс.руб.)	Исполнено за 2024 год (тыс.руб.)	% исполнения
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями	3 935 573,4	3 931 201,2	99,9
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	10 139 407,1	10 030 324,5	98,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	11 108 103,9	11 059 854,9	99,6
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	2 375 843,9	2 373 521,4	99,9
Межбюджетные трансферты	42 471 031,6	42 294 770,9	99,6
из них			
дотации местным бюджетам	7 965 797,6	7 854 660,8	98,6
субсидии местным бюджетам	10 472 561,6	10 454 101,7	99,8
субвенции местным бюджетам	22 249 938,0	22 206 208,9	99,8
иные межбюджетные трансферты	1 782 734,4	1 779 799,5	99,8
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	19 940 616,6	19 923 652,7	99,9
Обслуживание государственного (муниципального) долга	416 453,0	415 313,3	99,7
Иные бюджетные ассигнования	9 227 785,2	3 152 371,8	34,2
из них			
субсидии юр.лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	2 844 898,4	2 840 151,9	99,8
уплата налогов, сборов и иных платежей	262 267,9	262 246,8	100,0
резервные средства	6 070 595,4	0,0	0,0
Итого	99 614 814,7	93 181 010,6	93,5

В целом расходы бюджета Пензенской области за 2024 год профинансированы исходя из фактической потребности с учетом контингента получателей мер социальной поддержки, заявок главных распорядителей средств бюджета Пензенской области, муниципальных образований Пензенской области и организаций - производителей товаров, работ и услуг исходя из выполненных по государственным и муниципальным контрактам объемов работ.

Сложившийся за 2024 год уровень исполнения плановых годовых назначений по отдельным направлениям расходов обусловлен:

- резервированием средств, в целях формирования переходящих на 2025 год остатков, для финансового обеспечения первоочередных и социально-значимых расходов, мероприятий, обусловленных геополитической ситуацией, а также наличием нераспределенного остатка средств резервного фонда Правительства Пензенской области;
- переносом на 2025 год сроков оплаты и (или) поставки товаров (выполнения работ) по отдельным мероприятиям;
- финансированием мер социальной поддержки, в т.ч. участникам СВО и членам их семей, исходя из фактического контингента получателей;
- экономией по результатам конкурсных процедур на выполнение работ по ликвидации мест несанкционированного размещения отходов на землях лесного фонда и ликвидации несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде.

Исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета по итогам 2024 года исполнены в сумме «-» 4 877 942,8 тыс.руб.

В отчетном периоде привлечен инфраструктурный бюджетный кредит в сумме 477 397 тыс.руб.

Кроме того, в отчетном периоде произведено погашение:

- задолженности по коммерческим кредитам в общей сумме 3 583 122,7 тыс.руб., в том числе досрочно – 3 159 396,3 тыс.руб., по графику – 423 726,4 тыс.руб.;

- реструктурированной задолженности по бюджетным кредитам из федерального бюджета в сумме 89 231,6 тыс.руб., инфраструктурных кредитов – 247 736,7 тыс.руб., из них досрочно – 224 тыс.руб.;

- казначейских кредитов на опережающее финансирование расходных обязательств субъекта – 2 049 075,5 тыс.руб. согласно действующим графикам платежей;

- специального казначейского кредита – 473 тыс.руб. (досрочно).

Также поступили средства от возврата местными бюджетами ранее привлеченных из бюджета области бюджетных кредитов в сумме 11 700 тыс.руб.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета Пензенской области составило 602 599,7 тыс.руб.

Одновременно с проектом закона «Об исполнении бюджета Пензенской области за 2024 год» представлены отчеты:

- об использовании ассигнований резервного фонда Правительства Пензенской области за 2024 год;

- о предоставлении и погашении в 2024 году бюджетных кредитов, выданных из бюджета Пензенской области;

- о состоянии государственного внутреннего долга Пензенской области на начало и конец 2024 года;

- об исполнении приложений к закону Пензенской области о бюджете Пензенской области за 2024 год;

- проект закона Пензенской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пензенской области за 2024 год»;

- отчет об эффективности использования собственности Пензенской области и отчет о результатах приватизации государственного имущества Пензенской области за 2024 год.

Врио Министра



И.Н. Мучкаева