



Контрольно-счетная палата Кемеровской области – Кузбасса

УТВЕРЖДАЮ:

Председатель
контрольно-счетной палаты
Кемеровской области – Кузбасса

С.В. Вахрушев
«__» _____ 2025г.

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за 2024 год

Основание для проведения мероприятия: статья 9 Закона Российской Федерации от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», статья 10 Закона Кемеровской области от 29.09.2011 № 95-ОЗ «О контрольно-счетной палате Кемеровской области – Кузбасса», пункт 2.4 Плана работы контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса на 2025 год.

Исследуемый период: 2024 год.

Предмет мероприятия: годовой отчет об исполнении областного бюджета.

Цель мероприятия: определить соответствие фактических показателей исполнения бюджета, содержащихся в отчете об исполнении областного бюджета за истекший финансовый год показателям, утвержденным законом об областном бюджете за истекший год, полноты их исполнения.

Перечень сокращений:

Закон об областном бюджете на 2024 год - Закон Кемеровской области – Кузбасса от 14.12.2023 № 117-ОЗ «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

Закон Кемеровской области от 14.11.2005 № 111-ОЗ – Закон Кемеровской области от 14.11.2005 № 111-ОЗ «О бюджетном процессе в Кемеровской области - Кузбассе»;

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н

«Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

Отчет (ф. 0503117) - Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) Кемеровской области – Кузбасса;

Отчет (ф. 0503128) - Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) Кемеровской области – Кузбасса.

1. Соблюдение требований бюджетного законодательства

Годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2024 год представлен в контрольно-счетную палату Кемеровской области - Кузбасса в срок до 15.04.2025 – с соблюдением требований, установленных в части 4 статьи 12-1 Закона Кемеровской области от 14.11.2005 № 111-ОЗ (высший исполнительный орган Кемеровской области - Кузбасса представляет годовой отчет об исполнении областного бюджета в контрольно-счетную палату Кемеровской области - Кузбасса не позднее 15 апреля финансового года, следующего за отчетным).

Годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2024 год представлен в соответствии с пунктом 11.2 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н:

Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);

Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

Пояснительная записка (ф. 0503160).

Соблюден принцип прозрачности (статья 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации) – на официальном сайте Министерства финансов Кузбасса (<https://www.ofukem.ru/>) в соответствующих разделах размещены областные бюджеты на определенный период и отчеты (месячные, квартальные, годовые) об исполнении областного бюджета.

Соблюдены положения статьи 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (исполнение бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда обеспечивается высшим исполнительным органом субъекта Российской Федерации, организация исполнения бюджета возлагается на финансовый орган (орган управления государственным внебюджетным фондом)).

В соответствии с частью 1 статьи 32 Устава Кемеровской области – Кузбасса высшим исполнительным органом Кемеровской области - Кузбасса является Правительство Кемеровской области – Кузбасса. Правительство Кемеровской области – Кузбасса, в соответствии с частью 9 статьи 33 Устава Кемеровской области – Кузбасса, обеспечивает исполнение областного бюджета (в соответствии с компетенцией Кемеровской области - Кузбасса и в пределах своих полномочий).

В соответствии со статьей 34 Устава Кемеровской области – Кузбасса финансовым органом Кемеровской области - Кузбасса является Министерство финансов Кузбасса. Министерство финансов Кузбасса, в соответствии с подпунктом 26 пункта 4.2 Постановления Правительства Кемеровской области – Кузбасса от 03.03.2020 № 100 «О Министерстве финансов Кузбасса», осуществляет организацию исполнения закона об областном бюджете.

Соблюден принцип сбалансированности бюджета (статья 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации) - объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов. Принцип сбалансированности бюджета соблюден и при исполнении областного бюджета за 2024 год.

Соблюден принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов – доходы, расходы и источники финансирования дефицита областного бюджета, отраженные в Отчете (ф. 0503117) за 2024 год, соответствуют Закону об областном бюджете на 2024 год и приложениям к нему:

- Приложению 5 «Прогнозируемые доходы областного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

- Приложению 6 «Распределение бюджетных ассигнований областного бюджета по целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов классификации расходов бюджетов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

- Приложению 7 «Распределение бюджетных ассигнований областного бюджета по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

- Приложению 8 «Ведомственная структура расходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

- Приложению 16 «Источники финансирования дефицита областного бюджета по статьям и видам источников финансирования дефицита областного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

В Таблице 1 представлена информация об основных характеристиках областного бюджета на 2023 и 2024 годы, в соответствии с Законом об областном бюджете на 2024 год, Отчетом (ф. 0503117) за 2024 год и Отчетом (ф. 0503117) за 2023 год.

В соответствии с Законом об областном бюджете на 2024 год, дефицит областного бюджета планировался:

- первоначально в размере 60 799 890,50 тыс. рублей или 30,08% от величины доходов областного бюджета без безвозмездных поступлений – это значительно выше ограничений, установленных в пункте 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 15%);

- окончательно в размере 93 737 743,50 тыс. рублей или 51,21% от величины доходов областного бюджета без безвозмездных поступлений – это значительно выше ограничений, установленных в пункте 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 15%).

В соответствии с Законом об областном бюджете на 2024 год, в составе источников финансирования дефицита областного бюджета предусмотрено изменение (снижение) остатков средств на счетах по учету средств бюджетов:

- первоначально в размере 58 105 379,30 тыс. рублей или 28,75% от величины доходов областного бюджета без безвозмездных поступлений;
- окончательно в размере 74 411 502,70 тыс. рублей или 4,65% от величины доходов областного бюджета без безвозмездных поступлений.

Таблица 1, тыс. рублей

Наименование	Закон об областном бюджете на 2024 год		Отчет (ф. 0503117)			
	редакция		за 2023 год		за 2024 год	
	первоначальная	окончательная	утверждено	исполнено	утверждено	исполнено
Доходы областного бюджета	247 327 579,80	228 750 680,20	267 070 418,90	271 600 547,71	228 750 680,20	227 579 201,51
Безвозмездные поступления	45 205 741,80	45 689 947,20	42 960 935,90	41 270 651,05	45 689 947,20	45 768 884,03
Расходы областного бюджета	308 127 470,30	322 488 423,70	300 965 029,26	292 467 190,84	322 314 028,35	298 184 425,40
Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов	58 105 379,30	74 411 502,70	20 138 173,60	6 279 857,47	74 411 502,70	78 108 895,76
Доходы областного бюджета без безвозмездных поступлений	202 121 838,00	183 060 733,00	224 109 483,00	230 329 896,66	183 060 733,00	181 810 317,49
Дефицит (-) / профицит (+)	-60 799 890,50	-93 737 743,50	-33 894 610,36	-20 866 643,13	-93 563 348,15	-70 605 223,89
Дефицит - доля	-30,08%	-51,21%	-15,12%	-9,06%	-51,11%	-38,83%
Превышение суммы дефицита над уменьшением остатков средств	2 694 511,20	19 326 240,80	13 756 436,76	14 586 785,66	19 151 845,45	-7 503 671,87
Превышение суммы дефицита над уменьшением остатков средств - доля	1,33%	10,56%	6,14%	6,33%	10,46%	-4,13%

Для периода 2024 года соблюдены ограничения, установленные в части 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в случае утверждения законом субъекта Российской Федерации о бюджете в составе источников финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета субъекта Российской Федерации, дефицит бюджета субъекта Российской Федерации может превысить ограничения, установленные частью 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета субъекта Российской Федерации).

Областной бюджет в 2024 году исполнен с дефицитом в сумме 70 605 223,89 тыс. рублей или 38,83% от величины доходов областного бюджета без безвозмездных поступлений. В составе источников финансирования дефицита областного бюджета в 2024 году фактически исполнено изменение (снижение) остатков средств в сумме 78 108 895,76 тыс. рублей – выше величины дефицита областного бюджета по итогам его фактического исполнения в 2024 году. Соблюдены ограничения, установленные в части 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии со статьей 7 Закона об областном бюджете на 2024 год размер резервного фонда Правительства Кемеровской области – Кузбасса на 2024 год утвержден первоначально и окончательно в размере 500 000,0 тыс. рублей. Бюджетным кодексом Российской Федерации не установлены ограничения размера резервных фондов исполнительных органов государственной власти.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Кемеровской области – Кузбасса утвержден Постановлением Правительства Кемеровской области – Кузбасса от 15.10.2019 № 599. В соответствии с пунктом 1 Порядка резервный фонд Правительства Кемеровской области – Кузбасса создается в расходной части областного бюджета для финансового обеспечения непредвиденных расходов, не предусмотренных в законе Кемеровской области –

Кузбасса об областном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период. Размер резервного фонда Правительства Кемеровской области – Кузбасса устанавливается законом Кемеровской области – Кузбасса об областном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период. Соблюдены требования статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В Таблице 2 представлена информация о расчетах показателей, исходя из основных характеристик областного бюджета, в соответствии с Законом об областном бюджете на 2024 год, Отчетом (ф. 0503117) за 2024 год и Отчетом (ф. 0503117) за 2023 год.

Таблица 2, тыс. рублей

Наименование	Закон об областном бюджете на 2024 год		Отчет (ф. 0503117)			
	редакция		за 2023 год		за 2024 год	
	первоначальная	окончательная	утверждено	исполнено	утверждено	исполнено
Доходы областного бюджета	247 327 579,80	228 750 680,20	267 070 418,90	271 600 547,71	228 750 680,20	227 579 201,51
Безвозмездные поступления	45 205 741,80	45 689 947,20	42 960 935,90	41 270 651,05	45 689 947,20	45 768 884,03
Дотации	2 267 038,10	2 466 882,50	3 067 260,80	3 130 289,80	2 466 882,50	2 662 612,50
Субвенции	4 312 837,50	4 543 458,80	4 572 452,30	4 384 042,04	4 543 458,80	4 455 072,22
Расходы областного бюджета	308 127 470,30	322 488 423,70	300 965 029,26	292 467 190,84	322 314 028,35	298 184 425,40
Объем расходов на обслуживание государственного долга	1 759 825,90	559 825,90	530 112,50	527 277,00	559 825,90	495 532,12
Верхний предел государственного внутреннего долга (на конец года)	69 141 559,80	85 367 232,70	-	-	-	-
Верхний предел государственного внешнего долга (на конец года)	4 945 209,80	4 945 209,80	-	-	-	-
Погашение государственных внутренних заимствований	16 155 407,40	22 315 693,10	-	-	-	-
Погашение государственных внешних заимствований	457 084,07	457 084,07	-	-	-	-
Погашение государственных внутренних заимствований (бюджетные кредиты, предоставленные на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов)	107 142,90	107 142,90	-	-	-	-
Доходы областного бюджета без безвозмездных поступлений	202 121 838,00	183 060 733,00	224 109 483,00	230 329 896,66	183 060 733,00	181 810 317,49
Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета + дотации	204 388 876,10	185 527 615,50	227 176 743,80	233 460 186,46	185 527 615,50	184 472 929,99
Собственные доходы	243 014 742,30	224 207 221,40	262 497 966,60	267 216 505,67	224 207 221,40	223 124 129,29
Расходы областного бюджета - расходы за счет субвенций	303 814 632,80	317 944 964,90	296 392 576,96	288 083 148,80	317 770 569,55	293 729 353,18
Сумма платежей по погашению и обслуживанию государственного долга	18 372 317,37	23 332 603,07	-	-	-	-
Верхний предел государственного долга (на конец года) (доля)	36,65%	49,33%	-	-	-	-
Сумма платежей по погашению и обслуживанию государственного долга (доля)	8,99%	12,58%	-	-	-	-
Объем расходов на обслуживание государственного долга (доля)	0,58%	0,18%	0,18%	0,18%	0,18%	0,17%
Дотации / собственные доходы (доля)	0,93%	1,10%	1,17%	1,17%	1,10%	1,19%

В соответствии с Законом об областном бюджете на 2024 год, верхний предел государственного долга на 01.01.2025 утвержден:

- первоначально в размере 74 086 769,60 тыс. рублей или 36,65% от величины доходов областного бюджета без безвозмездных поступлений;
- окончательно в размере 90 312 442,50 тыс. рублей или 49,33% от величины доходов областного бюджета без безвозмездных поступлений.

Соблюдены ограничения, установленные в части 4 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (объем государственного долга субъекта Российской Федерации не должен превышать утвержденный законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период общий объем доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

В соответствии с Законом об областном бюджете на 2024 год, объем расходов на обслуживание государственного долга на 2024 год планировался:

- первоначально в размере 1 759 825,90 тыс. рублей или 0,58% от объема расходов областного бюджета, исчисленных в соответствии со статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- окончательно в размере 559 825,90 тыс. рублей или 0,18% от объема расходов областного бюджета, исчисленных в соответствии со статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Фактически расходы на обслуживание государственного долга в 2024 году исполнены в сумме 495 532,12 тыс. рублей или 0,17% от объема расходов областного бюджета, исчисленных в соответствии со статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Соблюдены ограничения, установленные в статье 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (объем расходов на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде, утвержденный законом о бюджете, по данным отчета об исполнении соответствующего бюджета за отчетный финансовый год не должен превышать 15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций).

В соответствии с Законом об областном бюджете на 2024 год, сумма платежей по погашению и обслуживанию государственного долга планировалась:

- первоначально в размере 18 372 317,37 тыс. рублей или 8,99% от объема налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, а также дотаций;

- окончательно в размере 23 332 603,07 тыс. рублей или 12,58% от объема налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, а также дотаций.

В соответствии с Законом об областном бюджете на 2024 год, планировалось, что доля дотаций (из федерального бюджета) не превысит 10% от собственных доходов областного бюджета – ограничение, установленное частью 3 статьи 130 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Доля дотаций прогнозировалась:

- первоначально в размере 0,93% от объема собственных доходов областного бюджета;

- окончательно в размере 1,10% от объема собственных доходов областного бюджета

По результатам фактического исполнения областного бюджета в 2024 году сложилась доля дотаций (из федерального бюджета) в размере 1,19% от объема собственных доходов областного бюджета. Для периода 2024 года соблюдено ограничение, установленное частью 3 статьи 130 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В Таблице 3 представлена информация о предельном объеме заимствований, в соответствии с Законом об областном бюджете на 2024 год.

В соответствии с Законом об областном бюджете на 2024 год, планировался предельный объем заимствований (общая сумма привлечения средств) Кемеровской области – Кузбасса (исчисленный в соответствии с частью 1 статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации):

- первоначально в размере 17 533 019,40 тыс. рублей или 24,78% от общей суммы средств, направляемых на финансирование дефицита областного бюджета, и объемов погашения долговых обязательств;

- окончательно в размере 39 949 222,60 тыс. рублей или 35,75% от общей суммы средств, направляемых на финансирование дефицита областного бюджета, и объемов погашения долговых обязательств.

Таблица 3, тыс. рублей

Наименование	Закон об областном бюджете на 2024 год		Отчет (ф. 0503117)			
	редакция		за 2023 год		за 2024 год	
	первоначальная	окончательная	утверждено	исполнено	утверждено	исполнено
Итого источников финансирования дефицита бюджета	60 799 890,50	93 737 743,50	33 940 474,70	20 866 643,13	93 737 743,50	70 605 223,89
Погашение государственных внутренних заимствований	16 155 407,40	22 315 693,10	-	-	-	-
Погашение государственных внешних заимствований	457 084,07	457 084,07	-	-	-	-
Привлечение государственных внутренних заимствований	19 069 729,40	41 485 932,60	-	-	-	-
Привлечение государственных внешних заимствований	0,00	0,00	-	-	-	-
Привлечение государственных внутренних заимствований (бюджетные кредиты, предоставленные на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов)	1 536 710,00	1 536 710,00	-	-	-	-
Общая сумма средств, направляемых на финансирование дефицита областного бюджета, и объемов погашения долговых обязательств	76 955 297,90	116 053 436,60	-	-	-	-
Общая сумма привлечения средств (минус бюджетные кредиты, предоставленные на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов)	17 533 019,40	39 949 222,60	-	-	-	-
Общая сумма привлечения средств (доля)	24,78%	35,75%	-	-	-	-
Общая сумма привлечения средств (минус бюджетные кредиты, предоставленные на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов) (доля)	22,78%	34,42%	-	-	-	-

Соблюдены ограничения, установленные в части 2 статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации (общая сумма привлечения средств в соответствующем финансовом году не должна превышать общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета субъекта Российской Федерации, и объемов погашения долговых обязательств субъекта Российской Федерации, утвержденных на соответствующий финансовый год законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации, с учетом положений частей 3 - 5 статьи 106, а также статей 103 и 104 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

В Таблице 4 представлена информация об отнесении субъекта Российской Федерации к группам заемщиков, в соответствии с частью 5 статьи 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Таблица 4

Показатель	группа заемщиков с низким уровнем долговой устойчивости	группа заемщиков со средним уровнем долговой устойчивости	группа заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости
Объем государственного долга субъекта Российской Федерации (муниципального долга) к общему объему доходов соответствующего бюджета без учета безвозмездных поступлений (безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц)	> 85%	не отнесенные к другим группам	≤ 50% 49,33%
Годовая сумма платежей по погашению и обслуживанию государственного долга субъекта Российской Федерации (муниципального долга), возникшего по состоянию на 1 января очередного финансового года, без учета платежей, направляемых на досрочное погашение долговых обязательств со сроками погашения после 1 января года, следующего за очередным финансовым годом, к общему объему налоговых и неналоговых доходов бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и дотаций из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	> 18%	не отнесенные к другим группам	≤ 13% 12,58%
Доля расходов на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации (муниципального долга) в общем объеме расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	> 8%	не отнесенные к другим группам	≤ 5% 0,18% (план) 0,17% (факт)

Исходя из информации, представленной в Таблице 2 и Таблице 4, можно сделать вывод, что для периода 2024 года Кемеровская область – Кузбасс может быть отнесена к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости:

- объем государственного долга субъекта Российской Федерации (муниципального долга) к общему объему доходов соответствующего бюджета без учета безвозмездных поступлений (безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц) $\leq 50\%$;

- годовая сумма платежей по погашению и обслуживанию государственного долга субъекта Российской Федерации (муниципального долга), возникшего по состоянию на 1 января очередного финансового года, без учета платежей, направляемых на досрочное погашение долговых обязательств со сроками погашения после 1 января года, следующего за очередным финансовым годом, к общему объему налоговых и неналоговых доходов бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и дотаций из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации $\leq 13\%$;

- доля расходов на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации (муниципального долга) в общем объеме расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации $\leq 5\%$.

Дорожный фонд субъекта Российской Федерации создан Законом Кемеровской области от 02.06.2011 № 68-ОЗ «О создании дорожного фонда Кемеровской области - Кузбасса» - соблюдены требования, установленные в части 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Кемеровской области – Кузбасса утвержден Постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области от 30.12.2011 № 656 – соблюдены требования, установленные в части 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с подпунктом 11 пункта 6 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Кемеровской области – Кузбасса, утвержденного Постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области от 30.12.2011 № 656, - бюджетные ассигнования фонда направляются на направление бюджетных ассигнований на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения) с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, а также на их капитальный ремонт и ремонт в размере не менее 5 процентов объема бюджетных ассигнований дорожного фонда Кемеровской области - Кузбасса, формируемого за счет доходов областного бюджета от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в областной бюджет, а также транспортного налога, в том числе в виде субсидий местным бюджетам на указанную дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего

пользования местного значения. Соблюдены требования, установленные в части 4.1 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В Таблице 5 представлена информация о дорожном фонде, отдельных видах доходов областного бюджета, исчисленных в соответствии с частью 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, расходах областного бюджета по подразделу «0409» Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», в соответствии с Законом об областном бюджете на 2024 год, Отчетом (ф. 0503117) за 2024 год и Отчетом (ф. 0503117) за 2023 год.

Таблица 5, тыс. рублей

Наименование		Закон об областном бюджете на 2024 год		Отчет (ф. 0503117)			
		редакция		за 2023 год		за 2024 год	
		первоначальная	окончательная	утверждено	исполнено	утверждено	исполнено
Бюджетные ассигнования дорожного фонда		40 148 231,60	42 583 875,80	-	-	-	-
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	10302230010000110	5 807 284,00	6 221 174,00	5 476 932,00	5 744 393,49	6 221 174,00	6 170 727,91
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	10302240010000110	27 670,00	30 212,00	29 508,00	30 002,38	30 212,00	35 653,63
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	10302250010000110	6 021 502,00	6 469 316,00	5 827 272,00	5 937 278,93	6 469 316,00	6 409 353,60
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	10302260010000110	-721 611,00	-733 290,00	-642 375,00	-625 418,93	-733 290,00	-671 675,71
Транспортный налог	10604000020000110	2 491 144,00	2 544 980,00	2 432 258,00	2 421 845,94	2 544 980,00	2 684 005,23
Административные штрафы, установленные главой 12 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области дорожного движения	11601120010000140	1 272 430,00	1 595 058,00	1 362 924,00	1 404 073,93	1 595 058,00	1 538 032,70
Доходы областного бюджета от безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений	20225394020000150	4 363 851,70	4 363 851,70	2 859 042,20	2 859 042,20	4 363 851,70	4 363 851,70
Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам регионального или межмуниципального значения тяжеловесными транспортными средствами	11611063010000140	90 000,00	90 000,00	0,00	0,00	90 000,00	86 281,91
Административные штрафы, установленные главой 12 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области дорожного движения, налагаемые судьями федеральных судов, должностными лицами федеральных государственных органов, учреждений (штрафы за нарушения правил движения тяжеловесного и (или) крупногабаритного транспортного средства, выявленные при осуществлении весового и габаритного контроля на автомобильных дорогах общего пользования регионального, межмуниципального или местного значения)	116011210100007140	1 000,00	205 000,00	0,00	0,00	205 000,00	287 710,10
Итого: доходы		19 352 270,70	20 581 301,70	17 345 561,20	17 771 217,94	20 581 301,70	20 616 230,98
Расходы по подразделу: 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)		43 857 672,00	46 975 358,20	45 983 171,24	45 627 473,08	46 978 010,98	36 448 127,33

В соответствии с Законом об областном бюджете на 2024 год, планировались:

- первоначально – расходы по подразделу «0409» Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в размере 43 857 672,00 тыс. рублей – больше утвержденных бюджетных ассигнований дорожного фонда в размере 40 148 231,60 тыс. рублей, а также прогнозируемых доходов в размере 19 352 270,70 тыс. рублей;

- окончательно – расходы по подразделу «0409» Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в размере 46 975 35,20 тыс. рублей – больше утвержденных бюджетных ассигнований дорожного фонда в размере 42 583 875,80 тыс. рублей, а также прогнозируемых доходов в размере 20 581 301,70 тыс. рублей.

По результатам фактического исполнения областного бюджета в 2024 году расходы по подразделу «0409» Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» составили 36 448 127,33 тыс. рублей, что больше величины доходов, исчисленных в соответствии с частью 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, которые по итогам 2024 года исполнены в сумме 20 616 230,98 тыс. рублей.

Для периода 2024 года соблюдены требования, установленные в части 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, - объем бюджетных ассигнований дорожного фонда субъекта Российской Федерации не менее прогнозируемого объема установленных законом субъекта Российской Федерации, указанным в абзаце первом части 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, доходов бюджета субъекта Российской Федерации.

Фактическое исполнение в 2024 году отдельных видов доходов областного бюджета, исчисленных в соответствии с частью 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, составило 20 616 230,98 тыс. рублей или 100,17% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2023 годом прирост фактических поступлений по этим видам доходов областного бюджета составил 2 845 013,04 тыс. рублей или 16,01%.

Фактическое исполнение в 2024 году расходов областного бюджета по подразделу «0409» Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» составило 36 448 127,33 тыс. рублей или 77,59% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2023 годом фактическое исполнение расходов областного бюджета по подразделу «0409» Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» сократилось на 9 179 345,75 тыс. рублей или в 1,25 раза.

Соблюдены требования части 3 статьи 108.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Закон об областном бюджете на 2024 год содержит Приложение 18 «Программа государственных внешних заимствований Кемеровской области - Кузбасса на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Соблюдены требования частей 1 и 2 статьи 108.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Программа государственных внешних заимствований Кемеровской области - Кузбасса на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представляет собой перечень государственных внешних заимствований по видам долговых обязательств, осуществляемых и (или) погашаемых в очередном финансовом году и плановом периоде. Программой государственных внешних заимствований определены:

- объемы привлечения средств и предельные сроки погашения долговых обязательств, возникающих при осуществлении государственных внешних заимствований в очередном финансовом году и плановом периоде, по видам долговых обязательств;

- объемы погашения государственных долговых обязательств, выраженных в иностранной валюте, в очередном финансовом году и плановом периоде по видам долговых обязательств.

Соблюдены требования части 3 статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Закон об областном бюджете на 2024 год содержит Приложение 17 «Программа государственных внутренних заимствований Кемеровской области - Кузбасса на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Соблюдены требования частей 1 и 2 статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Программа государственных внутренних заимствований

Кемеровской области - Кузбасса на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представляет собой перечень государственных внутренних заимствований по видам соответствующих долговых обязательств, осуществляемых и (или) погашаемых в очередном финансовом году и плановом периоде. Программой государственных внутренних заимствований определены:

- объемы привлечения средств и предельные сроки погашения долговых обязательств, возникающих при осуществлении государственных внутренних заимствований в очередном финансовом году и плановом периоде, по видам соответствующих долговых обязательств;

- объемы погашения государственных долговых обязательств, выраженных в валюте Российской Федерации, по видам соответствующих долговых обязательств.

Однако следует отметить, что статьей 4 Федерального закона от 02.11.2023 № 520-ФЗ «О внесении изменений в статьи 96.6 и 220.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты российской федерации, приостановлении действия отдельных положений бюджетного кодекса российской федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году» приостановлено с 01.01.2024 по 01.01.2025 действие части 3 статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Исполнение доходов областного бюджета

В Таблице 6 представлена информация о доходах областного бюджета, в соответствии с Законом об областном бюджете на 2024 год, Отчетом (ф. 0503117) за 2024 год и Отчетом (ф. 0503117) за 2023 год.

Таблица 6, тыс. рублей

Доходы бюджета		Закон об областном бюджете на 2024 год		Отчет (ф. 0503117)			
		редакция		за 2023 год		за 2024 год	
		первоначальная	окончательная	утверждено	исполнено	утверждено	исполнено
всего доходов		247 327 579,80	228 750 680,20	267 070 418,90	271 600 547,71	228 750 680,20	227 579 201,51
налоговые и неналоговые доходы	10000000000000000000	202 121 838,00	183 060 733,00	224 109 483,00	230 329 896,66	183 060 733,00	181 810 317,49
налоги на прибыль, доходы	10100000000000000000	144 686 570,00	117 156 028,20	155 878 636,00	160 375 792,56	117 156 028,20	115 223 235,05
налог на прибыль организаций	1010100000000000110	83 630 201,00	44 792 366,20	99 508 626,00	101 454 023,75	44 792 366,20	43 277 770,63
налог на доходы физических лиц	10102000010000110	61 056 369,00	72 363 662,00	56 370 010,00	58 921 768,80	72 363 662,00	71 945 464,42
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	10300000000000000000	17 397 190,00	18 668 798,00	16 668 699,00	17 189 659,71	18 668 798,00	18 615 444,02
налоги на совокупный доход	10500000000000000000	7 526 659,00	8 369 990,00	6 850 136,00	6 588 766,56	8 369 990,00	8 391 220,35
налоги на имущество	10600000000000000000	16 436 510,00	17 246 828,00	14 583 880,00	14 443 399,11	17 246 828,00	17 408 201,86
налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	10700000000000000000	9 603 637,00	8 618 749,00	17 132 138,00	18 150 519,04	8 618 749,00	8 658 869,33
государственная пошлина	10800000000000000000	266 601,00	274 935,00	287 211,00	301 282,73	274 935,00	284 393,53
задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	10900000000000000000	0,00	0,00	0,00	-32,66	0,00	-11,42
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	11100000000000000000	3 548 968,00	8 618 654,30	9 225 716,00	9 608 868,34	8 618 654,30	8 911 958,40
доходы от размещения средств бюджетов	1110200000000000120	3 203 200,00	8 147 990,00	8 774 900,00	9 066 958,74	8 147 990,00	8 426 447,01
платежи при использовании природными ресурсами	11200000000000000000	573 221,00	711 348,00	776 282,00	814 844,79	711 348,00	725 958,96

Доходы бюджета		Закон об областном бюджете на 2024 год		Отчет (ф. 0503117)			
		редакция		за 2023 год		за 2024 год	
		первоначальная	окончательная	утверждено	исполнено	утверждено	исполнено
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	113000000000000000	129 622,00	198 794,00	260 075,00	241 960,22	198 794,00	183 067,93
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	114000000000000000	20 951,00	112 323,00	223 254,00	289 789,20	112 323,00	114 163,25
административные платежи и сборы	115000000000000000	9 191,00	10 095,50	11 585,00	12 410,71	10 095,50	10 410,47
штрафы, санкции, возмещение ущерба	116000000000000000	1 918 818,00	3 058 876,00	2 185 185,00	2 287 007,43	3 058 876,00	3 267 883,30
прочие неналоговые доходы	117000000000000000	3 900,00	15 314,00	26 686,00	25 628,92	15 314,00	15 522,46
безвозмездные поступления	200000000000000000	45 205 741,80	45 689 947,20	42 960 935,90	41 270 651,05	45 689 947,20	45 768 884,03
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	202000000000000000	44 882 632,10	43 642 873,80	39 039 379,20	38 787 763,94	43 642 873,80	43 158 230,42
дотации бюджетам бюджетной системы РФ	2021000000000000150	2 267 038,10	2 466 882,50	3 067 260,80	3 130 289,80	2 466 882,50	2 662 612,50
субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	2022000000000000150	36 187 831,90	33 851 329,20	21 620 191,30	21 352 101,97	33 851 329,20	33 313 949,86
субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	2023000000000000150	4 312 837,50	4 543 458,80	4 572 452,30	4 384 042,04	4 543 458,80	4 455 072,22
иные межбюджетные трансферты	2024000000000000150	2 114 924,60	2 781 203,30	9 779 474,80	9 921 330,13	2 781 203,30	2 726 595,84
безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	203000000000000000	318 675,20	2 018 414,60	3 889 775,80	2 297 437,06	2 018 414,60	1 971 659,98
безвозмездные поступления от негосударственных организаций	204000000000000000	4 434,50	18 658,80	21 480,90	21 480,88	18 658,80	16 788,79
прочие безвозмездные поступления	207000000000000000	0,00	10 000,00	10 300,00	10 325,28	10 000,00	96 002,69
доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	218000000000000000	0,00	0,00	0,00	320 568,37	0,00	859 422,34
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	219000000000000000	0,00	0,00	0,00	-166 924,49	0,00	-333 220,20

В соответствии с Законом об областном бюджете на 2024 год доходы областного бюджета планировались:

- первоначально в размере 247 327 579,80 тыс. рублей, что на 24 272 967,91 тыс. рублей или на 8,94% ниже величины фактических поступлений доходов областного бюджета в 2023 году;

- окончательно в размере 228 750 680,20 тыс. рублей, что на 18 576 899,60 тыс. рублей или на 7,51% ниже бюджетных назначений, первоначально утвержденных на 2024 год.

Фактическое исполнение в 2024 году доходов областного бюджета составило 227 579 201,51 тыс. рублей или 99,49% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2023 годом фактические поступления доходов областного бюджета сократились на 44 021 346,20 тыс. рублей или в 1,19 раза.

Сокращение планируемых на 2024 год доходов областного бюджета, произошло, в основном, вследствие того, что в течение 2024 года пересмотрен прогноз поступлений по налогу на прибыль организаций:

- первоначально планировались поступления в размере 83 630 201,00 тыс. рублей, что на 17 823 822,75 тыс. рублей или в 1,21 раза ниже величины фактических поступлений по налогу на прибыль организаций в доходы областного бюджета в 2023 году;

- окончательно утверждены поступления в размере 44 792 366,20 тыс. рублей, что на 38 837 834,80 тыс. рублей или в 1,87 раза ниже бюджетных назначений, первоначально утвержденных на 2024 год.

Фактические поступления по налогу на прибыль организаций в доходы областного бюджета в 2024 году составили 43 277 770,63 тыс. рублей или 96,62% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2023 годом фактические поступления по этому виду доходов областного бюджета сократились на 58 176 253,13 тыс. рублей или в 2,34 раза.

Расчет собственных доходов (в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации) областного бюджета, исходя из отчётности (ф. 0503117) за 2023 и 2024 годы приведен в Таблице 7.

Таблица 7, тыс. рублей

Наименование	Закон об областном бюджете на 2024 год		Отчет (ф. 0503117)			
	редакция		за 2023 год		за 2024 год	
	первоначальная	окончательная	утверждено	исполнено	утверждено	исполнено
Доходы областного бюджета	247 327 579,80	228 750 680,20	267 070 418,90	271 600 547,71	228 750 680,20	227 579 201,51
Налоговые доходы областного бюджета	195 917 167,00	170 335 328,20	211 400 700,00	217 049 387,10	170 335 328,20	168 581 352,70
Неналоговые доходы областного бюджета	6 204 671,00	12 725 404,80	12 708 783,00	13 280 509,60	12 725 404,80	13 228 964,80
Безвозмездные поступления	45 205 741,80	45 689 947,20	42 960 935,90	41 270 651,05	45 689 947,20	45 768 884,03
Субвенции	4 312 837,50	4 543 458,80	4 572 452,30	4 384 042,04	4 543 458,80	4 455 072,22
Собственные доходы областного бюджета	243 014 742,30	224 207 221,40	262 497 966,60	267 216 505,67	224 207 221,40	223 124 129,29
Собственные доходы областного бюджета (доля)	98,26%	98,01%	98,29%	98,39%	98,01%	98,04%

Объём доходов областного бюджета от собственных источников (налоговые и неналоговые доходы, а также прочие безвозмездные поступления по КБК «000 2 07 00000 02 0000 180», т.е. доходы, не связанные с перераспределением средств бюджетной системы Российской Федерации через межбюджетные трансферты и поступления от государственных и негосударственных организаций, источниками формирования которых служат бюджетные средства) составил в 2024 году 181 923 109,0 тыс. рублей, сократившись к уровню 2023 года на 21,0% (на 48 438 593,9 тыс. рублей) в основном в связи со значительным снижением поступлений по налогу на прибыль организаций. При этом доля указанных доходов в общей сумме доходов областного бюджета снизилась с 84,8% в 2023 году до 79,9%.

2.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы являются основным источником формирования доходной части областного бюджета. В 2024 году по налоговым доходам поступило 168 581 352,7 тыс. рублей, что составило 74,1% доходов областного бюджета (в 2023 году было 79,9%). Окончательное утверждённое плановое задание по налоговым доходам было исполнено на 99,0% (недополучено к плану 1 753 975,5 тыс. рублей). Первоначальный план невыполнен на 14,0%. По сравнению с 2023 годом налоговые доходы областного бюджета сократились на 22,3% (на 48 468 034,3 тыс. рублей) в основном в связи со значительным снижением поступлений по налогу на прибыль организаций.

Формирование доходной части областного бюджета в 2024 году осуществлялось главным образом за счёт поступлений по следующим четырём налогам: на доходы физических лиц, на прибыль организаций, на имущество

организаций и акцизы. На долю 4 крупнейших налогов в 2024 году пришлось 65,3% всех доходов областного бюджета и 88,1% налоговых доходов (в 2023 году соответственно 72,1% и 90,2%; в 2023 году в четвёрку крупнейших налогов по поступлениям в областной бюджет входил налог на добычу полезных ископаемых вместо налога на имущество организаций).

Сведения о фактических поступлениях налоговых доходов в областной бюджет в 2020-2024 годах приведены в Таблице 8.

Таблица 8, тыс. рублей

Наименование дохода	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2024 г в % 2023 г.
Доходы бюджета – всего	165 361 291,5	237 092 023,2	313 384 392,9	271 600 547,7	227 579 201,5	83,8%
Налоговые и неналоговые доходы	102 869 059,3	184 929 103,8	257 630 474,7	230 329 896,7	181 810 317,5	78,9%
Налоговые доходы:	99 561 921,7	180 773 680,4	243 595 836,6	217 049 387,1	168 581 352,7	77,7%
налог на прибыль организаций	30 416 860,1	100 626 122,8	142 998 939,6	101 454 023,8	43 277 770,6	42,7%
налог на доходы физических лиц	38 048 575,6	41 895 712,3	50 780 619,2	58 921 768,8	71 945 464,4	122,1%
алоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)	9 874 474,3	12 936 545,3	15 785 122,7	17 189 659,7	18 615 444,0	108,3%
алоги на совокупный доход	3 754 624,8	5 365 374,4	6 222 804,5	6 588 766,6	8 391 220,4	127,4%
алоги на имущество	12 404 628,7	13 584 577,7	14 889 795,0	14 443 399,1	17 408 201,9	120,5%
алоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	4 776 365,0	6 035 018,6	12 639 546,5	18 150 519,0	8 658 869,3	47,7%
государственная пошлина	286 401,5	330 328,4	278 947,9	301 282,7	284 393,5	94,4%
долженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-8,3	0,9	61,1	-32,7	-11,4	-

2.1.1. Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль организаций в отчётном году стал вторым по объёму источником формирования доходной базы областного бюджета (в течение предыдущих трёх лет являлся крупнейшим источником доходов областного бюджета). В 2024 году на него пришлось 19,0% всех доходов областного бюджета и 25,7% всех налоговых доходов (в 2023 году было соответственно 37,4% и 46,7%).

Поступления по налогу на прибыль за отчётный год составили 43 277 770,6 тыс. рублей. Окончательное утверждённое плановое задание исполнено на 96,6% (недополучено к плану 1 514 595,6 тыс. рублей). Первоначальный план выполнен только на 51,7%.

По сравнению с 2023 годом доходы по налогу на прибыль сократились на 57,3% (на 58 176 253,1 тыс. рублей), главным образом за счёт значительного снижения поступлений от организаций, осуществляющих добычу угля, производство металлургическое, химическое производство, оптовую торговлю (торговля углём, металлами, поставки машин и оборудования). В частности, по данным налоговой отчётности за 2023-2024 годы по форме 1-НОМ поступления налога на прибыль по организациям угледобывающей промышленности в 2024 году к 2023 году сократились на 41 417 930 тыс. рублей (на 88,6% к 2023 году), по предприятиям производства металлургического – на 7 161 959 тыс. рублей (на 97,3%); по предприятиям производства химических веществ и продуктов – на 3 231 488 тыс. рублей (на 46,7%); по предприятиям оптовой торговли (кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами) – на 2 341 024 тыс. рублей (на 18,5%). Кроме того, существенное по объёму (более чем на 1 млрд. рублей) сокращение поступлений налога на прибыль в отчётном году к уровню 2023 года произошло по организациям производства кокса и нефтепродуктов,

электроэнергетики, транспортировки и хранения, финансовой и страховой деятельности. Прирост поступлений налога на прибыль в областной бюджет в отчётном году был достигнут только по единичным крупным видам экономической деятельности региона. В частности наибольший прирост поступлений обеспечили организации, осуществляющие деятельность по операциям с недвижимым имуществом (рост на 768 372 тыс. рублей или почти в 2 раза к уровню 2023 года).

Необходимо отметить, что в отчётном году как и в 2023 году наибольшая часть (около 30%) от общего объёма доходов областного бюджета по налогу на прибыль организаций за 2024 год была получена в 1 квартале, в т.ч. по организациям угледобывающей промышленности свыше 42%. В 4 квартале 2024 года доходы составили 22,7% от годового объёма, по организациям угледобывающей промышленности – 7,2%.

Сложившаяся в 2024 году динамика доходов областного бюджета по налогу на прибыль организаций обусловлена влиянием на финансовые показатели организаций ряда следующих в основном неблагоприятных факторов:

сохранение и расширение в 2024 году экономических санкций в отношении России со стороны США, Евросоюза и их союзников не позволяет осуществлять прямые поставки основных экспортных товаров Кузбасса (уголь, металл) на высокомаржинальные рынки данных стран, и приводит к необходимости переориентировать поставки на новые рынки в основном в Китай, Индию и другие страны Азии, на которых высока конкуренция со стороны крупнейших мировых производителей угля – Индонезии и Австралии. При этом ситуация усугубляется ограниченной пропускной способностью железных дорог на восточном направлении, а также необходимостью предоставления существенных скидок покупателям при заходе на новые рынки. Одним из следствий этого стало дальнейшее сокращение в 2024 году объёма добычи угля в Кузбассе, составившее 7,7% или 16,2 млн. тонн к уровню 2023 года (статистическая информация здесь и далее, если не указано иное, приведена по данным Кемеровостат), а также объёма экспорта угля из Кузбасса, составившее 10,4% или 11,8 млн. тонн по данным Министерства угольной промышленности Кузбасса. В металлургии индекс производства в 2024 году к 2023 году снизился на 8,3% (в 2023 году к 2022 году было снижение на 7,9%);

произошедшее замедление темпов роста мирового ВВП, в особенности экономик Китая, США и Евросоюза, оказывает негативное влияние на рост спроса на энергетические ресурсы и металлы, и способствует дальнейшему снижению мировых цен на них. Дополнительное отрицательное влияние на цены на уголь в 2024 году оказало дальнейшее наращивание объёмов его добычи в Китае (крупнейший его производитель и потребитель) и в Индонезии (крупнейший мировой экспортёр угля). Согласно оценке КСПКО:

- средний уровень мировых цен на энергетический уголь (основной экспортный товар Кузбасса) за 2024 год снизился на 12-20% (наиболее существенно на австралийский уголь) к их уровню за 2023 год (в 2023 году к 2022 году снижение цен было в 2 раза). В рублёвом эквиваленте снижение средней цены в 2024 году к 2023 году было на 5-15% (с учётом динамики курса доллара США к рублю в 2024 году). При этом в течение всего 2024 года мировые цены на энергетический уголь сохранялись на достаточно стабильном уровне около 125-140\$/тн (FOB, Ньюкасл, Австралия) и 105-106\$/тн (FOB, ЮАР), достигнутом ими к концу 2023 года, в 1 полугодии которого наблюдалось значительное снижение данных цен.

В условиях санкционного давления продолжает сохраняться значительный размер дисконта у российских экспортёров к мировым ценам на австралийский уголь (в 2023 году достигал 40-45%), что обуславливает практически нулевую рентабельность или убыточность поставок для большинства кузбасских экспортёров угля;

- средний уровень мировых цен на коксующийся уголь за 2024 год снизился на 18,7% к их уровню за 2023 год (в 2023 году к 2022 году снижение было на 18,8%). В рублёвом эквиваленте средний уровень цен на данный уголь в 2024 году к 2023 году снизился на 12,3% (с учётом динамики курса доллара США к рублю в 2024 году). При этом в течение 2024 года достаточно резкое снижение мировых цен на коксующийся уголь произошло в начале 1 полугодия, а во 2 полугодии 2024 года их уровень стабилизировался на достигнутых минимумах в среднем около 200\$/тн, FOB Австралия. Также как и в случае с энергетическим углём, российские компании вынуждены предоставлять повышенный дисконт к мировым ценам при экспорте коксующегося угля (разница в цене CFR Циндао (Китай) на российский и австралийский уголь в 2024 году составляла около 22%, в 2023 году достигала 30%). На внутреннем рынке уровень цен на коксующийся уголь в 2024 году к 2023 году снизился в среднем на 12%, при этом наиболее качественный и дорогой уголь подешевел в среднем на 10,9%;

- средний уровень мировых цен на продукцию чёрной металлургии за 2024 год снизился на 10,8% к их уровню за 2023 год (в 2023 году к 2022 году было снижение на 14,9%). В рублёвом эквиваленте средний уровень мировых цен на чёрные металлы в 2024 году к 2023 году снизился на 3,7% (с учётом динамики курса доллара США к рублю в 2024 году). При этом в течение 2024 года снижение мировых цен на чёрные металлы происходило почти непрерывно на протяжении всего года и концу декабря был достигнут минимальный уровень в 572\$/тн или на 14,6% ниже конца декабря 2023 года. На внутреннем рынке средний уровень цен на металлопродукцию за 2024 год к 2023 году возрос на 6,7% (в 2023 году к 2022 году был рост на 1,6%) во многом в связи с отложенным эффектом существенной девальвации рубля в 2023 году к 2022 году (в среднем на 25%). Средний уровень мировых цен на алюминий в 2024 году к 2023 году увеличился на 7,4% (в 2023 году к 2022 году было снижение на 16,6%);

повышение в 2023-2024 годах уровня инфляции, ставок по кредитам, уровня оплаты труда в России, а также рост стоимости импортного оборудования из-за девальвации рубля по отношению к доллару США (в 2024 году в среднем на 8,7% к 2023 году), приводят к существенному увеличению себестоимости продукции предприятий. Так по оценке экспертов по рынку угля в России в 1 полугодии 2024 года по сравнению 2023 годом себестоимость добычи 1 тонны угля возросла на 7,5-7,7% (в 2023 году 2022 году был рост на 16%);

введение с 01.10.2023 экспортной пошлины на все товары, включая угольную, химическую продукцию, минеральные удобрения и продукцию металлургии в соответствии с постановлением Правительства РФ от 21.09.2023 №1538 (изымается в виде пошлины в федеральный бюджет существенная часть дополнительного дохода экспортёра, обусловленного повышением курса доллара США от 80 рублей за 1 доллар и более);

увеличение ключевой ставки ЦБ РФ, рост ставок по депозитам, повышение процентных ставок по кредитам, сокращение со стороны государства поддержки льготных программ кредитования оказали негативное влияние на уровень издержек

и спроса на финансовые услуги кредитных организаций, что привело к снижению их прибыльности и платежей в бюджет.

В результате воздействия перечисленных факторов прибыльность организаций Кузбасса в 2024 году существенно снизилась. В целом по учитываемым госстатистикой организациям прибыль прибыльных предприятий Кузбасса в 2024 году по сравнению с 2023 годом сократилась на 214,3 млрд рублей (на 48,4%) – до 228,3 млрд рублей. Определяющее влияние на падение показателя оказало снижение прибыли по угледобывающим предприятиям на 161,5 млрд. рублей (на 68,4%) – до 74,6 млрд. рублей (56,7% организаций отрасли в 2024 году были убыточны, в 2023 году было 37,8%). В целом эти данные коррелируют с приведёнными выше темпами снижения поступлений налога на прибыль организаций в областной бюджет в 2024 году к 2023 году.

В 2024 году удельный вес организаций угольно-металлургического сектора экономики Кузбасса (виды деятельности: добыча угля, производство кокса, чёрных и цветных металлов, торговля оптовая специализированная прочая) в формировании доходов областного бюджета по налогу на прибыль организаций можно оценить в 23,2% (в 2023 году было 59,3%, в 2022 году было 77,2%). При этом на угольную промышленность в 2024 году пришлось всего 12,4% всех поступлений налога на прибыль (в 2023 году было 44,8%, в 2022 году было 64,8%). Таким образом, в результате значительного на протяжении 2 лет подряд сокращения прибыльности, доля предприятий угольно-металлургического сектора обеспечения поступлений налога на прибыль организаций в областной бюджет снизилась до уровня менее 1/4. Риск зависимости доходов областного бюджета по налогу на прибыль организаций от конъюнктуры мирового рынка угля и металлов, и от влияния мировой геополитики на экспорт товаров из России, в течение 2 лет значительно снизился (по причине того, что он практически полностью реализовался в 2023-2024 годах). В настоящий момент данный риск является не высоким, т.е. возможное дальнейшее существенное по объёму снижение прибыльности угледобывающих предприятий не окажет значительного влияния на уровень налоговых доходов областного бюджета в целом, как это происходило в 2023-2024 годах.

Необходимо отметить, что в связи со значительным снижением прибыльности в добыче угля в течение двух лет подряд уровень поступлений по налогу на прибыль в областной бюджет в расчёте на 1 занятого на предприятиях угледобывающей промышленности в 2024 году упал до 59,1 тыс. рублей (в 2023 году было 524,7 тыс. рублей, в 2022 году – 1 043,4 тыс. рублей). Это на 30% меньше оценочного уровня поступлений налога на 1 занятого по всем организациям Кузбасса, без учёта занятых в бюджетной сфере (виды деятельности, в которых подавляющее число занятых относится к бюджетной сфере: «госуправление и обеспечение военной безопасности; соцобеспечение»; «образование»; «здравоохранение и социальные услуги»; «культура, спорт, организация досуга и развлечений»), составившего за 2024 год – 81,3 тыс. рублей (в 2023 году было 200,4 тыс. рублей). По итогам 2024 года значение данного показателя в угледобыче впервые сложилось ниже среднеобластного уровня, что не наблюдалось в последние 20 лет в самые сложные для организаций угледобычи годы: 2009, 2014, 2020. Это свидетельствует о формировании в 2024 году весьма неблагоприятной финансовой ситуации на предприятиях основной бюджетобразующей отрасли региона.

Необходимо отметить, что в 2024 году организации угледобывающей промышленности по уровню поступлений налога на прибыль в областной бюджет в расчёте на 1 занятого вплотную приблизились по значению данного показателя по группе традиционно низкоприбыльных видов экономической деятельности региона, ежегодно отслеживаемой КСПКО. Так, в Кузбассе около 58% всех работающих в организациях (кроме относящихся к бюджетной сфере) осуществляют трудовую деятельность по видам экономической деятельности, в которых в 2024 году в среднем на 1 занятого было обеспечено всего 47,0 тыс. рублей поступлений по налогу на прибыль в областной бюджет, что в 1,7 раза ниже, чем в среднем по области (в 2023 году было 54,2 тыс. рублей или в 3,7 раза ниже чем в среднем по области). При расчётной оценке к данным низкоприбыльным видам деятельности отнесены все виды экономической деятельности региона, кроме добычи угля, металлургического, химического производств, производств кокса и нефтепродуктов, производства прочей неметаллической минеральной продукции, торговли, финансовой и страховой деятельности, а также не участвующих в расчётах видов деятельности в основном относящихся к бюджетной сфере. Высокая доля занятых в низкоприбыльных видах экономической деятельности Кузбасса (около 58-59%) наблюдается в ходе мониторинга за последние 8 лет.

Таким образом, наблюдаемая ситуация в угледобывающей промышленности и сохраняющаяся высокая доля занятых в низкоприбыльных видах экономической деятельности, свидетельствует о том, что реализация мероприятий по диверсификации экономики региона и формированию высокодоходных рабочих мест является наиболее актуальной задачей стратегии социально-экономического развития Кемеровской области – Кузбасса.

2.1.2. Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) крупнейший в отчётном году источник формирования доходной части областного бюджета. В 2024 году на него пришлось 31,6% всех доходов и 42,7% налоговых доходов областного бюджета (в 2023 году было соответственно 21,7% и 27,1%).

Поступления по НДФЛ за 2024 год составили 71 945 464,4 тыс. рублей. Окончательно утверждённое плановое задание исполнено на 99,4% (недополучено к плану 418 197,6 тыс. рублей). Первоначальный план перевыполнен на 17,8%. По сравнению с 2023 годом поступления по НДФЛ увеличились на 22,1% (на 13 023 695,6 тыс. рублей).

Основной объём поступлений по НДФЛ в областной бюджет составляет сумма налога с доходов физических лиц, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации, а также доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов. За 2024 год объём поступлений налога по данному подвиду доходов составил 61 232 083,4 тыс. рублей или 85,1% от общего объёма всех поступлений по НДФЛ в областной бюджет. Окончательно утверждённый план был выполнен на 98,4%. К уровню 2023 года объём данных поступлений увеличился на 19,0% (на 9 772 517,4 тыс. рублей).

Главным фактором, влияющим на объём поступлений по НДФЛ, удерживаемому налоговыми агентами, является динамика фонда заработной платы,

темпы прироста которого в 2024 году по учитываемому госстатистикой кругу организаций Кемеровской области составили 18,0% (в 2023 году к 2022 году был рост на 15,0%, в 2022 году к 2021 году – на 14,3%). Основными факторами способствовавшими росту фонда заработной платы в отчётном году стали: сложившийся в России дефицит рабочей силы на рынке труда (уровень безработицы достиг минимальных значений за всё время наблюдений Росстата и в 2024 году составлял в Кузбассе 2,7%, снизившись за 5 лет более чем в 2 раза); необходимость повышения уровня оплаты труда в целях компенсации высокого уровня накопленной инфляции за 2022-2024 годы; меры, принимаемые государством по повышению минимального уровня оплаты труда (индексация заработной платы в бюджетной сфере, существенное увеличение МРОТ).

В целом по Кемеровской области, увеличение среднемесячной заработной платы в 2024 году к 2023 году составило 17,2% при годовой инфляции 8,9% (год к году) (в 2023 году к 2022 году был рост на 15,0% при годовой инфляции – 5,6%). Увеличение среднемесячной заработной платы в 2024 году было обеспечено в основном за счёт её повышения: в сфере транспортировки и хранения (на 18,2%), в торговле (на 20,8%), в строительстве (на 20,6%), в металлургическом производстве (на 20,2%), в сфере деятельности административной и сопутствующих дополнительных услуг (на 20,9%), в сфере деятельности в области информации и связи (на 19,1%), в химическом производстве (на 18,0%), в финансовой и страховой деятельности (на 18,4%) (приведено по удельному весу вида деятельности в формировании фонда оплаты труда, составляющему не менее 1,5%, по убыванию).

По видам экономической деятельности, представленным в основном организациями бюджетной сферы: «образование»; «здравоохранение и социальные услуги»; «культура, спорт, организация досуга и развлечений» темпы увеличения среднемесячной заработной платы в 2024 году составили от 14,8% (здравоохранение ...) до 18,4% (культура, спорт...) к уровню 2023 года, что в среднем по этим видам деятельности (15,2%) несколько меньше чем в среднем по области (17,2%).

В добыче угля, занимающей наибольший удельный вес в региональном фонде оплаты труда (в 2024 году 20,1%), увеличение среднемесячной заработной платы в 2024 году к 2023 году составило только 12% (в 1,45 раза ниже среднеобластных темпов роста данного показателя). Таким образом сложная финансовая ситуация на предприятиях отрасли оказывает негативное влияние на темпы роста поступлений НДФЛ в областной бюджет.

В 2024 году в Кузбассе впервые за последние несколько лет наблюдалось увеличение численности занятых в организациях (включая субъекты малого предпринимательства), составившее к уровню 2023 года 0,7%. При этом в 2024 году произошло увеличение численности занятых по таким высокооплачиваемым и крупным по числу занятых видам деятельности как добыча угля (рост на 1,0%), химическое производство (на 2,9%), производство кокса и нефтепродуктов (на 2,0%), ремонт и монтаж машин и оборудования (на 11,6%), строительство (на 7,0%), ремонт и монтаж машин и оборудования (на 3,6%). Это оказало дополнительное положительное влияние на рост фонда заработной платы в целом по региону и, соответственно, на рост поступлений по НДФЛ в областной бюджет.

В отчётном году наряду с ростом поступлений НДФЛ, удерживаемого налоговыми агентами, также возросли поступления НДФЛ:

- с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации. Всего за 2024 год поступило 151 404,5 тыс. рублей (102,8% от окончательно утвержденного плана), что на 28,3% больше чем за 2023 год. Прирост доходов обусловлен увеличением налоговой базы, указанной налогоплательщиками – индивидуальными предпринимателями в декларациях о доходах от осуществления предпринимательской деятельности, в 1,2 раза (по данным пояснительной записки к отчету).

- с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации (за исключением доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации в виде дивидендов). Всего за 2024 год поступило 736 123,2 тыс. рублей (105,2% от окончательно утвержденного плана), что на 40,8% больше чем за 2023 год. Прирост доходов обусловлен увеличением налоговой базы, указанной налогоплательщиками – физическими лицами в декларациях о доходах, в 1,3 раза (по данным пояснительной записки к отчету).

- в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса РФ. Всего за 2024 год поступило 430 608,4 тыс. рублей (106,3% от окончательно утвержденного плана), что на 35,8% больше чем за 2023 год. Рост доходов согласно пояснительной записке к отчету обусловлен: увеличением количества выданных патентов иностранным гражданам на 14,2% по сравнению с прошлым годом; увеличением коэффициента - дефлятора, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 23.10.2023 № 730, с 2,270 до 2,4; увеличением коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда Кемеровской области - Кузбасса, утвержденного Законом Кемеровской области от 24.11.2023 № 104-ОЗ «Об установлении коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда Кемеровской области - Кузбасса, на 2024 год», с 2,150 до 2,226;

- в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании, а также налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов). Всего за 2024 год поступило 2 708 959,7 тыс. рублей (121,6% от окончательно утвержденного плана), что на 22,5% больше чем за 2023 год. В основном высокие темпы увеличения поступлений по данной статье доходов обусловлены инфляционным ростом доходов высокооплачиваемых работников и предпринимателей в условиях сохранения неизменным в 2022-2024 годах максимального размера годового дохода физического лица в 5 млн. рублей, с суммы превышения которого НДФЛ уплачивается по повышенной ставке 15%.

- в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации в виде дивидендов. В части суммы налога, не превышающей 650 000 рублей, за 2024 год

поступило 854 974,8 тыс. рублей (106,9% от окончательно утверждённого плана), что на 18,3% больше чем за 2023 год. В части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, за 2024 год поступило 5 827 545,0 тыс. рублей (100,1% от окончательно утверждённого плана), что на 64,3% больше чем за 2023 год. Прирост доходов обусловлен увеличением налоговой базы – суммы дивидендов, выплаченных компаниями физическим лицам в 2024 году по итогам 2023 года. По данным отчётности ФНС РФ по форме 7-НДФЛ по Кузбассу сумма дохода, полученная физическими лицами в виде дивидендов в 2024 году к 2023 году в целом увеличилась 57,2%, в т.ч. в части подлежащей налогообложению по ставке 15% - на 66,3%.

Вместе с тем, в отчётном году произошло снижение поступлений по НДФЛ в областной бюджет с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, полученной физическими лицами, признаваемыми контролирующими лицами этой компании (в общей сумме лицами перешедшими и не перешедшими на особый порядок уплаты на основании подачи в налоговый орган соответствующего уведомления, как в части суммы налога, не превышающей 650 000 рублей, так и в части превышающей 650 000 рублей). Суммарно за 2024 год поступило 3 765,2 тыс. рублей (99,9% от окончательно утверждённого плана), что в 3,15 раза меньше чем за 2023 год.

Анализ поступлений НДФЛ на основании отчётности ФНС РФ по форме 1-НОМ показал, что наибольший положительный вклад в увеличение доходов областного бюджета по данному налогу в 2024 году внесли организации по видам экономической деятельности, в основном относящимся к сферам промышленности (включая добычу полезных ископаемых), строительства, торговли, транспортировки и хранения, а также к бюджетной сфере. В общей сложности на данные виды деятельности приходится 65,8% от суммарного прироста всех доходов бюджета по НДФЛ в 2024 году к 2023 году. В частности, поступления НДФЛ от организаций обрабатывающих производств в 2024 году возросли на 19,9% к уровню 2023 года и обеспечили 14,6% суммарного прироста всех доходов бюджета по данному налогу (в основном прирост поступлений был по металлургическому и химическому производствам и сектору машиностроения). По организациям торговли оптовой и розничной поступления НДФЛ в 2024 году к 2023 году возросли на 19,7%, строительства – на 37,7% по организациям транспортировки и хранения – на 15,6%. Поступления НДФЛ от организаций по добыче угля в 2024 году возросли на 9,1% к уровню 2023 года и обеспечили 10,7% суммарного прироста всех доходов бюджета по данному налогу.

2.1.3. Налоги на товары (работы услуги) (акцизы).

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в 2024 году обеспечили 8,2% всех доходов и 11,0% налоговых доходов областного бюджета (в 2023 году было соответственно 6,3% и 7,9%). Объём поступивших доходов по акцизам составил 18 615 444,0 тыс. рублей или 99,7% от окончательного утверждённого плана (недополучено к плану 53 354,0 тыс. рублей). Исполнение первоначального плана составило 107,0%. К уровню 2023 года доходы по акцизам увеличились на 8,3% или на 1 425 784,3 тыс. рублей.

Объём доходов по акцизам, напрямую зачисляемым в областной бюджет, в 2024 году составил 2 001 449,8 тыс. рублей (10,8% от общего объёма доходов

областного бюджета по акцизам). Окончательно утверждённый план был исполнен на 99,8% (недополучено к плану 4 584,2 тыс. рублей). Первоначальный план был исполнен на 123,9%. В 2024 году по сравнению с 2023 годом поступления напрямую зачисляемых в областной бюджет акцизов увеличились на 19,4% (на 324 891,3 тыс. рублей), что в основном обусловлено ростом поступлений акцизов на пиво.

В отчётном году доходы по акцизам на сталь жидкую обеспечили 50,3% от всех доходов бюджета по акцизам, напрямую зачисляемым в областной бюджет (в 2023 году было 59,9%). В целом за 2024 год поступления акцизов на сталь жидкую составили 1 007 708,0 тыс. рублей. Окончательно утверждённый план был исполнен на 102,3% (перевыполнено на 22 708,0 тыс. рублей). К уровню 2023 года поступления возросли на 0,3% (на 2 928,4 тыс. рублей). Динамика поступлений обусловлена следующими основными факторами:

- изменение в 2024 году среднемесячных экспортных цен FOB на слябы в портах Южного федерального округа России (показатель «Цсляб») в пересчёте на рубли по курсу доллара США к рублю. Согласно публикуемым ФАС России данным по показателю «Цсляб» среднемесячные цены на слябы в пересчёте на рубли в 2024 году в среднем были выше на 3,8% чем в 2023 году благодаря девальвации рубля (в долларах США в среднем ниже на 5,4%);

- фактическое превышение или не превышение расчётными среднемесячными экспортными ценами на слябы минимального порога в 30 000 рублей/тн, только при превышении которого производится расчёт и начисление акциза на сталь жидкую за каждый месяц. В 2023-2024 годах минимальный порог средней среднемесячной цены был превышен в каждом месяце, соответственно налог начислялся в каждом месяце в 2023 и в 2024 годах;

- изменение объёма производства стали жидкой. Статистические сведения по производству стали жидкой Росстат не предоставляет. Вместе с тем по имеющимся данным статистики объём производства стали нелегированной в слитках или в прочих первичных формах и полуфабрикатов из нелегированной стали в Кемеровской области в 2024 году к 2023 году сократился на 5,4%.

Доходы по акцизам на пиво, напитки, изготавливаемые на основе пива, в отчётном году обеспечили 48,1% от всех доходов бюджета по акцизам, напрямую зачисляемым в областной бюджет (в 2023 году было 41,0%). В целом за 2024 год по данным акцизам поступило 974 743,8 тыс. рублей. Окончательно утверждённый план был исполнен на 97,5% (недополучено к плану 25 256,2 тыс. рублей). К уровню 2023 года поступления по акцизам на пиво возросли на 41,9% (на 287 880,2 тыс. рублей) в связи с увеличением объёма производства облагаемого акцизом пива в Кемеровской области в 2024 году к 2023 году на 37,8% (по данным отчётности ФНС РФ по форме 5-АП), а также повышением ставок акцизов на пиво в 2024 году к 2023 году на 4,0-4,3%.

Доходы по напрямую поступающим в областной бюджет акцизам на этиловый спирт из пищевого или непищевого сырья в 2024 году составили 13 903,4 тыс. рублей (89,1% от окончательно утверждённого плана). В 2023 году данные доходы также были отрицательные: -17 748,6 тыс. рублей. Данные поступления нестабильны и незначительны в связи с применением производителями вычетов при поставках спирта организациям, имеющим свидетельство (применение в производстве продукции с использованием спирта).

Поступления напрямую зачисляемых в областной бюджет акцизов на спиртосодержащую продукцию и «сидр, пуаре, медовуху» в течение последних лет были незначительны (в 2023 году – 2663,7 тыс. рублей, за отчётный год – 5 093,3 тыс. рублей) так как в Кемеровской области нет крупных производителей данной продукции. Существенный прирост данных поступлений в отчётном году связан с увеличением числа производителей с 4 в 2023 году до 7 в 2024 году и наращиванием ими объёма производства данной продукции в 1,8 раза (на 8,7 тыс. дкл) (по данным отчётности ФНС РФ по форме 5-АЛ).

Суммарный объём поступлений по **доходам от уплаты акцизов** на крепкую алкогольную продукцию, этиловый спирт, спиртосодержащую продукцию и нефтепродукты, **перераспределённых в бюджет Кемеровской области – Кузбасса** через уполномоченный орган УФК РФ по специальным нормативам, за 2024 год составил 16 613 994,2 тыс. рублей (89,2% от общего объёма поступлений акцизов в областной бюджет) (здесь и далее «крепкая алкогольная продукция» - алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин (кроме крепленого (ликерного) вина), вин наливом, плодовой алкогольной продукции, игристых вин, включая российское шампанское, а также за исключением виноградосодержащих напитков, плодовых алкогольных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) без добавления спиртованных виноградного или иного плодового сусла, и (или) без добавления дистиллятов, и (или) без добавления крепленого (ликерного) вина), производимая на территории Российской Федерации). Окончательно утверждённый план по указанным доходам был исполнен на 99,7% (недополучено к плану 48 769,8 тыс. рублей). По сравнению с 2023 годом объём указанных доходов по акцизам увеличился на 7,1% (на 1 100 893,0 тыс. рублей).

Объём доходов от уплаты акцизов на крепкую алкогольную продукцию, поступивших через уполномоченный орган УФК РФ в областной бюджет по специальным нормативам (в порядке, установленном Федеральным законом №540-ФЗ от 27.11.2023 «О федеральном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»), за 2024 год составил 4 181 649,6 тыс. рублей. Окончательно утверждённый план был выполнен на 97,9% (недополучено к плану 87 620,4 тыс. рублей). По сравнению с 2023 годом поступления доходов увеличились на 2,3% (на 93 900,3 тыс. рублей). Прирост доходов обусловлен следующими факторами:

- повышение ставки акциза на крепкий алкоголь на 4,9%;
- изменение в 2024 году налогооблагаемой базы (операций подлежащих налогообложению) в целом России (на момент подготовки настоящего заключения данных о налогооблагаемой базе за 2024 год по России в целом нет, т.к. отчётность ФНС РФ по форме 5-АЛ по России за 2024 год не размещена на сайте ФНС РФ). Косвенно динамику изменений налогооблагаемой базы по крепкой алкогольной продукции характеризуют данные о розничной продаже (ЕГАИС), отражающие рост продаж крепкой алкогольной продукции по России в целом в 2024 году к 2023 году на 4,2%;
- снижение среднегодового значения нормативов распределения доходов от уплаты акцизов на крепкий алкоголь, устанавливаемых по данным о розничной продаже (ЕГАИС), в отношении Кемеровской области на 0,7% в 2024 году к 2023 году

(до 2024 года наблюдалось стабильное снижение доли Кузбасса в общероссийском объёме розничных продаж крепкой алкогольной продукции).

В 2024 году объём доходов по акцизам на крепкую алкогольную продукцию, поступивших в областной бюджет по специальным нормативам через уполномоченный орган УФК, сложился на 17,3% больше объёма платежей по данным акцизам, осуществлённых организациями Кемеровской области, в части подлежащей зачислению в бюджеты субъектов РФ по нормативу 84%. По данным отчётности ФНС РФ по форме 1-НМ, объём поступлений акцизов на крепкую алкогольную продукцию на территории Кемеровской области, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, за 2024 год составил 4 115 552,0 тыс. рублей (на 7,6% больше чем в за 2023 год).

Объём доходов от уплаты акцизов на спирт этиловый из пищевого или непищевого сырья и на спиртосодержащую продукцию (производимые на территории Российской Федерации), поступивших через уполномоченный орган УФК РФ в областной бюджет по специальному нормативу (в порядке, установленном Федеральным законом №540-ФЗ от 27.11.2023 «О федеральном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»), за 2024 год составил 488 285,2 тыс. рублей. Окончательно утверждённый план был выполнен на 120,2% (перевыполнено на 82 203,2). По сравнению с 2023 годом поступления доходов увеличились на 44,0% (на 149 188,6 тыс. рублей) на фоне повышения ставок акцизов на спирт и спиртосодержащую продукцию на 4,9%. Динамика данных поступлений, согласно пояснительной записке к отчёту, обусловлена спецификой применения налоговых вычетов (уплата налога производится в одном периоде, а вычеты – заявляются после сбора подтверждающих документов). Норматив зачисления указанных доходов в бюджет Кемеровской области – Кузбасса в 2024 году сохранён на уровне 2023 года – 14,4636%.

Объём доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты (здесь и далее – автомобильный бензин, дизтопливо, моторные масла, прямогонный бензин), поступивших через уполномоченный орган УФК РФ в областной бюджет по специальным нормативам (в порядке, установленном Федеральным законом №540-ФЗ от 27.11.2023 «О федеральном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»), за 2024 год составил 11 944 059,4 тыс. рублей (64,2% от общего объёма поступлений акцизов в областной бюджет). Окончательно утверждённый план был выполнен на 99,6% (недополучено к плану 43 352,6 тыс. рублей). По сравнению с 2023 годом поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты увеличились на 7,7% (на 857 803,6 тыс. рублей). На динамику поступлений данного вида акцизов в отчётном году повлиял ряд следующих разнонаправленных факторов:

- увеличение ставок акцизов в 2024 году к их уровню за 2023 год на автомобильный бензин, дизельное топливо и моторные масла на 4,9%, на прямогонный бензин – на 4,7%;

- изменение нормативов перераспределения между бюджетами субъектов РФ доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты (кроме средних дистиллятов), подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ в порядке, установленном Федеральным законом №540-ФЗ от 27.11.2023 «О федеральном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»:

- - доля доходов, направляемых в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации, в 2024 году сохранена на уровне 77,7%, действовавшем в

2023 году, при этом норматив отчислений от данных доходов в бюджет Кемеровской области понижен с 1,4694% в 2023 году до 1,4466% в 2024 году (из данных доходов подлежит перераспределению в местные бюджеты 10% поступлений исходя из дифференцированных нормативов, установленных Законом о бюджете);

- доля доходов, направляемых в целях реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги», сохранена на уровне 22,3%, действовавшем в 2023 году, норматив отчислений от данных доходов в бюджет Кемеровской области также сохранён на уровне 2,0511%, действовавшем в 2023 году.

Согласно расчётной оценке, произошедшее в 2024 году изменение нормативов перераспределения между бюджетами субъектов РФ доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты (кроме средних дистиллятов), подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, должно было привести к снижению (при прочих равных условиях) поступлений данных доходов в областной бюджет на 1,1% к 2023 году;

- увеличение в целом по России физического объёма налогооблагаемой базы (операций подлежащих налогообложению акцизами) в 2024 году к 2023 году: по дизельному топливу – на 5,0%, по моторным маслам – на 8,7%; по автомобильному бензину – на 3,2%, (по данным отчётности ФНС РФ по форме №5-НП);

- увеличение в целом по России отрицательного сальдо между суммой начисленных акцизов и суммой акцизов, подлежащих вычету, в отношении прямогонного бензина в 2024 году к 2023 году на 12,6%. В связи с этим отрицательная сумма доходов областного бюджета от уплаты акцизов на прямогонный бензин в 2024 году к уровню 2023 года возросла на 46 256,8 тыс. рублей (это означает что на указанную сумму увеличились недополучаемые доходы областного бюджета от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2024 году к 2023 году в связи предоставлением вычетов по прямогонному бензину).

2.1.4. Налоги на совокупный доход

По налогу, взимаемому в связи с применением **упрощенной системы налогообложения**, за 2024 год в областной бюджет поступило 7 917 829,0 тыс. рублей (3,5% от всех доходов бюджета, 4,7% налоговых доходов). Окончательно утверждённое плановое задание выполнено на 100,2% (перевыполнено на 17 839,0 тыс. рублей). Первоначальный план был выполнен на 109,2%. К уровню 2023 года поступления по налогу возросли на 25,4% (на 1 603 521,9 тыс. рублей), в том числе по налогоплательщикам, выбравшим в качестве объекта налогообложения доходы, увеличились на 28,0% (на 1 308 235,4 тыс. рублей), по налогоплательщикам, выбравшим в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, увеличились на 18,0% (на 295 218,3 тыс. рублей). Сложившаяся в 2024 году динамика поступлений по данному налогу обусловлена следующими факторами:

- увеличение финансовых показателей деятельности малого бизнеса Кузбасса (по данным госстатистики оборот малых предприятий (без микропредприятий) в Кемеровской области за 2023 год оценивался в объёме 396,1 млрд. рублей, за 2024 год – 470,0 млрд. рублей, т.е. на 18,7% больше);

- увеличение с 1 января 2024 года на 5,7% лимитов доходов налогоплательщика, ограничивающих его право на переход и применение упрощенной системы налогообложения в соответствии с Приказом Минэкономразвития России от 23.10.2023 № 730 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2024 год»;

- в 2023 году согласно пояснительной записке к отчёту были произведены незапланированные возвраты налога, в связи с «поднятием» с налога переплаты на единый налоговый счет в декабре 2023 года, что оказало понижающее влияние на сумму фактических поступлений налога за 2023 год.

Анализ отчётности ФНС РФ по форме 1-НОМ показал, что наибольшее по объёму увеличение поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2024 году наблюдалось по следующим видам деятельности: «торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов», «деятельность профессиональная, научная и техническая», «деятельность по операциям с недвижимым имуществом», «строительство». Данные 4 вида деятельности являются одними из крупнейших по объёму поступлений по данному налогу в консолидированный бюджет Кемеровской области (в 2024 году на них пришлось почти 60,7% поступивших доходов и около 59,2% прироста поступлений к уровню 2023 года).

Последние два года подряд высокие темпы прироста поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, обеспечивают организации и предприниматели обрабатывающих производств (более 20% год к году). В 2024 году их доля в общей сумме поступлений по налогу составила 7,1%.

По **налогу на профессиональный доход** за 2024 год в областной бюджет поступило 473 391,4 тыс. рублей (0,2% от всех доходов бюджета, 0,3% от налоговых доходов бюджета). Окончательно утверждённое плановое задание выполнено на 100,7% (перевыполнено на 3 391,4 тыс. рублей). Первоначальный план был перевыполнен на 69,7%. К уровню 2023 года поступления по налогу возросли на 72,5% (на 198 928,6 тыс. рублей), что обусловлено увеличением количества физических лиц, перешедших на специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» и ростом их доходов. Согласно пояснительной записке к отчёту количество налогоплательщиков, зарегистрированных как самозанятые в 2024 году к 2023 году увеличилось на 39263 человека или на 47,9%.

2.1.5. Налоги на имущество

По **налогу на имущество организаций**, за 2024 год в областной бюджет поступило 14 722 404,6 тыс. рублей или 6,5% от всех доходов бюджета и 8,7% от налоговых доходов бюджета (в 2023 году было соответственно 4,4% и 5,5%). Окончательно утверждённое плановое задание выполнено на 100,2% (перевыполнено на 22 404,6 тыс. рублей). Первоначальный план был выполнен на 105,6%. К уровню 2023 года поступления по налогу возросли на 22,5% (на 2 702 743,9 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке к отчёту, существенное увеличение доходов в отчётном году было обусловлено следующими основными факторами:

эффект низкой базы поступлений по налогу на имущество за 2023 год, обусловленный: сокращением налогооблагаемой базы в связи с переквалификацией недвижимого имущества в движимое (не облагается налогом на имущество организаций) крупным налогоплательщиком, что привело к возврату переплаты в декабре 2023 года в сумме 246,3 млн рублей; возвратом на единый налоговый счёт переплаты в сумме 439,7 млн рублей в результате ошибочного двойного зачисления налога в бюджет в 2022 году налогоплательщику, принявшему участие в пилотном

проекте по введению единого налогового платежа (ЕНП) для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;

- введение в октябре 2024 года в эксплуатацию дорогостоящего объекта недвижимости – автомобильной дороги общего пользования регионального или межмуниципального значения Кемеровской области – Кузбасса Северо-Западный обход г. Кемерово (облагается налогом по ставке 2,2%; действует льгота уменьшающая сумму налога на 30%). Согласно данным официального сайта ЕИС в сфере закупок стоимость контракта на строительство объекта составляла 54 765,8 млн. рублей, что эквивалентно объёму годового платежа по налогу на имущество организаций около 843 млн. рублей или около 140 млн. рублей за ноябрь-декабрь 2024 года;

- увеличение с 2024 года в 2,6 раза кадастровой стоимости объектов недвижимости включенных в Региональный перечень торгово-офисной недвижимости, для которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость (согласно информации, приведённой в пояснительной записке к отчёту). По данным отчётности ФНС РФ по форме 1-НИО по объектам, налоговой базой по которым является кадастровая стоимость, указанным в пп. 1 и 2 п. 1 ст. 378.2 Налогового кодекса РФ, сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет за 2023 год составляла 605,0 млн. рублей. Соответственно, увеличение кадастровой стоимости объектов в 2,6 раза должно привести к росту поступлений налога в 2024 году на 726 млн. рублей (оценка с учётом того, что сроки уплаты налога за 4 квартал отчётного года, приходятся на 1 квартал следующего года);

- оплата предприятиями угольной отрасли доначислений по налоговым проверкам за 2019 – 2022 годы (согласно информации, приведённой в пояснительной записке к отчёту).

Замедляющее влияние на рост поступлений по налогу на имущество организаций в 2024 году оказывают сложные финансовые и экономические условия осуществления инвестиционной активности предприятий и предпринимателей, сложившиеся в 2023-2024 годах (рост процентных ставок по кредитам, снижение объёмов прибыли, девальвация рубля и введённые рядом стран запреты на продажу товаров российским предприятиям). Так по Кемеровской области объём инвестиций в основной капитал (по полному кругу организаций, включая оценку на инвестиции, не наблюдаемые прямыми статистическими методами) в сопоставимых ценах сократился в 2024 году к 2023 году – на 4,8% (в 2023 году к 2022 году было снижение на 2,0%, в 2022 году к 2021 году – на 7,2%). В текущих ценах абсолютный объём инвестиций в основной капитал в 2024 году составил 434,4 млн. рублей (предварительные статистические данные) и к 2023 году увеличился на 4,8%, в 2023 году к 2022 году рост составлял 10,3%. То есть произошло замедление темпов роста финансовых вложений в основной капитал в текущих ценах несмотря на высокий уровень инфляции в 2023-2024 годах. В 2024 году темпы прироста инвестиций в текущих ценах были существенно ниже уровня инфляции, составившего в Кузбассе 8,9% (год к году). На инвестиции в недвижимость (кроме жилой), являющуюся объектом налогообложения по налогу на имущество организаций, в 2024 году направлено 43,6% от объёма инвестиций в основной капитал (в 2023 году – 39,9%).

Основной объём инвестиций в текущих ценах в 2023-2024 годах обеспечивался по видам деятельности: добыча угля, обрабатывающие производства, транспортировка и хранение. В целом на них приходилось 68-70% от всего объёма

инвестиций в основной капитал по Кемеровской области. По данным отчётности ФНС РФ по форме 1-НОМ в 2024 году в целом по указанным видам деятельности произошло увеличение поступлений по налогу на имущество организаций к 2023 году на 23,9%, что обеспечило 71,7% от общего объёма прироста поступлений по налогу в областной бюджет в 2024 году к 2023 году.

По **транспортному налогу** поступления в областной бюджет за 2024 год составили 2 684 005,2 тыс. рублей (1,2% от всех доходов бюджета, 1,6% налоговых доходов). В том числе от организаций поступило 690 494,4 тыс. рублей, от физических лиц – 1 993 510,8 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план исполнен на 105,5% (по организациям – на 96,8%, по физическим лицам – на 108,8%). Первоначальный план был выполнен на 107,7% (по организациям – на 103,3%, по физическим лицам – на 109,4%). К уровню 2023 года поступления налога увеличились на 10,8% или на 262 159,3 тыс. рублей (по организациям – возросли на 9,7% или на 60 927,1 тыс. рублей, по физическим лицам – возросли на 11,2% или на 201 232,2 тыс. рублей).

В отчётном году произошло существенное увеличение темпов прироста поступлений налога по организациям и физическим лицам в сравнении с темпами их прироста в 2023 году, в котором был рост соответственно на 2,2% и 1,0% к 2022 году.

В условиях неизменного в 2023-2024 годах уровня ставок налога произошедшее увеличение поступлений налога по организациям в основном обусловлено ростом налогооблагаемой базы за счёт расширения и обновления транспортного парка (приобретения более мощных автомобилей) в результате направляемых на эти цели инвестиционных вложений. По данным отчётности ФНС РФ по форме 1-НОМ наибольшее по объёму увеличение поступлений транспортного налога в 2024 году к 2023 году было обеспечено по видам деятельности «добыча угля», «транспортировка и хранение» и «обрабатывающие производства». Сумма прироста поступлений транспортного налога по данным видам деятельности в 2024 году к 2023 году составляет 77,5% по отношению к общей сумме прироста поступлений по транспортному налогу по организациям в 2024 году к 2023 году. Это, в частности, коррелирует с основными отраслевыми направлениями инвестиций в основной капитал, отмеченными выше в разделе по налогу на имущество организаций.

Существенное увеличение поступлений транспортного налога в условиях неизменного в 2023-2024 годах уровня ставок налога обусловлено следующими основными факторами:

- в 2024 году физические лица уплачивали налог за 2023 год, в котором произошло увеличение продаж новых автомобилей после резкого снижения в 2022 году. Так по данным Комитета автопроизводителей Ассоциации европейского бизнеса (АЕБ) (<http://abreview.ru/stat/aeb/>) в целом по России увеличение продаж новых легковых и лёгких коммерческих автомобилей в 2023 году к 2022 году составило 8% (в 2022 году к 2021 году было падение продаж на 61%). По данным отчётности ФНС РФ по форме 5-ТН в Кузбассе количество транспортных средств, по которым предъявлен налог к уплате в отношении физических лиц за 2023 год к уровню 2022 года возросло на 0,9% (в 2022 году к 2021 году было снижение на 7,4%).

- увеличение в 2023 году количества находящихся в собственности граждан: легковых автомобилей с высокой мощностью двигателя (свыше 150 л.с.), к которым применяются существенно более высокие ставки налога. По данным отчётности ФНС РФ по форме 5-ТН по физическим лицам в 2023 году на долю данных автомобилей

приходилось только 16,8% от общего числа легковых автомобилей, по которым предъявлен налог к уплате, тогда как доля предъявленного к уплате налога по данным автомобилям составила 67,3% от общей суммы предъявленного к уплате налога по легковым автомобилям (в 2022 году данное соотношение составляло, соответственно, 15,2% и 65,2%). По отношению к 2022 году сумма налога, предъявленного физическим лицам к уплате по легковым автомобилям с высокой мощностью двигателя (свыше 150 л.с.), за 2023 год возросла на 8,7% (на 82 615 тыс. рублей), тогда как по менее мощным легковым автомобилям она снизилась на 1,1% (на 5 419 тыс. рублей);

- улучшение собираемости транспортного налога с физических лиц: задолженность за 2024 год сократилась на 19,3% или на 167,8 млн. рублей (в 2023 году задолженность по транспортному налогу по физическим лицам также снижалась, но меньшими темпами: на 10,7% или на 103,9 млн. рублей) (рассчитано по данным отчетности ФНС РФ по форме 4-НМ).

Отрицательное влияние на уровень поступлений транспортного налога по физическим лицам в 2024 году оказало увеличение выпадающих доходов по начислениям за 2023 год по льготам, предоставленным по транспортному налогу физическим лицам в соответствии с законодательством Кемеровской области - Кузбасса, на 9,3% или на 23,2 млн. рублей к уровню 2022 года (в 2022 году к 2021 году был рост на 30,1% или на 59,1 млн. рублей, в 2021 году к 2020 году – на 61,5% или на 72,9 млн. рублей) (по данным отчетности ФНС РФ по форме 5-ТН). Это обусловлено увеличением в 2023 году числа физических лиц, пользующихся установленными льготами на 6,8% (на 12,9 тыс. человек) к уровню 2022 года.

Налог на игорный бизнес (с пунктов приема ставок букмекерских контор) поступает в областной бюджет в незначительных объемах. За 2024 год доходы составили 1 792,0 тыс. рублей. Окончательно утвержденный план исполнен на 97,0% (первоначальный – на 88,9%). К уровню 2023 года поступления снизились на 5,3% (на 100,5 тыс. рублей). Количество пунктов приема ставок букмекерских контор в Кузбассе сократилось с 12 на конец 2023 года до 9 на конец 2024 года (по данным отчетности ФНС РФ по форме 5-ИБ).

2.1.6. Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами

На **налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)** в 2024 году пришлось 3,8% всех доходов и 5,1% налоговых доходов областного бюджета (в 2023 году было соответственно 6,7% и 8,4%). Объем поступлений НДПИ за 2024 год составил 8 655 002,2 тыс. рублей. Окончательно утвержденное плановое задание выполнено на 100,5% (перевыполнено на 40 002,2 тыс. рублей). Первоначальный план был выполнен на 90,2%. К уровню 2023 года поступления по налогу сократились на 52,3% (на 9 490 672,3 тыс. рублей).

Поступления по НДПИ в отношении добычи угля за 2024 год составили 7 654 710,4 тыс. рублей или 88,4% от всех доходов областного бюджета по данному налогу. Окончательно утвержденное плановое задание по НДПИ в отношении угля выполнено на 100,5%, первоначальное – на 89,4%. К уровню 2023 года поступления налога в отношении добычи угля сократились на 55,2% (на 9 427 771,3 тыс. рублей). По другим видам полезных ископаемых поступления НДПИ за 2024 год в целом

составили 1 000 291,8 тыс. рублей и к уровню 2023 года снизились на 5,9% (на 62 901,1 тыс. рублей).

Значительное снижение в отчётном году поступлений НДС в отношении добычи угля обусловлено следующими факторами:

- Снижение среднегодового уровня ежемесячных расчётных ставок налога на 1 тонну добытого угля в 2024 году к 2023 году: по энергетическому углю (за исключением бурого угля и антрацита) – более чем в 4 раза; по коксующемуся углю – на 29,6%; по антрациту – на 54,3%. По бурому углю средний уровень ставок налога в 2024 году к 2023 году увеличился на 5,3% (среднегодовой уровень ежемесячных расчётных ставок налога на 1 тонну добытого угля определялся: для антрацита, бурого угля и прочего (энергетического) угля как среднеарифметическое значение ежемесячных ставок налога за год, определённых с учётом применения коэффициентов-дефляторов к базовым ставкам налога, установленным в соответствии со статьёй 342 Налогового кодекса РФ; для коксующегося угля как среднеарифметическое значение ежемесячных ставок налога, рассчитываемых в соответствии с порядком, предусмотренным статьями 342 и 342.11 Налогового кодекса РФ, исходя из мировых цен на австралийский коксующийся уголь и курса доллара США к рублю).

Значительное снижение среднегодового уровня расчётных ставок налога в 2024 году по всем видам угля, кроме бурого, связано с двумя причинами: 1) произошедшее снижения мировых цен на уголь в 2024 году к 2023 году (сведения представлены в разделе о налоге на прибыль организаций);

2) применение в 1 квартале 2023 года расчётных ставок налога в отношении угля (кроме бурого), увеличенных на 380 рублей за 1 тонну в соответствии с пп. «б» п. 24 статьи 2 Федерального закона от 21.11.2022 № 443–ФЗ «О внесении изменений в статью 4 части первой, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации». В результате этого, в частности, по энергетическому углю средний уровень расчётных ставок налога за 1 квартал 2023 года превышал средний уровень ставок налога по данному углю за 1 квартал 2024 года 11 раз;

- снижения объёмов добычи угля в 2024 году к 2023 году на 16,2 млн. тонн или на 7,7% по данным Росстата (сведения о причинах представлены в разделе о налоге на прибыль организаций).

По данным отчётности ФНС РФ по форме 5-НДС, в 2024 году около 60% добытого налогооблагаемого угля приходилось на «уголь, за исключением антрацита, угля коксующегося и угля бурого», т.е. на энергетический уголь, по которому произошло наибольшее снижение среднегодового уровня ставок налога (более чем в 4 раза к 2023 году). В результате поступления НДС по видам угля, представленным в основном энергетическими сортами (вкл. антрацит), в 2024 году к 2023 году сократились на 7 383 352,6 тыс. рублей (в 4,1 раза), что составило 78,3% от общего объёма сокращения поступлений НДС в отношении угля в 2024 году (остальная часть снижения доходов приходится на коксующийся уголь).

Отмеченное выше снижение поступлений НДС в отчётном году по другим видам полезных ископаемых связано с сокращением поступлений в областной бюджет по НДС в отношении железной руды.

Поступления в областной бюджет НДС в отношении железной руды (за исключением окисленных железистых кварцитов) за 2024 год составили

84 620,4 тыс. рублей (97,7% от окончательного утверждённого плана и 34,7% от первоначального плана). К уровню 2023 года данные поступления сократились на 66,1% или на 164 670,8 тыс. рублей. Основной причиной значительного снижения доходов согласно сведениям приведённым в пояснительной записке к отчёту является применение налогоплательщиком с 01.01.2024 понижающего коэффициента, характеризующего способ добычи кондиционных руд черных металлов, в размере 0,25 в соответствии со ст. 342 и ст. 342.1 Налогового кодекса РФ в связи с постановкой запасов руд черных металлов на государственный балансовый учет.

Среднемесячный уровень расчётной ставки НДС в отношении железной руды (до применения понижающего коэффициента 0,25) за 2024 год к её уровню за 2023 год снизился незначительно – на 0,9%. В соответствии с используемым при расчёте ставки НДС для железной руды показателем «Цжр» снижение среднемесячных цен на железную руду на рынке Китая в 2024 году к 2023 году составило в среднем 8,7% и было компенсировано девальвацией рубля в 2024 году на сопоставимую величину.

Исходя из данных отчётности ФНС РФ по форме № 5-НДС в 2024 году налогооблагаемый объём добытой в Кузбассе железной руды (за исключением окисленных железистых кварцитов) снизился к 2023 году на 1,2%. Сумма НДС в отношении железной руды (за исключением окисленных железистых кварцитов), подлежащего уплате в бюджет, в доле областного бюджета Кузбасса по нормативу 17% за 2024 год составила 63 332 тыс. рублей, что более чем в 4 раза меньше, чем за 2023 год, что в целом отражает относительную стабильность среднего уровня налоговой ставки и объёма добычи железной руды в 2023-2024 годах, а также применение с 2024 года к налоговой ставке понижающего коэффициента 0,25.

Поступления налога на добычу общераспространённых полезных ископаемых за 2024 год составили 334 037,3 тыс. рублей (108,4% от окончательного утверждённого плана и 123,3% от первоначального плана). К уровню 2023 года поступления увеличились на 19,9% (на 55 348,0 тыс. рублей). Исходя из данных отчётности ФНС РФ по форме № 5-НДС увеличение поступлений в основном обусловлено ростом налогооблагаемой стоимости добытых полезных ископаемых в связи повышением цен на них.

Поступления в областной бюджет налога на добычу прочих полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых, в отношении которых при налогообложении установлен рентный коэффициент, отличный от 1, полезных ископаемых в виде природных алмазов, угля, в том числе коксующегося, железных руд, многокомпонентной комплексной руды, в отношении которой при налогообложении установлен коэффициент, характеризующий стоимость ценных компонентов в руде) за 2024 год составили 420 812,4 тыс. рублей (95,5% от окончательного утверждённого плана и 107,2% от первоначального плана). К уровню 2023 года данные поступления возросли на 4,1% или на 16 687,8 тыс. рублей. Относительно стабильный объём поступлений по данному виду полезных ископаемых в много был обеспечен увеличением в 2024 году к 2023 году мировых цен на золото, благодаря чему в целом по Кузбассу стоимость добытых концентратов и других полупродуктов, содержащих золото в 2024 году к 2023 году снизилась только на 11,7% при сокращении добычи данных полезных ископаемых на 33,0% (по данным отчётности ФНС РФ по форме 5-НДС). При этом общий объём НДС, подлежащего уплате в бюджет за 2024 год в отношении золота (в доле областного бюджета) составил 324 023 тыс. рублей, что на 0,8% меньше чем за 2023 год.

Поступления в областной бюджет налога на добычу прочих полезных ископаемых, в отношении которых при налогообложении установлен рентный коэффициент, отличный от 1 (за исключением калийных солей, апатит-нефелиновых, апатит-штаффелитовых руд, апатит-магнетитовых, маложелезистых апатитовых руд, апатитовых и фосфоритовых руд) за 2024 год составили 160 821,6 тыс. рублей (101,0% от окончательного утверждённого плана и 121,0% от первоначального плана). К уровню 2023 года данные поступления возросли на 22,7% или на 29 733,9 тыс. рублей на фоне сокращения объёмов добычи полезных ископаемых данного вида в 2024 году к 2023 году на 16,5% по товарным рудам цветных металлов и на 20,4% по горнорудному неметаллическому сырью. Прирост поступлений по данному виду полезных ископаемых в итоге был обеспечен за счёт увеличения среднего уровня цен за 1 тонну добытого горнорудного неметаллического сырья в 2024 году к 2023 году в 2,5 раза (по данным отчётности ФНС РФ по форме 5-НДПИ).

Поступления сборов за пользование объектами животного мира, а также за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам и исключая внутренние водные объекты) незначительны в доходах областного бюджета (0,0017%). За 2024 год по данным платежам поступило соответственно 4 257,6 тыс. рублей и (минус) -390,5 тыс. рублей. Окончательно утверждённый план исполнен соответственно на 98,4% и 77,6% (был установлен отрицательный план). К уровню 2023 года поступления в отношении объектов животного мира увеличились на 2,4%, в отношении объектов водных биоресурсов снизились на 1 077,4 тыс. рублей относительно положительной величины поступлений за 2023 год в объёме 686,9 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к отчёту, отрицательное значение по поступлениям в 2024 году сбора пользование объектами водных биологических ресурсов обусловлено зачетом переплаты на единый налоговый счет по заявлению на возврат налогоплательщиком в связи с ошибочной оплатой в 2023 году сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов по внутренним водным объектам.

2.1.7. Государственная пошлина

Поступления государственной пошлины в областной бюджет за 2024 год составили 284 393,5 тыс. рублей (0,12% доходов областного бюджета и 0,17% от суммы налоговых доходов). Окончательно утверждённый план исполнен на 103,4%, первоначальный план – на 106,7%. К уровню 2023 года поступления уменьшились на 5,6% (на 16 889,2 тыс. рублей).

Снижение доходов в основном произошло в результате сокращения поступлений государственной пошлины: за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним (снижение к 2023 году на 6,4% или на 11 086,3 тыс. рублей); за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством Российской Федерации (снижение к 2023 году на 15,9% или на 7 515,7 тыс. рублей); за государственную регистрацию транспортных средств и иные юридически значимые действия, связанные с изменениями и выдачей документов на транспортные средства, регистрационных знаков, водительских удостоверений (снижение к 2023 году на 9,6% или на 3 792,3 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке к отчёту, это обусловлено

снижением обращений за совершением прочих юридически значимых действий и за государственной регистрацией, в том числе в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 12.03.2022 № 353 «Об особенностях разрешительной деятельности в Российской Федерации».

Наиболее существенное по объёму увеличение доходов в 2024 году произошло по поступлениям государственной пошлины за совершение действий, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации или выходом из гражданства Российской Федерации, а также с въездом в Российскую Федерацию или выездом из Российской Федерации (прирост к 2023 году на 29,9% или на 7 475,3 тыс. рублей).

2.1.8. Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам

Поступления в областной бюджет в счёт погашения задолженности и перерасчётов по отменённым налогам и сборам за 2024 год составили отрицательную величину -11,4 тыс. рублей. В 2023 году сальдо по перерасчётам по задолженности по указанному виду доходов было также отрицательным – -32,7 тыс. рублей.

2.1.9. Оценка состояния и динамики задолженности налоговым доходам областного бюджета.

Одним из резервов пополнения доходов бюджета по налоговым поступлениям является взыскание накопленной задолженности. По состоянию на 01.01.2025 года по оценке КСПКО (на основе отчётности УФНС РФ по Кемеровской области по форме 4-НМ) общая сумма задолженности по налоговым доходам в областной бюджет (без учёта задолженности по уплате пеней и налоговых санкций) составляла примерно 7 516,2 млн. рублей (оценка, здесь и далее приведены расчётные значения задолженности в областной бюджет с учётом действовавших в 2024 году нормативов распределения налоговых доходов в бюджет Кемеровской области и других факторов). За отчётный год общая сумма задолженности по налоговым доходам в областной бюджет увеличилась на 5,1% или на 362,7 млн. рублей (оценка). Повышение общей суммы задолженности обусловлено увеличением в течение 2024 года задолженности: по НДФЛ (на 18,9% или на 256,8 млн. рублей - оценка), по налогу на прибыль организаций (на 7,1% или на 185,5 млн. рублей), по налогу на имущество организаций (на 4,3% или на 59,6 млн. рублей), по налогам, взимаемым при применении специальных режимов налогообложения (на 11,0% или на 33,8 млн. рублей - оценка), по акцизам (на 0,7% или на 1,0 млн. рублей). Сокращение задолженности в областной бюджет в течение 2024 года было обеспечено по транспортному налогу (снижение на 17,9% или на 166,9 млн. рублей) и по НДС (снижение на 1,7% или на 7,0 млн. рублей - оценка).

Из общей суммы задолженности по налоговым доходам в областной бюджет (без учёта задолженности по уплате пеней и налоговых санкций) на задолженность организаций и граждан, находящихся в процедурах банкротства, на 01.01.2025 года приходилось 69,2% (на 01.01.2024 года было 69,5%). За отчётный год объём данной проблемной задолженности возрос на 4,6% (на 229,6 млн. рублей - оценка) – до 5 199,7 млн. рублей (оценка).

Из общей суммы задолженности по налогам и сборам в областной бюджет недоимка на 01.01.2025 составляла 4 636,8 млн. рублей (оценка), в том числе: наиболее ликвидная недоимка (за вычетом недоимки лиц, находящихся в процедурах

банкротства) – 2 292,1 млн. рублей (оценка); недоимка по лицам, находящимся в процедурах банкротства – 2 344,7 млн. рублей (оценка). За отчётный год недоимка в целом увеличилась на 3,8% (на 169,7 млн. рублей), при этом наиболее ликвидная недоимка увеличилась на 6,1% (на 131,7 млн. рублей), недоимка по лицам, находящимся в процедурах банкротства – на 1,6% (на 38,0 млн. рублей). Необходимо отметить, что в 2022-2023 годах недоимка, как в наиболее ликвидной её части, так и по лицам, находящимся в процедурах банкротства, сокращалась.

Основная часть наиболее ликвидной недоимки (81,7% на 01.01.2025) приходится на 3 вида налоговых платежей: НДФЛ (890,0 млн. рублей, 38,8% - оценка); транспортный налог (678,0 млн. рублей, 29,6%); налог на прибыль организаций (305,5 млн. рублей, 13,3%). Произошедшее в отчётном году увеличение наиболее ликвидной недоимки в областной бюджет связано в основном с её ростом по НДФЛ (на 61,2% или на 338,1 млн. рублей - оценка). Также за отчётный год существенно увеличилась наиболее ликвидная недоимка по НДПИ (в 3,7 раза или на 45,2 млн. рублей – оценка) и по налогу на имущество организаций (в 2,6 раза или на 43,2 млн. рублей – оценка). Сокращение наиболее ликвидной недоимки в областной бюджет в отчётном году произошло по двум видам налоговых платежей: по транспортному налогу (на 21,0% или на 180,4 млн. рублей) и по налогу на прибыль организаций (на 29,4% или на 127,1 млн. рублей).

2.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы в областной бюджет в 2024 году поступили в объёме 13 228 964,8 тыс. рублей, что составило 5,8% доходов областного бюджета (в 2023 году было 4,9%). Окончательное утверждённое плановое задание по неналоговым доходам исполнено на 104,0% (перевыполнено на 503 560,0 тыс. рублей). Первоначальный план перевыполнен почти в 2,1 раза в основном за счёт перевыполнения плана по доходам от размещения средств бюджета. По сравнению с 2023 годом неналоговые доходы областного бюджета сократились на 0,4% (на 51 544,8 тыс. рублей) в основном за счёт снижения доходов от размещения средств бюджета.

Формирование неналоговых доходов областного бюджета в отчётном году, как и в предыдущем году, главным образом осуществлялось за счёт поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, а также по доходам в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба. На долю указанных доходов в 2024 году пришлось 92,1% всех неналоговых доходов областного бюджета (в 2023 году было 89,6%).

Динамика фактических поступлений неналоговых доходов в областной бюджет в 2020-2024 годах представлена в Таблице 9.

Таблица 9, тыс. рублей

Наименование дохода	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2024 г в % 2023 г.
Доходы бюджета – всего	165 361 291,5	237 092 023,2	313 384 392,9	271 600 547,7	227 579 201,5	83,8%
Налоговые и неналоговые доходы	102 869 059,3	184 929 103,8	257 630 474,7	230 329 896,7	181 810 317,5	78,9%
Неналоговые доходы:	3 307 137,6	4 155 423,5	14 034 638,1	13 280 509,6	13 228 964,8	99,6%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 469 354,1	1 539 913,5	11 213 281,7	9 608 868,3	8 911 958,4	92,7%
Платежи при использовании природными ресурсами	503 241,7	780 342,2	755 120,8	814 844,8	725 959,0	89,1%

Наименование дохода	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2024 г в % 2023 г.
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	284 391,4	398 347,4	286 746,8	241 960,2	183 067,9	75,7%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	30 220,8	55 309,4	197 785,6	289 789,2	114 163,2	39,4%
Административные платежи и сборы	9 806,8	10 080,0	10 747,8	12 410,7	10 410,5	83,9%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	990 351,0	1 357 037,0	1 534 489,6	2 287 007,4	3 267 883,3	142,9%
Прочие неналоговые доходы	19 771,7	14 394,1	36 465,7	25 628,9	15 522,5	60,6%

Исполнение областного бюджета по основным видам неналоговых доходов в 2024 году сложилось следующим образом.

2.2.1. Доходы от использования имущества

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, за отчётный год поступили в областной бюджет в сумме 8 911 958,4 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 103,4% (перевыполнено на 293 304,1 тыс. рублей). Первоначальный план перевыполнен в 2,5 раза в связи с получением дополнительных доходов от размещения временно свободных средств бюджета в условиях более низкого уровня фактического дефицита исполнения бюджета чем было предусмотрено первоначально утверждённым планом. К 2023 году поступления сократились на 7,3% (на 696 909,9 тыс. рублей) в основном за счёт снижения доходов от размещения средств бюджета в 2024 году к 2023 году.

Динамика фактических поступлений по основным видам доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в областной бюджет в 2020-2024 годах представлена в Таблице 10.

Таблица 10, тыс. рублей

Наименование дохода	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2024 г в % 2023 г.
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 469 354,1	1 539 913,5	11 213 281,7	9 608 868,3	8 911 958,4	92,7%
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям	35 670,6	58 600,8	28 422,7	17 168,6	16 749,5	97,6%
Доходы от размещения средств бюджетов	1 194 738,5	1 162 300,2	10 794 950,1	9 066 958,7	8 426 447,0	92,9%
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	24 491,7	24 309,6	20 509,9	23 162,6	22 077,2	95,3%
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	204 355,6	262 480,4	320 344,0	448 792,8	410 787,9	91,5%
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	4 760,5	18 390,7	33 185,7	39 718,8	22 697,0	57,1%
Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	-	131,5	367,2	148,0	312,1	210,9%
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий (перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей)	5 337,3	1 490,6	3 674,0	2 609,4	386,5	14,8%
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	0,0	12 209,7	11 828,1	10 309,4	12 501,1	121,3%

Основную часть доходов областного бюджета от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в течение последних 5 лет составляют **доходы от размещения средств бюджетов**. В отчётном году на их долю пришлось 94,6% (в 2023 году было 94,4%). Всего за 2024 год

поступило 8 426 447,0 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 103,4%. Первоначальный план был перевыполнен более чем в 2,6 раза. К предыдущему году объём данных доходов сократился на 7,1%, или на 640 511,7 тыс. рублей, что послужило основной причиной сокращения в целом объёма неналоговых доходов областного бюджета в отчётном году. Сокращение данных доходов обусловлено использованием в отчётном году временно свободных средств областного бюджета, размещаемых на банковском депозите, на покрытие дефицита исполнения областного бюджета. Следует отметить, что первоначально утверждённый план по данному виду доходов предполагал их снижение к фактическим поступлениям за 2023 год на 64,7% или на 5 863 758,7 тыс. рублей, так как прогнозировалось более быстрое в первые месяцы отчётного года использование временно свободных средств бюджета на покрытие планируемого на 2024 год дефицита областного бюджета.

Вторым по объёму источником доходов областного бюджета от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в течение последних лет являются **доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества** (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных). Фактические поступления по данному виду доходов за 2024 год составили 410 787,9 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 103,4% (первоначальный – перевыполнен на 43,3%). К уровню 2023 года данные доходы сократились на 8,8% (на 38 005,0 тыс. рублей).

Почти весь объём (98,1%) доходов областного бюджета по арендным платежам составляют «доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)» (далее – арендная плата за земли в областной собственности). Всего по данным доходам за 2024 год поступило 402 784,1 тыс. рублей (103,3% от окончательно утверждённого плана и на 43,9% больше первоначального плана). К уровню 2023 года поступления снизились на 8,7% (на 38 337,4 тыс. рублей). Сокращение данных доходов обусловлено следующими основными факторами:

- согласно пояснительной записке к отчёту в отчётном году происходило изменение кадастровой стоимости арендуемых земельных участков в результате оспаривания и перерасчет размера арендной платы за земли. Данная ситуация связана с тем, что с 01.01.2023 года начисление арендной платы осуществляется исходя из новой утверждённой кадастровой стоимости земельных участков, в соответствии с приказом КУГИ от 03.11.2022 № 4-2/2263-п. В результате этого в 2023 году средняя балансовая (кадастровая) стоимость одного земельного участка, находящегося в аренде на 01.01.2024 года по сравнению с аналогичным показателем на 01.01.2023 года возросла на 22,9%. По данным бюджетной отчётности главного администратора указанных доходов – Комитета по управлению государственным имуществом Кузбасса (далее – КУГИ) за 2024 год в течение отчётного года количество переданных в аренду земельных участков возросло на 3,8% (на 61 единицу) и на 01.01.2025 составило 1682 единицы. В то же время, средняя балансовая (кадастровая) стоимость

одного земельного участка, находящегося в аренде на 01.01.2025 уменьшилась на 3,8% по сравнению с данным показателем на 01.01.2024;

- зачет образовавшейся переплаты в счет будущих платежей (согласно пояснительной записке к отчёту);

- по данным бюджетной отчётности КУГИ в 2023 году были существенные дополнительные поступления доходов по арендной плате за землю в виде задатков за проведение аукционов по продаже права аренды земельных участков и авансовых платежей за 2024 год (19 938,4 тыс. рублей) и погашения задолженности прошлых периодов (19 360,8 тыс. рублей);

- ухудшение платёжной дисциплины арендаторов земельных участков. По данным внешней проверки бюджетной отчётности КУГИ сумма просроченной задолженности по доходам в виде арендной платы за земли в областной собственности в течение отчётного года возросла на 34 429,1 тыс. рублей или более чем в 1,9 раза и на 01.01.2025 года достигла 71 663,0 тыс. рублей. Крупнейшими дебиторами, имеющими просроченную задолженность свыше 5 млн. рублей являются: ООО «Шахтоуправление «Майское» (15 175,8 тыс. рублей, новый должник с 2024 года); ООО «Управляющая компания «Сибкоул» (12 238,3 тыс. рублей, с начала 2024 года рост задолженности более чем в 2 раза); ООО «Новобачатский – НК» (7 002,6 тыс. рублей, с начала 2024 года рост задолженности почти в 1,5 раза); ИП, глава КФХ Михайленко А.Н. (5 248,0 тыс. рублей, с начала 2024 года рост задолженности почти в 2,3 раза).

Поступления арендных платежей в областной бюджет по «доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации)» и по «доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта Российской Федерации (за исключением земельных участков)» - незначительны. За 2024 год в общей сумме по ним поступило 8 003,8 тыс. рублей (105,1% от окончательно утверждённого плана и 118,9% от первоначального плана). К уровню 2023 года поступления увеличились на 9,1% (на 387,5 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке к отчёту об исполнении областного бюджета рост данных доходов обусловлено следующими факторами: увеличение количества действующих договоров аренды имущества с 38 в 2023 году до 41 в 2024 году с 38 договоров в 2023 году (по данным бюджетной отчётности КУГИ увеличилось количество договоров аренды имущества, находящегося в казне); перечисление авансовых платежей за январь 2025 года в декабре 2024 года; образование переплаты в сумме 28,8 тыс. рублей.

В части доходов от использования земель в 2024 году в областной бюджет также поступили незначительные по объёму: **плата по соглашениям об установлении сервитута** в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности в размере 22 697,0 тыс. рублей (97,4% от окончательно утверждённого плана, снижение к 2023 году на 42,9% или на 17 021,7 тыс. рублей, что связано с расторжением заключённых соглашений об установлении сервитута с высоким размером платы за сервитут); **плата за публичный сервитут**, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, в размере 312,1 тыс. рублей

(100,7% от окончательно утверждённого плана, увеличение к 2023 году в 2,1 раза или на 164,1 тыс. рублей, что обусловлено заявительным характером предоставляемых услуг – ростом обращений в 2024 году).

По доходам в виде процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов внутри страны в областной бюджет за 2024 год поступило 22 072,2 тыс. рублей (104,7% от окончательно утверждённого плана и 103,4% от первоначального плана). К уровню 2023 года данные доходы уменьшились на 4,7% (на 1 085,4 тыс. рублей). Поступления данных доходов в течение последних 5 лет достаточно стабильны: в пределах 20-25 млн. рублей.

По доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Кемеровской области, поступления в областной бюджет за 2024 год составили 16 749,5 тыс. рублей (100,0% от окончательно утверждённого плана и 75,4% от первоначального плана). К уровню 2023 года доходы снизились на 2,4% (на 419,1 тыс. рублей), что обусловлено ухудшением по итогам 2023 года в сравнении с 2022 годом финансовых результатов деятельности отдельных предприятий, акции (доли участия в капитале) которых находятся в собственности Кемеровской области – Кузбасса. В частности, по ОАО «Кузбассфарма» объём уплаченных в 2024 году дивидендов по итогам 2023 года снизился на 5,1% (на 763,6 тыс. рублей) к уровню выплат в 2023 году по итогам 2022 года. Данное предприятие обеспечивает основной объём доходов областного бюджета по указанному источнику неналоговых доходов.

Всего, по данным формы отчётности 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале», в 2024 году выплату дивидендов осуществили 4 из 7 предприятий, указанных в форме отчётности 0503174. В 2023 году выплаты осуществили также те же самые 4 из 7 предприятий, указанных в форме отчётности 0503174. 3 из 7 предприятий, акции (доли участия в капитале) которых находились в собственности Кемеровской области в 2024 году, выплаты дивидендов не осуществляли в течение последних 5 лет, в том числе крупнейшее по объёму финансовых вложений средств бюджета – АО «Кузбасский технопарк» (вложено 608 897,3 тыс. рублей). На конец отчётного года задолженности по дивидендным выплатам нет.

По доходам от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий Кемеровской области поступления в областной бюджет незначительны. За 2024 год они составили 386,5 тыс. рублей (100,1% от окончательно утверждённого плана и 128,8% от первоначального плана). К уровню 2023 года данные доходы снизились в 6,75 раза (на 2 222,9 тыс. рублей). Снижение поступлений обусловлено ухудшением финансовых результатов деятельности ГП Кузбасса «Пассажиравтотранс» в 2023 году в сравнении с 2022 годом, а также сокращением общего количества государственных предприятий Кемеровской области за 2023 год с 6 до 5 единиц, за 2024 год – до 3 единиц, в целях исполнения Федерального закона от 27.12.2019 № 485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Федеральный закон «О защите конкуренции».

По данным формы отчётности 0503174 перечисления в областной бюджет из прибыли по итогам 2023 года в 2024 году осуществило только 1 из 3 государственных

унитарных предприятий Кемеровской области - Кузбасса, указанных в данной форме отчётности. В 2023 году перечисления осуществили 2 предприятия, в т.ч. основной объём доходов в сумме 2 348,3 тыс. рублей поступил от ГП Кузбасса «Пассажиравтотранс», которое в 2024 году перечислений не осуществило. Ещё одно ГП КО «ГлавУКС» находится в конкурсном производстве. На конец отчётного года дебиторской задолженности по доходам от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий нет.

По прочим доходам от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в областной бюджет за 2024 год поступило 12 501,1 тыс. рублей (108,6% от окончательно утверждённого плана и в 2,4 раза выше первоначального плана). К уровню 2023 года данные доходы увеличились на 21,3% (на 2 191,7 тыс. рублей).

Основную часть данных доходов составляет: «плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в государственной или муниципальной собственности, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена». Всего по данной плате за 2024 год поступило 12 293,5 тыс. рублей (108,8% от окончательно утверждённого плана). К уровню 2023 года поступления платы возросли на 22,0% или на 2 215,5 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к отчёту это связано с увеличением количества договоров на размещение нестационарных торговых объектов с 220 в 2023 году до 223 в 2024 году, а также с перечислением авансовых платежей за 2025 год в 2024 году. Необходимо отметить, что результаты внешней проверки отчёта об исполнении бюджета КУГИ за 2024 год показали, что на конец 2024 года по данному подвиду доходов накопилась просроченная дебиторская задолженность в сумме 1 141,8 тыс. рублей, которая в течение отчётного года возросла на 5,5%.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) за 2024 год составили 207,6 тыс. рублей (100,3% от окончательно утверждённого плана), что на 10,3% или на 23,8 тыс. рублей меньше чем за 2023 год в связи с сокращением ежемесячных платежей согласно графиков и условий договоров купли-продажи арендуемого имущества уменьшения сумм процентов.

2.2.2. Платежи при пользовании природными ресурсами

Доходы по платежам при пользовании природными ресурсами за отчётный год поступили в областной бюджет в сумме 725 959,0 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 102,1% (перевыполнено на 14 611,0 тыс. рублей). Первоначальный план исполнен на 126,6%. К 2023 году поступления снизились на 10,9% (на 88 885,8 тыс. рублей).

Динамика фактических поступлений платежей при пользовании природными ресурсами в областной бюджет в 2020-2024 годах представлена в Таблице 11.

Таблица 11, тыс. рублей

Наименование дохода	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2024 г в % 2023 г.
Платежи при пользовании природными ресурсами	503 241,7	780 342,2	755 120,8	814 844,8	725 959,0	89,1%
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	444 486,9	584 062,2	524 797,1	645 913,8	543 279,9	84,1%
Платежи при пользовании недрами	26 419,5	23 436,7	28 161,3	17 009,3	26 037,1	153,1%
Плата за использование лесов	32 335,3	172 843,3	202 162,4	151 921,7	156 642,0	103,1%

Основная часть поступлений в областной бюджет по платежам при пользовании природными ресурсами формируется за счёт **платы за негативное воздействие на окружающую среду**. В отчётном году на её долю пришлось 74,8% (в 2023 году было 79,3%). Всего за 2024 год поступило 543 279,9 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 98,8%, первоначальный – на 137,2%. К уровню 2023 года доходы по плате за негативное воздействие на окружающую среду сократились на 15,9% (на 102 633,9 тыс. рублей), что привело к снижению в целом объёма доходов областного бюджета по платежам при пользовании природными ресурсами. Сокращение доходов произошло в основном по плате за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами (на 51,2% или на 88 021,6 тыс. рублей к 2023 году). Также снизились поступления и по другим видам платы за негативное воздействие на окружающую среду (за размещение отходов производства и потребления, за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты). Снижение доходов произошло на фоне роста ставок платы на 4,76% к уровню 2023 года в связи применением коэффициента 1,32 к ставкам платы за негативное воздействие на окружающую среду, утвержденного постановлением Правительства РФ от 17.04.2024 № 492 «О применении в 2024 и 2025 годах ставок платы за негативное воздействие на окружающую среду» (в 2023 году применялся коэффициент 1,26);

Согласно пояснительной записке к отчёту, влияние на динамику поступлений платы в 2024 году оказали два основных фактора:

поступление в 2023 году доначисленных сумм платы за период 2019-2021 годов по результатам проверок деклараций (в сумме 154 319,8 тыс. рублей);

применение в 2023 году повышающих коэффициентов к ставкам платы за негативное воздействие на окружающую среду в связи с отсутствием экологических разрешений, устанавливающих допустимый объем или массу вредных веществ разрешенных для выброса в атмосферный воздух, сброса в водные объекты и размещение отходов.

По **платежам при пользовании недрами** в областной бюджет за 2024 год поступило 26 348,0 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 98,8%, первоначальный – перевыполнен в 1,7 раза. К уровню 2023 года доходы возросли на 53,1% (на 9 027,8 тыс. рублей), что, согласно пояснительной записке к отчёту, обусловлено: увеличением количества заявок от недропользователей на проведение государственной экспертизы запасов полезных ископаемых и на участие в аукционе на право пользование участками недр местного значения; увеличением размера разового платежа, определяемого по результатам проведения аукциона.

По **плате за использование лесов** в областной бюджет за 2024 год поступило 156 642,0 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 116,0%, первоначальный – на 96,9%. К уровню 2023 года доходы увеличились на 3,1% (на

4 720,3 тыс. рублей), что согласно пояснительной записке к отчёту, обусловлено следующими двумя факторами:

повышение спроса на государственную услугу по заключению договоров купли-продажи лесных насаждений: в 2024 году заключено 587 договоров купли-продажи на 587,2 тыс. куб. метров лесных насаждений, что на 217 договоров и на 221,0 тыс. куб. метров больше, чем в 2023 году;

усиление претензионно-исковой работы.

2.2.3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за отчётный год поступили в областной бюджет в сумме 183 067,9 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 92,1% (недополучено к плану 15 726,1 тыс. рублей). Первоначальный план выполнен на 141,2%. К 2023 году поступления снизились на 24,3% (на 58 892,3 тыс. рублей).

Динамика фактических поступлений доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в областной бюджет в 2020-2024 годах представлена в Таблице 12.

Таблица 12, тыс. рублей

Наименование дохода	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2024 г в % 2023 г.
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	284 391,4	398 347,4	286 746,8	241 960,2	183 067,9	75,7%
Доходы от оказания платных услуг (работ)	108 639,6	142 377,3	92 527,5	90 925,3	51 947,0	57,1%
Доходы от компенсации затрат государства	175 751,8	255 970,1	194 219,3	151 034,9	131 121,0	86,8%

По доходам от оказания платных услуг (работ) в областной бюджет за 2024 год поступило 51 947,0 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 96,9% (первоначальный – на 139,4%). К уровню 2023 года доходы снизились на 42,9% (на 38 978,3 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке к отчёту основной причиной сокращения доходов послужило снижение объема оказываемых услуг (работ) к уровню 2023 года, в связи с преобразованием типа казенных учреждений Министерства социальной защиты населения Кузбасса в бюджетные учреждения.

По доходам от компенсации затрат государства в областной бюджет за 2024 год поступило 131 121,0 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 90,3% (первоначальный – на 142,0%). К уровню 2023 года доходы снизились на 13,2% (на 19 914,0 тыс. рублей) за счёт сокращения поступлений по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации, которые за 2024 год составили 122 742,4 тыс. рублей, что на 15,6% (на 22 770,6 тыс. рублей) меньше чем за 2023 год. Согласно пояснительной записке к отчёту, снижение данных доходов обусловлено уменьшением поступлений средств от возврата дебиторской задолженности прошлых лет в отчетном году

2.2.4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за отчётный год поступили в областной бюджет в сумме 114 163,2 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 101,6% (перевыполнено на 1 840,2 тыс. рублей). Первоначальный план перевыполнен в 5,4 раза. К 2023 году поступления сократились на 60,6% (на 175 625,9 тыс. рублей) главным образом в результате снижения доходов

от доходов от продажи земельных участков и от приватизации имущества, находящегося в казне Кемеровской области.

Динамика фактических поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов в областной бюджет в 2020-2024 годах представлена в Таблице 13.

Таблица 13, тыс. рублей

Наименование дохода	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2024 г. в % 2023 г.
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	30 220,8	55 309,4	197 785,6	289 789,2	114 163,2	39,4%
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	10 569,0	4 281,0	15 728,9	4 522,0	1 629,8	36,0%
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	19 651,8	18 341,6	147 376,4	184 787,4	75 025,6	40,6%
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	-	-	-	9 026,4	3 493,6	38,7%
Доходы от приватизации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	x	32686,9	34 680,3	91 453,4	34 014,2	37,2%

Основную часть поступлений в областной бюджет от продажи материальных и нематериальных активов в 2024 году составили **доходы от продажи земельных участков**, находящихся в государственной и муниципальной собственности (в части продажи земельных участков, находящихся в собственности Кемеровской области) - на их долю пришлось 65,7%. Всего за 2024 год поступило 75 025,6 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 101,1% (первоначальный – перевыполнен в 7,5 раза). К уровню 2023 года доходы сократились на 59,4% (на 109 761,8 тыс. рублей) в связи уменьшением в 2024 году спроса на оформление земельных участков в собственность заявителей. Продажа земельных участков носит заявительный характер в связи с чем обеспечить точность прогнозирования данных доходов не представляется возможным.

По **доходам от приватизации имущества**, находящегося в государственной и муниципальной собственности (в части нефинансовых активов имущества казны Кемеровской области) в областной бюджет за 2024 год поступило 31 014,2 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 100,5% (первоначальный – перевыполнен в 3,4 раза). К уровню 2023 года доходы сократились в 2,7 раза (на 57 439,2 тыс. рублей). В составе указанных доходов учитываются поступления, полученные от реализации государственного имущества Кемеровской области, представленного в прогнозном плане (программе) приватизации на текущий период, в том числе земельных участков, на которых находится приватизируемое имущество.

Снижение доходов обусловлено уменьшением количества и более низкой стоимостью объектов, реализованных в 2024 году в соответствии с программой приватизации по сравнению с 2023 годом. Всего в отчётном году на торгах было продано 23 объекта недвижимости (в 2023 году - 28 объектов).

По **доходам от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в областной бюджет за 2024 год поступило 1 629,8 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план перевыполнен на 3,4 раза (первоначальный – в 1,7 раза), что обусловлено заявительным характером предоставления услуг КУГИ по реализации имущества по обращениям учреждений.

К уровню 2023 года данные доходы сократились почти в 2,8 раза (на 2 892,2 тыс. рублей).

Основной объём поступлений по данной статье доходов в 2024 году был получен в виде доходов от реализации недвижимого имущества бюджетных, автономных учреждений, находящегося в собственности субъекта Российской Федерации, в части реализации основных средств: всего поступило 1 323,8 тыс. рублей, что в 2,3 раза (на 1 736,9 тыс. рублей) меньше чем в 2023 году. Значительное снижение поступлений связано с уменьшением количества поступивших в КУГИ ходатайств от государственных учреждений Кемеровской области – Кузбасса о согласовании реализации государственного имущества.

Также по данной статье доходов в 2024 году поступили областной бюджет доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов государственной власти субъектов Российской Федерации (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации):

в части реализации основных средств по указанному имуществу – в сумме 0,3 тыс. рублей, что на 1 221,2 тыс. рублей меньше чем в 2023 году;

в части реализации материальных запасов по указанному имуществу – в сумме 305,7 тыс. рублей, что на 27,5% (на 65,8 тыс. рублей) больше чем в 2023 году.

Снижение поступлений почти до нуля по первому подвиду указанных доходов обусловлено отсутствием поступления в 2024 году в КУГИ ходатайств от государственных казённых учреждений Кемеровской области - Кузбасса о согласовании реализации государственного имущества.

По доходам в виде **платы за увеличение площади земельных участков**, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, в областной бюджет за 2024 год поступило 3 493,6 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 99,3% (первоначальный план данные доходы не предусматривал, что обусловлено заявительным характером предоставления услуги по перераспределению земельных участков). К уровню 2023 года данные доходы сократились почти в 2,6 раза (на 5 532,8 тыс. рублей).

2.2.5. Административные платежи и сборы

Административные платежи и сборы за отчётный год поступили в областной бюджет в сумме 10 410,5 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 103,1% (перевыполнено на 315,0 тыс. рублей). Первоначальный план исполнен на 113,3%. К 2023 году поступления снизились на 16,1% (на 2 000,2 тыс. рублей).

Динамика фактических поступлений административных платежей и сборов в областной бюджет в 2020-2024 годах представлена в Таблице 14.

Таблица 14, тыс. рублей

Наименование дохода	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2024 г в % 2023 г.
Административные платежи и сборы	9 806,8	10 080,0	10 747,8	12 410,7	10 410,5	83,9%
Платежи, взимаемые государственными и муниципальными органами (организациями) за выполнение определенных функций	9 713,4	9 986,6	10 654,4	12 315,2	10 314,9	83,8%
Сборы, вносимые заказчиками документации, подлежащей государственной экологической экспертизе, рассчитанные в соответствии со сметой расходов на проведение государственной экологической экспертизы	93,4	93,4	93,4	95,6	95,6	100,0%

По данным пояснительной записки к отчету сокращение доходов связано с уменьшением количества обращений, имеющих заявительный характер, на проведение государственного технического осмотра и регистрацию самоходных машин.

2.2.6. Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Доходы областного бюджета по штрафам, санкциям, возмещению ущерба за отчётный год поступили в областной бюджет в сумме 3 267 883,3 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 106,8% (перевыполнено на 209 007,3 тыс. рублей). Первоначальный план перевыполнен в 1,7 раза. К 2023 году поступления возросли на 42,9% (на 980 875,9 тыс. рублей). Существенное увеличение данных доходов согласно пояснительной записке к отчёту обусловлено следующими факторами (в порядке убывания степени их влияния):

значительный рост доходов от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, в результате улучшения налогового администрирования и отсутствие мероприятий по технической блокировке;

увеличение доходов по штрафам за административные правонарушения в области дорожного движения в связи с увеличением количества правонарушений;

увеличение случаев неисполнения подрядчиками обязательств, предусмотренных государственными контрактами;

увеличение количества административных правонарушений, налагаемых комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав.

Динамика фактических поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба в областной бюджет в 2020-2024 годах представлена в Таблице 15.

Таблица 15, тыс. рублей

Наименование дохода	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2024 г в % 2023 г.
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	990 351,0	1 357 037,0	1 534 489,6	2 287 007,4	3 267 883,3	142,9%
Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	701675,8	1 102 012,2	1 296 068,6	1 476 181,2	1 620 295,7	109,8%
административные штрафы, установленные Главой 12 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области дорожного движения	641491,7	966 236,2	1 184 835,9	1 404 073,9	1 538 032,7	109,5%
Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях	55,3	96,3	25,0	12,3	7,5	61,0%
Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации	39366,5	107 368,7	82 017,9	160 666,7	279 707,9	174,1%
Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)	181379,7	33 190,1	34 696,8	12 494,7	10 997,6	88,0%
доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2023 года, подлежащие зачислению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по нормативам, действовавшим в 2022 году	181309,9	31 646,1	9 814,6	4 036,1	782,3	19,4%
Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, из них:	67863,7	114 369,6	121 681,3	77 584,0	86 281,9	111,2%
платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам регионального или межмуниципального значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	67863,7	114 369,6	121 681,3	77 584,0	86 281,9	111,2%
Доходы от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации, распределяемые Федеральным казначейством между бюджетами субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете	x	x	x	560 068,5	1 270 592,8	226,9%

Основную часть доходов областного бюджета по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составляют **административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях** (далее - КОАП РФ). В отчётном году на их долю пришлось 49,6% (в 2023 году было 64,5%). Всего за 2024 год поступило 1 620 295,7 тыс. рублей, в том числе по штрафам за административные правонарушения в области дорожного движения – 1 538 032,7 тыс. рублей (94,9% от всего объёма поступлений по штрафам, установленным КОАП РФ). Окончательный утверждённый план по штрафам установленным КОАП РФ выполнен на 97,6%, первоначальный план – на 121,6% (по штрафам за административные правонарушения в области дорожного движения окончательный утверждённый план выполнен на 96,4%, первоначальный план – на 120,9%).

К уровню 2023 года доходы по штрафам установленным КОАП РФ возросли на 9,8% (на 144 114,5 тыс. рублей), в том числе по штрафам за административные правонарушения в области дорожного движения – на 9,5% (на 133 958,8 тыс. рублей). Рост поступлений по штрафам за административные правонарушения в области дорожного движения обеспечил около 13,7% от объёма общего прироста доходов областного бюджета по штрафам, санкциям, возмещению ущерба в 2024 году к 2023 году. По другим видам штрафов за административные правонарушения, установленных КОАП РФ, поступления в областной бюджет в 2024 году к 2023 году изменялись разнонаправленно. В частности: наибольшее по объёму увеличение доходов произошло по административным штрафам, установленным Главой 20 КОАП РФ, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав (рост почти в 2 раза или на 9 977,1 тыс. рублей); наибольшее по объёму сокращение доходов произошло по административным штрафам, установленным Главой 14 КОАП РФ, за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций (снижение на 27,2% или на 3 607,0 тыс. рублей).

По доходам от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации, распределяемых Федеральным казначейством между бюджетами субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете, в областной бюджет за 2024 год поступило 1 270 592,8 тыс. рублей (38,9% от общего объёма доходов по штрафам, санкциям, возмещению ущерба). Окончательный утверждённый план выполнен на 117,1% (первоначальный – перевыполнен в 2,8 раза). К 2023 году поступления возросли почти в 2,3 раза (на 710 524,3 тыс. рублей).

В соответствии с п. 11 статьи 46 Бюджетного кодекса РФ суммы пеней подлежат зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации по нормативу 43% с последующим распределением в текущем финансовом году Федеральным казначейством между бюджетами субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете. В соответствии с Федеральным законом №540-ФЗ от 27.11.2023 «О федеральном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», норматив распределения доходов по пеням для

Кемеровской области – Кузбасса был установлен в размере 1,7931, что на 0,5% ниже норматива, применявшегося 2023 году – 1,8027%. Произшедший на фоне этого значительный рост поступлений доходов по пеням, как выше было отмечено, связан с улучшением налогового администрирования и отсутствием мероприятий по технической блокировке.

Поступления в областной бюджет по штрафам, санкциям, возмещению ущерба в отчётном году по другим основным видам данных доходов сложились следующим образом (в порядке убывания объёма поступлений):

штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации. За 2024 год поступило 279 707,9 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 131,3% (первоначальный – перевыполнен в 6,5 раза). К уровню 2023 года доходы возросли более чем в 1,7 раза (на 119 041,2 тыс. рублей) в связи с увеличением в 2024 году количества неисполненных подрядчиками обязательств, предусмотренных государственными контрактами, по сравнению с 2023 годом (особенно по договорам водопользования);

платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда (100% доходов составляют платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам). За 2024 год поступило 86 281,9 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 95,9% (первоначальный – на 95,9%). К уровню 2023 года доходы возросли на 11,2% (на 8 697,9 тыс. рублей) в связи с увеличением обращений организаций, осуществляющих перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов за разрешением на соответствующие перевозки;

платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков). За 2024 год поступило 10 997,6 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 104,4% (первоначальный – перевыполнен в 5,5 раза). К уровню 2023 года доходы снизились на 12,0% (на 1 497,2 тыс. рублей).

административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях. Поступления по данному виду доходов незначительны и за 2024 год составили 7,5 тыс. рублей (62,5% от окончательного и первоначального планов), в 2023 году поступило 12,3 тыс. рублей.

2.2.7. Прочие неналоговые доходы

Прочие неналоговые доходы за отчётный год поступили в областной бюджет в сумме 15 522,5 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 101,4% (перевыполнено на 208,5 тыс. рублей). Первоначальный план перевыполнен в 4 раза. К 2023 году поступления снизились на 39,4% (на 10 106,5 тыс. рублей).

Динамика фактических поступлений прочих неналоговых доходов в областной бюджет в 2020-2024 годах представлена в Таблице 16.

Таблица 16, тыс. рублей

Наименование дохода	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2024 г в % 2023 г.
Прочие неналоговые доходы	19 771,7	14 394,1	36 465,7	25 628,9	15 522,5	60,6%
Невыясненные поступления	625,9	-453,4	2 580,2	-2 348,9	67,0	-2,9%
Прочие неналоговые доходы	19 145,8	14 847,5	33 885,5	27 977,8	15 455,4	55,2%

Согласно пояснительной записке к отчёту, снижение данных доходов в 2024 году в основном обусловлено поступлением в 2023 году платежей за право на заключение договора о комплексном развитии территории на земельных участках, отданных под комплексное развитие незастроенной территории оперативно-туристического комплекса «Шерегеш».

2.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в областной бюджет за 2024 год составили 45 768 884,0 тыс. рублей или 20,1% от всех доходов областного бюджета (в 2023 году было 15,2%). Окончательное утверждённое плановое задание по безвозмездным поступлениям исполнено на 100,2% (перевыполнено на 78 936,8 тыс. рублей) в связи с поступлениями доходов от возвратов остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, план по которым не устанавливается (равен нулю). Первоначальный план исполнен на 101,2% в основном в связи с увеличением в течение отчётного года первоначально запланированного объёма предоставляемых Кемеровской области безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций (от публично-правовой компании «Фонд развития территорий»). Безвозмездные поступления в областной бюджет в 2024 году к уровню 2023 года увеличились на 10,9% (на 4 498 233,0 тыс. рублей) в основном в результате повышения общего объёма предоставленных из федерального бюджета субсидий.

Динамика фактических безвозмездных поступлений в областной бюджет в 2020-2024 годах представлена в Таблице 17.

Таблица 17, тыс. рублей

Наименование дохода	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2024 г в % 2023 г.
Безвозмездные поступления	62 492 232,2	52 162 919,4	55 753 918,2	41 270 651,0	45 768 884,0	110,9%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	60 577 637,8	47 595 444,0	49 465 741,0	38 787 763,9	43 158 230,4	111,3%
дотации	21 749 099,9	6 650 580,3	7 368 032,5	3 130 289,8	2 662 612,5	85,1%
субсидии	16 904 684,6	17 784 979,1	23 733 068,4	21 352 102,0	33 313 949,9	156,0%
субвенции	11 488 731,4	8 731 842,9	6 358 543,4	4 384 042,0	4 455 072,2	101,6%
иные межбюджетные трансферты	10 435 122,0	14 428 041,7	12 006 096,7	9 921 330,1	2 726 595,8	27,5%
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	1 649 694,7	4 513 736,8	6 138 366,9	2 297 437,1	1 971 660,0	85,8%
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	192 303,1	16 641,9	18 144,5	21 480,9	16 788,8	78,2%
Прочие безвозмездные поступления	52 673,8	26 188,7	69 804,3	10 325,3	96 002,7	929,8%
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	67 375,7	209 836,5	242 611,5	320 568,4	859 422,3	268,1%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-47 452,9	-198 928,5	-180 750,0	-166 924,5	-333 220,2	199,6%

Исполнение областного бюджета по основным видам безвозмездных поступлений в 2024 году сложилось следующим образом.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляют основную часть в общей сумме безвозмездных поступлений в областной бюджет: в 2024 году на их долю пришлось – 94,3%, в 2023 году было – 94,0%. Всего за отчётный год безвозмездные поступления от других бюджетов составили 43 158 230,4 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 98,9% (недополучено к плану 484 643,4 тыс. рублей в основном в связи с недополучением в запланированных объёмах отдельных видов субсидий). Первоначальный план исполнен на 96,2%. К 2023 году поступления увеличились на 11,3% (на 4 370 466,5 тыс. рублей) в основном в связи с повышением в отчётном году объёма предоставленных из федерального бюджета субсидий.

Дотации в областной бюджет за отчётный год поступили в сумме 2 662 612,5 тыс. рублей, что составило 6,2% от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов (в 2023 году было 8,1%). Окончательный утверждённый план выполнен на 107,9% в связи с предоставлением в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 26.12.2024 №4012-р бюджету Кемеровской области - Кузбасса дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации в сумме 195 730,0 тыс. рублей, которая не могла быть своевременно учтена при внесении окончательных изменений в Закон Кемеровской области - Кузбасса от 13.12.2023 №117-ОЗ (ред. от 27.11.2024) «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». Первоначальный план исполнен на 117,4% в связи с предоставлением в течение отчётного года дополнительных видов дотаций: за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в сумме 189 844,4 тыс. рублей; на премирование победителей Всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика» в сумме 10 000,0 тыс. рублей. К 2023 году общий объём предоставленных дотаций сократился на 14,9% (на 467 677,3 тыс. рублей).

Динамика фактических поступлений основных видов дотаций в областной бюджет в 2020-2024 годах представлена в Таблице 18.

Таблица 18, тыс. рублей

Наименование дохода	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2024 г в % 2023 г.
Дотации – всего	21 749 099,9	6 650 580,3	7 368 032,5	3 130 289,8	2 662 612,5	85,1%
дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	3 476 915,8	3 476 915,8	3 824 607,4	2 868 455,6	2 267 038,1	79,0%
дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	14 090 870,5	781 922,5	х	х	195 730,0	-
дотации (гранты) бюджетам субъектов Российской Федерации за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации	х	х	731 112,1	198 805,2	189 844,4	95,5%
дотации бюджетам на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели	2 528 819,0	2 336 476,0	2 693 499,0	х	х	-
другие виды дотаций (суммарно)	1 652 494,6	55 266,0	118 814,0	63 029,0	10 000,0	15,9%

Сокращение объёма предоставленных дотаций в отчётном году в основном произошло в результате снижения объёма предоставляемой Кемеровской области дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 21,0% или на 601 417,5 тыс. рублей (при расчёте данной дотации учитывался высокий уровень собственных доходов областного бюджета в 2022-2023 годах).

Субсидии в областной бюджет за отчётный год поступили в сумме 33 313 949,9 тыс. рублей, что составило 77,2% от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов (в 2023 году было 55,0%).

Окончательный утверждённый план выполнен на 98,4% (недополучено к плану 537 379,3 тыс. рублей), в том числе по 8 видам субсидий (приведённым в форме отчёта 0503117) план был недовыполнен более чем на 10% (по ним недополучено к плану 439 514,9 тыс. рублей). Наибольшее по абсолютному размеру недовыполнение окончательно утверждённого плана в отчётном году произошло по следующим видам субсидий:

- на реализацию мероприятий программы социально-экономического развития Кемеровской области - Кузбасса в целях софинансирования строительства объектов инфраструктуры, необходимых для снятия инфраструктурных ограничений в муниципальных образованиях Кузбасса при реализации новых инвестиционных проектов (недополучено 219 914,4 тыс. рублей, план выполнен на 85,2%; согласно пояснениям, приведённым в форме отчётности 0503164, перечисление межбюджетных трансфертов осуществлялось в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств соответствующего бюджета);

- на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации (недополучено 120 163,2 тыс. рублей, план выполнен на 85,4%; согласно пояснениям, приведённым в форме отчётности 0503164, обусловлено экономией, сложившейся по результатам выполнения работ).

Первоначальный план по получению субсидий исполнен на 92,1%. Более низкий по сравнению с окончательно утверждённым планом процент исполнения связан в основном с тем, что в течение 2024 года было исключено предусмотренное в первоначальном плане предоставление бюджету Кемеровской области субсидии на поддержку субъектов Российской Федерации для создания инженерной и транспортной инфраструктуры в целях развития туристских кластеров в размере 1 835 882,5 тыс. рублей. Кроме того, по отдельным видам субсидий в течение отчётного года в окончательно утверждённом плане был уменьшен их объём, предусмотренный первоначальным планом.

К 2023 году объём предоставленных субсидий увеличился на 56,0% (на 11 961 847,9 тыс. рублей).

Динамика фактических поступлений основных по объёму в 2024 году видов субсидий в областной бюджет за период 2020-2024 годов представлена в Таблице 19.

Таблица 19, тыс. рублей

Наименование дохода	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2024 г в % 2023 г.
Субсидии - всего	16 904 684,6	17 784 979,1	23 733 068,4	21 352 102,0	33 313 949,9	156,0%
на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации	200 000,0	513 709,2	2 777 722,6	2 865 662,5	11 295 853,5	в 3,9 раза
на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений	x	x	1 401 683,3	2 859 042,2	4 363 851,7	152,6%
на реализацию программ местного развития и обеспечение занятости для шахтерских городов и поселков	x	x	x	x	3 670 478,0	-
на реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения	x	1 739 091,0	2 164 978,3	1 923 696,5	1 779 013,9	92,5%
на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	378 254,1	980 183,3	1 281 564,9	1 259 184,1	1 411 569,0	112,1%
на реализацию мероприятий программы социально-экономического развития Кемеровской области - Кузбасса в целях софинансирования строительства объектов инфраструктуры, необходимых для снятия инфраструктурных ограничений в муниципальных образованиях Кузбасса при реализации новых инвестиционных проектов	x	x	104 824,0	10 351,9	1 266 885,6	в 122,4 раза

Наименование дохода	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2024 г в % 2023 г.
на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором	х	х	х	255 694,8	1 196 007,8	в 4,7 раза
на реализацию программ формирования современной городской среды	1 022 607,0	969 978,0	952 540,9	930 758,0	832 386,9	89,4%
на софинансирование расходов, связанных с оказанием государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан	х	372 460,5	790 423,3	870 220,9	796 605,4	91,5%
на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации	368 797,9	478 502,0	652 762,5	151 444,9	704 868,1	в 4,7 раза
другие виды субсидий (суммарно)	14 935 025,5	12 731 054,9	13 606 568,6	10 226 046,2	5 996 429,9	58,6%

Основной объём субсидий предоставлявшихся в бюджет Кемеровской области в 2022-2024 годах был направлен на финансирование капитальных вложений (в т.ч. реализацию инфраструктурных проектов, ремонт дорог и жилищное строительство), на развитие образования и здравоохранения, на оказание социальных услуг.

В отчётном году общий объём предоставленных Кемеровской области субсидий был увеличен на 56,0% к уровню 2023 года, при этом по одним видам субсидий происходило существенное увеличение объёмов поступлений в областной бюджет, либо предоставление субсидий, не предоставлявшихся в 2023 году; тогда как по другим видам произошло значительное сокращение или полное прекращение поступлений.

В частности, в 2024 году в областной бюджет поступили средства по 20 видам субсидий, не предоставлявшимся в 2023 году полностью, либо не предоставлявшимся в форме субсидий (часть новых субсидий в 2023 году предоставлялась в составе иных межбюджетных трансфертов). Всего в отчётном году по новым видам субсидий поступило 5 019 885,2 тыс. рублей, в том числе: по субсидии на реализацию программ местного развития и обеспечение занятости для шахтерских городов и поселков (ранее предоставлялась как иной межбюджетный трансферт) – 3 670 478,0 тыс. рублей; по субсидии на поддержку приоритетных направлений агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования – 312 188,4 тыс. рублей; по субсидии на оснащение оборудованием региональных сосудистых центров и первичных сосудистых отделений – 250 051,1 тыс. рублей. Также в 2024 году к 2023 году был увеличен объём предоставления 30 видов субсидий (приведённых в форме отчёта 0503117) на общую сумму 14 224 670,3 тыс. рублей (рост в 1,7 раза к их уровню за 2023 год), в том числе: по субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации – на 8 430 191,0 тыс. рублей (увеличено более чем в 3,9 раза); по субсидии на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений – на 1 504 809,5 тыс. рублей (в 1,5 раза); по субсидии на реализацию мероприятий программы социально-экономического развития Кемеровской области - Кузбасса в целях софинансирования строительства объектов инфраструктуры, необходимых для снятия инфраструктурных ограничений в муниципальных образованиях Кузбасса при реализации новых инвестиционных проектов – на 1 256 533,7 тыс. рублей (в 122,4 раза).

В то же время в 2024 году в областной бюджет не предоставлялся ряд субсидий, по которым поступления за 2023 год в целом составляли 5 634 502,2 тыс. рублей (19 видов субсидий объёмом от 2 059,0 тыс. рублей до 2 112 510,1 тыс. рублей). Также в 2024 году к 2023 году был снижен объём предоставления 30 видов субсидий

(приведённых в форме отчёта 0503117) на общую сумму 1 648 205,3 тыс. рублей (на 21,8% к их уровню за 2023 год), в том числе по субсидиям: на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – на 521 080,1 тыс. рублей (на 61,0%); на обеспечение комплексного развития сельских территорий – на 215 288,8 тыс. рублей (на 45,2%).

Субвенции в областной бюджет за отчётный год поступили в сумме 4 455 072,2 тыс. рублей, что составило 10,3% от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов (в 2023 году было 11,3%).

Окончательный утверждённый план выполнен на 98,1% (недополучено к плану 88 386,6 тыс. рублей), в том числе по 4 видам субвенций (приведённым в форме отчёта 0503117) план был недовыполнен более чем на 10% (по ним недополучено к плану 106 619,7 тыс. рублей). Наиболее существенное по абсолютному объёму недовыполнение плана сложилось по субвенции на социальные выплаты безработным гражданам и иным категориям граждан в соответствии с законодательством о занятости населения (недополучено к плану 94 635,4 тыс. рублей, план исполнен на 85,4%). Согласно пояснениям, приведённым в форме отчётности 0503164, объём данной субвенции был уменьшен в соответствии с постановлением Правительства РФ от 09.12.2017 №1496 (уведомление от 18.12.2024 № 320-2024-02-014/002). Первоначальный план по получению субвенций исполнен на 103,3% в основном в связи тем что первоначально Федеральным законом №540-ФЗ от 27.11.2023 «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» был предусмотрен существенно более низкий план по предоставлению бюджету Кемеровской области субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан (в течение 2024 года плановый размер данной субвенции был увеличен на 383 683,7 тыс. рублей или на 30,4%).

К 2023 году объём предоставленных субвенций увеличился на 1,6% (на 71 030,2 тыс. рублей).

Динамика фактических поступлений основных по объёму в 2024 году видов субвенций в областной бюджет за период 2020-2024 годов представлена в Таблице 20.

Таблица 20, тыс. рублей

Наименование дохода	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2024 г в % 2023 г.
Субвенции - всего	11 488 731,4	8 731 842,9	6 358 543,4	4 384 042,0	4 455 072,2	101,6%
на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	1 435 007,9	1 467 048,5	1 489 967,1	1 624 631,8	1 662 286,6	102,3%
на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов	718 591,9	728 532,9	782 488,6	898 315,5	1 048 254,2	116,7%
на социальные выплаты безработным гражданам и иным категориям граждан в соответствии с законодательством о занятости населения	5 256 143,5	1 893 308,5	1 155 049,1	986 354,2	794 531,3	80,6%
единая субвенция бюджетам субъектов Российской Федерации и бюджету г. Байконура	229 214,7	213 988,7	225 602,9	239 596,5	256 940,2	107,2%
на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России"	185 378,6	194 858,3	202 143,4	218 182,0	231 250,4	106,0%
другие виды субвенций (суммарно)	3 664 394,7	4 234 106,1	2 503 292,4	416 962,0	461 809,5	110,8%

Основной объём субвенций предоставлявшихся в бюджет Кемеровской области в 2023-2024 году был направлен на реализацию полномочий Российской

Федерации по предоставлению мер социальной поддержки отдельных категорий граждан.

В целом в 2024 году к 2023 году был увеличен объём предоставления в областной бюджет 11 видов субвенций (приведённых в форме отчёта 0503117) на общую сумму 264 074,4 тыс. рублей (на 8,0% к их уровню за 2023 год), в том числе: по субвенции на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов – на 149 938,7 тыс. рублей (на 16,7%); по субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – на 37 654,8 тыс. рублей (на 2,3%); по субвенции на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений – на 23 089,5 тыс. рублей (на 13,0%). Также в отчётном году в областной бюджет поступили средства по 1 новой (не предоставлявшейся в 2023 году) субвенции на приобретение беспилотных авиационных систем органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области лесных отношений в размере 9 749,2 тыс. рублей.

В то же время в 2024 году к 2023 году был сокращён объём предоставления средств в областной бюджет по 5 видам субвенций (приведённым в форме отчёта 0503117) на общую сумму 202 793,5 тыс. рублей (на 19,0% к их уровню за 2023 год), в том числе по субвенции на социальные выплаты безработным гражданам и иным категориям граждан в соответствии с законодательством о занятости населения – на 191 822,9 тыс. рублей (на 19,4%).

В 2024 году не было прекращения предоставления ни одного вида субвенций, предоставлявшихся бюджету Кемеровской области в 2023 году (из числа приведённых в форме отчёта 0503117 за 2023 и 2024 год).

Иные межбюджетные трансферты (далее - иные МБТ) в областной бюджет за отчётный год поступили в сумме 2 726 595,8 тыс. рублей, что составило 6,3% от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов (в 2023 году было 25,6%).

Окончательный утверждённый план выполнен на 98,0% (недополучено к плану 54 607,5 тыс. рублей). Наименьший процент выполнения окончательного плана сложился по межбюджетному трансферту на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах – 95,9% (недополучено к плану 1 124,8 тыс. рублей). Наибольшее по абсолютной сумме невыполнение окончательного плана сложилось по межбюджетному трансферту на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования – недополучено к плану 55 039,3 тыс. рублей (план был выполнен на 97,4%).

Первоначальный план по получению иных МБТ перевыполнен на 28,9% в основном в связи с увеличением предусмотренных первоначально в меньшем объёме, в соответствии с Федеральным законом №540-ФЗ от 27.11.2023 «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», иных МБТ, передаваемых бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное

руководство (кураторство) (в течение 2024 года плановый размер данных трансфертов в общей сумме был увеличен на 624 728,6 тыс. рублей или на 34,6%).

К 2023 году объём предоставленных иных МБТ сократился на 72,5% (на 7 194 734,3 тыс. рублей).

Динамика фактических поступлений основных по объёму в 2023-2024 годах видов иных МБТ в областной бюджет за период 2019-2024 годов представлена в Таблице 21.

Таблица 21, тыс. рублей

Наименование дохода	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2024 г в % 2023 г.
Иные межбюджетные трансферты - всего, в т.ч. передаваемые бюджетам:	10 435 122,0	14 428 041,7	12 006 096,7	9 921 330,1	2 726 595,8	27,5%
на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования	481 197,4	1 462 134,1	1 490 211,0	1 497 270,9	2 078 891,0	138,8%
на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам государственных образовательных организаций субъектов Российской Федерации и г. Байконура, муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы среднего профессионального образования, в том числе программы профессионального обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья	x	x	206 175,2	215 126,6	293 833,7	136,6%
на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения	251 669,2	257 550,5	255 413,0	259 101,2	257 192,5	99,3%
на социальную поддержку Героев Социалистического Труда, Героев Труда Российской Федерации и полных кавалеров ордена Трудовой Славы	776,5	584,7	432,8	7 259,3	31 956,5	440,2%
на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах	20 405,7	19 732,0	25 277,3	26 479,7	26 250,9	99,1%
на реализацию программ местного развития и обеспечение занятости для шахтерских городов и поселков	1 159 633,3	2 943 419,3	3 283 046,4	3 346 018,4	x	-
на снижение совокупного объема выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух	x	1 467 857,0	2 831 159,9	2 243 700,0	x	-
в целях софинансирования расходных обязательств субъектов Российской Федерации по финансовому обеспечению (возмещению) производителям зерновых культур части затрат на производство и реализацию зерновых культур	x	125 676,3	198 463,2	498 886,6	x	-
на финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения	x	x	452 709,1	452 709,1	x	-
на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	x	56 715,3	173 260,0	343 729,7	x	-
другие виды иных МБТ (суммарно)	8 521 439,8	8 094 372,4	3 089 948,7	1 031 048,7	38 471,3	3,7%

Основной объём иных МБТ предоставлявшихся в бюджет Кемеровской области в 2024 году был направлен на повышение качества образования и здравоохранения. В предыдущие годы наибольший объём иных МБТ предоставлялся на решение проблем в сферах обеспечения занятости населения, на реализацию программных мероприятий по развитию инфраструктуры региона, улучшению экологической ситуации в регионе. С 2024 года данные сферы исключены из направлений предоставления иных МБТ и финансирование в их отношении предусмотрено в основном в форме предоставления субсидий, т.е. с привлечением доли средств областного бюджета от собственных источников доходов.

В целом в 2024 году было прекращено предоставление 17 видов иных МБТ, по которым поступления в областной бюджет за 2023 год в общей сумме составляли 7 900 039,1 тыс. рублей. Часть исключённых иных МБТ с 2024 года стала предоставляться в областной бюджет в форме субсидий. В частности исключены с 2024 года, следующие наиболее крупные по размеру поступлений за 2023 год иные

МБТ: на реализацию программ местного развития и обеспечение занятости для шахтерских городов и поселков (3 346 018,4 тыс. рублей) (с 2024 года предоставляется в форме субсидии в сопоставимом объёме); на снижение совокупного объема выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух (2 243 700,0 тыс. рублей); в целях софинансирования расходных обязательств субъектов Российской Федерации по финансовому обеспечению (возмещению) производителям зерновых культур части затрат на производство и реализацию зерновых культур (498 886,6 тыс. рублей) (с 2024 года предоставляется в форме субсидии в значительно меньшем объёме). Также в 2024 году к 2023 году был незначительно сокращён объём предоставления средств в областной бюджет по 4 видам иных МБТ (приведённым в форме отчёта 0503117) на общую сумму 3 265,2 тыс. рублей (на 1,1% к их уровню за 2023 год).

В то же время, в 2024 году к 2023 году был увеличен объём предоставления 6 видов иных МБТ (приведённых в форме отчёта 0503117) на общую сумму 686 635,6 тыс. рублей (на 39,8% к их уровню за 2023 год), в том числе по двум видам иных МБТ, передаваемым бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство (кураторство) – суммарно на 660 327,3 тыс. рублей (на 38,6%). Также в 2024 году в областной бюджет поступили средства по 1 виду иных МБТ, не предоставлявшемуся в 2023 году, в сумме 21 934,5 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в областной бюджет за 2024 год составили 1 971 660,0 тыс. рублей или 0,9% от всех доходов областного бюджета (в 2023 году было 0,8%). Окончательное утверждённое плановое задание исполнено на 97,7% (недополучено к плану 46 754,6 тыс. рублей). Первоначальный перевыполнен в 6,2 раза. К уровню 2023 года данные поступления сократились на 14,2% (на 325 777,1 тыс. рублей).

Основной объём доходов областного бюджета по данному виду безвозмездных поступлений составляют средства, получаемые от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства. В 2024 году на их долю пришлось 86,2% (в 2023 году было 97,7%). Всего за 2024 год поступило 1 698 685,5 тыс. рублей. Окончательное утверждённый план выполнен на 98,0% (недополучено к плану 34 891,2 тыс. рублей). Первоначальный план перевыполнен в 15,5 раза. К уровню 2023 года данные поступления сократились на 24,3% (на 544 978,2 тыс. рублей). Таким образом в отчётном году произошло существенное сокращение объёмов финансирования по данному направлению.

Также в 2024 году в областной бюджет получены безвозмездные поступления в бюджет от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры в объёме 266 111,0 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 95,4% (недополучено к плану 12 789,0 тыс. рублей). Первоначальный план перевыполнен на 27,4%. В 2023 году по данному виду безвозмездных поступлений сложилась отрицательная сумма -260,7 тыс. рублей в связи с переносом лимитов предоставления финансовой поддержки на 2024 год.

Доходы областного бюджета по прочим безвозмездным поступлениям от государственных (муниципальных) организаций за 2024 год составили

6 863,5 тыс. рублей (115,6% от окончательно утверждённого плана и почти в 7,9 раза меньше чем в 2023 году).

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в областной бюджет за 2024 год составили 16 788,8 тыс. рублей или менее 0,01% от всех доходов областного бюджета (в 2023 году было также менее 0,01%). Окончательно утверждённый план выполнен на 90,0% (первоначальный перевыполнен в 3,8 раза). К уровню 2023 года данные поступления сократились на 21,8% (на 4 692,1 тыс. рублей). Весь объём данных доходов также как в 2023 году составляют доходы по статье «Предоставление негосударственными организациями грантов для получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации».

Прочие безвозмездные поступления (добровольные безвозмездные поступления от юридических и физических лиц) в областной бюджет за 2024 год составили 96 002,7 тыс. рублей или около 0,04% от всех доходов областного бюджета (в 2023 году было менее 0,01%). Окончательно утверждённый план перевыполнен в 9,6 раза (первоначальным планом данные доходы не предусматривались). К уровню 2023 года данные поступления увеличились в 9,3 раза (на 85 677,4 тыс. рублей).

Доходы от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в областной бюджет в 2024 году поступили в сумме 859 422,3 тыс. рублей или 0,38% от всех доходов областного бюджета (в 2023 году было 0,12%). План по данному виду доходов не устанавливается. К уровню 2023 года данные поступления возросли почти в 2,7 раза (на 538 854,0 тыс. рублей), т.е. объём не использованных получателями бюджетных средств остатков межбюджетных трансфертов в 2023 году по сравнению с 2022 годом значительно увеличился.

Основная часть поступлений по возвратам остатков межбюджетных трансфертов в 2024 году, как и предыдущем году, приходится на статью доходов «Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных образований». Всего по данной статье за 2024 год поступило 596 800,5 тыс. рублей (увеличение к 2023 году почти в 3,1 раза или на 403 386,9 тыс. рублей).

Также в 2024 году в составе доходов от возвратов остатков целевых межбюджетных трансфертов поступили средства в крупной сумме (200 434,5 тыс. рублей) по статье «Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет» (увеличение к 2023 году почти в 11,4 раза или на 182 818,2 тыс. рублей).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из областного бюджета в 2024 году составил отрицательную величину: -333 220,2 тыс. рублей. План по данному виду доходов не устанавливается. По сравнению с 2023 годом объём возвратов указанных средств из областного бюджета в 2024 году возрос в 2 раза (на отрицательную величину: -166 295,7 тыс. рублей), т.е. объём неиспользованных в 2023 году целевых бюджетных средств и возвращённых из областного бюджета в отчётном году существенно увеличился по сравнению с 2022 годом.

3. Исполнение расходов областного бюджета

Законом об областном бюджете на 2024 год предусмотрено:

- распределение бюджетных ассигнований областного бюджета по целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов классификации расходов бюджетов на 2024 год (Приложение 6);
- распределение бюджетных ассигнований областного бюджета по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на 2024 год (Приложение 7);
- ведомственная структура расходов на 2024 год (Приложение 8).

Распоряжением Правительства Кемеровской области - Кузбасса от 16.06.2023 № 387-р утвержден Перечень государственных программ Кемеровской области – Кузбасса.

В Таблице 22 представлено исполнение областного бюджета по целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов классификации расходов бюджетов на 2024 год, в соответствии с Законом об областном бюджете на 2024 год и Отчетом (ф. 0503128) за 2024 год.

Таблица 22, тыс. рублей

Государственная программа		Закон об областном бюджете на 2024 год		Отчет (ф. 0503128)		Отклонение (не исполнено)	
		редакция		за 2024 год			
		первоначальная	окончательная	утверждено	исполнено		
		Развитие здравоохранения Кузбасса	01	49 645 647,60	56 409 313,40	56 279 578,69	53 427 280,55
Социальная поддержка населения Кузбасса	02	30 962 413,00	36 107 411,10	36 303 511,90	36 172 147,94	131 363,95	0,36%
Экономическое развитие и инновационная экономика Кузбасса	03	3 592 039,30	2 447 692,40	2 447 691,65	1 922 985,98	524 705,67	21,44%
Информационное общество Кузбасса	04	2 087 464,60	2 245 593,50	2 245 593,49	2 217 945,55	27 647,94	1,23%
Содействие занятости населения Кузбасса	05	2 236 634,10	1 924 999,00	1 822 365,06	1 788 485,04	33 880,02	1,86%
Природопользование и охрана окружающей среды Кузбасса	06	936 723,90	976 141,40	976 141,33	836 939,68	139 201,65	14,26%
Государственная поддержка агропромышленного комплекса Кузбасса	07	2 373 731,80	1 943 067,20	1 943 067,14	1 741 371,37	201 695,77	10,38%
Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса	08	14 817 437,50	17 207 364,70	17 206 199,45	14 092 136,90	3 114 062,55	18,10%
Развитие жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кузбасса	09	64 603 920,00	66 328 421,40	66 328 421,39	55 829 783,51	10 498 637,88	15,83%
Развитие системы образования Кузбасса	10	70 571 570,20	73 331 492,80	73 230 551,44	69 009 401,23	4 221 150,20	5,76%
Физическая культура и спорт Кузбасса	11	5 685 695,90	4 724 235,60	4 724 235,34	4 336 046,01	388 189,33	8,22%
Культура Кузбасса	12	5 277 686,70	5 058 614,10	5 058 613,69	4 342 153,04	716 460,65	14,16%
Пресса Кузбасса	13	135 040,00	135 040,00	135 040,00	135 040,00	0,00	0,00%
Имущественный комплекс Кузбасса	14	308 085,10	322 879,20	322 879,18	303 151,41	19 727,77	6,11%
Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории Кемеровской области – Кузбасса	15	2 526 944,70	2 567 930,00	2 567 929,97	2 542 838,60	25 091,37	0,98%
Обеспечение безопасности населения Кузбасса	16	30 583,00	21 813,30	21 813,31	21 766,47	46,84	0,21%
Развитие транспорта Кузбасса	17	5 907 267,20	6 696 260,60	6 659 843,92	6 616 567,00	43 276,92	0,65%
Наука, высшее образование и молодежная политика Кузбасса	18	499 229,00	685 941,30	685 941,37	662 577,07	23 364,29	3,41%
Управление государственными финансами Кузбасса	19	20 032 956,90	24 803 421,70	24 803 421,70	24 725 791,54	77 630,16	0,31%
Охрана, защита, воспроизводство и использование лесов Кузбасса	20	616 119,40	626 138,00	626 136,51	607 909,11	18 227,40	2,91%
Охрана, защита, воспроизводство и использование объектов животного мира Кузбасса	21	135 328,80	150 230,80	150 230,76	143 869,76	6 361,00	4,23%
Формирование современной городской среды Кузбасса	22	3 424 145,70	4 019 356,50	4 019 356,47	3 812 021,16	207 335,31	5,16%
Развитие промышленности Кузбасса	23	506 851,00	497 366,30	497 366,30	495 744,52	1 621,78	0,33%
Комплексное развитие сельских территорий Кузбасса	24	459 123,50	470 763,50	470 763,43	458 987,13	11 776,30	2,50%
Развитие туризма Кузбасса	25	2 756 638,90	844 108,30	844 108,33	751 868,25	92 240,08	10,93%
Итого		290 129 277,80	310 545 596,10	310 370 801,83	286 994 808,85	23 375 992,98	7,53%

В соответствии с Законом об областном бюджете на 2024 год планировались бюджетные ассигнования на 25 государственных программ Кемеровской области - Кузбасса:

- первоначально в размере 290 129 277,80 тыс. рублей или 94,16% от общей величины расходов областного бюджета на 2024 год;

- окончательно в размере 310 545 596,10 тыс. рублей или 96,30% от общей величины расходов областного бюджета на 2024 год, что на 20 416 318,30 тыс. рублей или на 7,04% больше первоначально утвержденных бюджетных назначений для 25 государственных программ на 2024 год;

Фактическое исполнение по 25 государственным программам в 2024 году составило 286 994 808,85 тыс. рублей или 92,42% от утвержденных бюджетных назначений для 25 государственных программ на 2024 год, в соответствии с Законом об областном бюджете на 2024 год. Первоначально утвержденные бюджетные назначения для 25 государственных программ на 2024 год исполнены в 2024 году на 98,92%.

В соответствии с Отчетом (ф. 0503128) за 2024 год, неисполненными в 2024 году остались 23 375 992,98 тыс. рублей или 7,53% от общей суммы утвержденных бюджетных назначений для 25 государственных программ на 2024 год.

В течение 2024 года первоначально утвержденные бюджетные ассигнования увеличены в отношении 16 государственных программ на общую сумму 25 414 282,80 тыс. рублей, в том числе:

- по государственной программе «01» Развитие здравоохранения Кузбасса» - на 6 763 655,80 тыс. рублей или на 13,62% (по сравнению с первоначально утвержденной величиной бюджетных ассигнований);

- по государственной программе «02» Социальная поддержка населения Кузбасса» - на 5 144 998,10 тыс. рублей или на 16,62% (по сравнению с первоначально утвержденной величиной бюджетных ассигнований);

- по государственной программе «08» Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» - на 2 389 927,20 тыс. рублей или на 16,13% (по сравнению с первоначально утвержденной величиной бюджетных ассигнований);

- по государственной программе «09» Развитие жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кузбасса» - на 1 724 501,40 тыс. рублей или на 2,67% (по сравнению с первоначально утвержденной величиной бюджетных ассигнований);

- по государственной программе «10» Развитие системы образования Кузбасса» - на 2 759 922,60 тыс. рублей или на 3,91% (по сравнению с первоначально утвержденной величиной бюджетных ассигнований);

- по государственной программе «19» Управление государственными финансами Кузбасса» - на 4 770 464,80 тыс. рублей или на 23,81% (по сравнению с первоначально утвержденной величиной бюджетных ассигнований).

При этом, в течение 2024 года первоначально утвержденные бюджетные ассигнования сокращены в отношении 8 государственных программ на общую величину 4 997 964,50 тыс. рублей, в том числе:

- по государственной программе «03» Экономическое развитие и инновационная экономика Кузбасса» - на 1 144 346,90 тыс. рублей или в 1,47 раза (по сравнению с первоначально утвержденной величиной бюджетных ассигнований);

- по государственной программе «11» Физическая культура и спорт Кузбасса» - на 961 460,30 тыс. рублей или в 1,20 раза (по сравнению с первоначально утвержденной величиной бюджетных ассигнований);

- по государственной программе «25» Развитие туризма Кузбасса» - на 1 912 530,60 тыс. рублей или в 3,27 раза (по сравнению с первоначально утвержденной величиной бюджетных ассигнований).

В течение периода 2024 года более 90% неисполнения утвержденных бюджетных назначений для 25 государственных программ на 2024 год пришлось на 5 государственных программ:

- по государственной программе «01» Развитие здравоохранения Кузбасса» - не исполнено 2 852 298,14 тыс. рублей или 5,07% от окончательно утвержденных назначений для государственной программы;

- по государственной программе «03» Экономическое развитие и инновационная экономика Кузбасса» - не исполнено 524 705,67 тыс. рублей или 21,44% от окончательно утвержденных назначений для государственной программы;

- по государственной программе «08» Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» - не исполнено 3 114 062,55 тыс. рублей или 18,10% от окончательно утвержденных назначений для государственной программы;

- по государственной программе «09» Развитие жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кузбасса» - не исполнено 10 498 637,88 тыс. рублей или 15,83% от окончательно утвержденных назначений для государственной программы;

- по государственной программе «10» Развитие системы образования Кузбасса» - не исполнено 4 221 150,20 тыс. рублей или 5,76% от окончательно утвержденных назначений для государственной программы.

Единственная программа, при исполнении которой в 2024 году отсутствовали неисполненные бюджетные назначения, - «13» Пресса Кузбасса».

В Таблице 23 представлено исполнение областного бюджета по целевым статьям (государственным программам) на 2024 год, в разрезе видов расходов, в соответствии с Отчетом (ф. 0503128) за 2024 год.

Таблица 23, тыс. рублей

Вид расходов		Отчет (ф. 0503128)		Отклонение (не исполнено)	
		за 2024 год			
		утверждено	исполнено		
Фонд оплаты труда учреждений	111	3 600 338,95	3 527 692,12	72 646,83	2,02%
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	75 955,15	65 680,41	10 274,74	13,53%
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	1 089 699,87	997 397,11	92 302,76	8,47%
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	1 722 840,42	1 703 728,03	19 112,39	1,11%
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	68 705,31	64 807,26	3 898,06	5,67%
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	517 288,98	460 371,55	56 917,43	11,00%
Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	241	2 597,00	2 597,00	0,00	0,00%
Закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	1 251 917,37	1 229 387,78	22 529,59	1,80%
Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	4 397 343,56	3 681 989,58	715 353,99	16,27%
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	18 920 479,97	18 710 429,36	210 050,61	1,11%
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в области геодезии и картографии вне рамок государственного оборонного заказа	245	219,60	219,60	0,00	0,00%
Закупка товаров, работ и услуг в целях создания, развития, эксплуатации и вывода из эксплуатации государственных (муниципальных) информационных систем	246	124 589,12	124 588,79	0,33	0,00%
Закупка энергетических ресурсов	247	248 405,12	220 170,53	28 234,59	11,37%
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам	313	3 812 668,03	3 800 474,17	12 193,85	0,32%
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	16 138 439,25	16 102 220,32	36 218,93	0,22%

Вид расходов		Отчет (ф. 0503128)		Отклонение (не исполнено)	
		за 2024 год			
		утверждено	исполнено		
Субсидии гражданам на приобретение жилья	322	3 463 780,36	3 410 960,75	52 819,60	1,52%
Приобретение товаров, работ и услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	323	4 752 520,59	4 749 703,23	2 817,36	0,06%
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения	324	16 940 871,80	16 940 871,80	0,00	0,00%
Стипендии	340	13 742,50	13 343,38	399,12	2,90%
Премии и гранты	350	59 984,49	59 723,86	260,64	0,43%
Иные выплаты населению	360	13 990,60	12 028,08	1 962,52	14,03%
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	412	34 158,17	30 435,59	3 722,58	10,90%
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	36 559 072,03	23 388 075,39	13 170 996,65	36,03%
Субсидии на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность бюджетным учреждениям	461	19 776,30	19 776,25	0,05	0,00%
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	511	16 591 415,00	16 591 415,00	0,00	0,00%
Иные дотации	512	7 449 813,80	7 443 503,74	6 310,06	0,08%
Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности	521	8 478 520,27	8 446 582,72	31 937,55	0,38%
Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности	522	13 462 820,13	10 972 591,09	2 490 229,04	18,50%
Консолидированные субсидии	523	22 826 957,74	19 984 974,63	2 841 983,11	12,45%
Субвенции	530	75 635 976,01	73 959 149,02	1 676 826,99	2,22%
Иные межбюджетные трансферты	540	2 142 140,76	2 086 812,84	55 327,92	2,58%
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	611	19 973 183,40	19 286 807,90	686 375,50	3,44%
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	612	5 841 670,07	5 701 053,53	140 616,54	2,41%
Гранты в форме субсидии бюджетным учреждениям	613	48 555,60	48 555,60	0,00	0,00%
Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	621	8 807 663,89	8 441 460,82	366 203,07	4,16%
Субсидии автономным учреждениям на иные цели	622	6 975 729,14	6 832 234,30	143 494,84	2,06%
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат	631	200 803,04	198 126,48	2 676,56	1,33%
Субсидии (гранты в форме субсидий), подлежащие казначейскому сопровождению	632	406 819,90	406 819,90	0,00	0,00%
Субсидии (гранты в форме субсидий), не подлежащие казначейскому сопровождению	633	1 669 967,92	1 632 480,27	37 487,65	2,24%
Обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации	720	559 825,90	495 532,12	64 293,78	11,48%
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	811	4 609 763,66	4 404 982,11	204 781,54	4,44%
Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией товаров), выполнением работ, оказанием услуг, подлежащие казначейскому сопровождению	812	308 480,35	308 198,58	281,77	0,09%
Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению	813	74 157,75	74 057,59	100,16	0,14%
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	1 924,73	1 244,40	680,33	35,35%
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	468 589,15	356 339,42	112 249,73	23,95%
Уплата прочих налогов, сборов	852	4 067,01	3 393,07	673,94	16,57%
Уплата иных платежей	853	2 572,07	1 821,78	750,28	29,17%
Итого		310 370 801,83	286 994 808,85	23 375 992,98	7,53%

В течение периода 2024 года 92,32% неисполнения утвержденных бюджетных назначений для 25 государственных программ на 2024 год пришлось на 6 видов расходов:

- по виду расходов «243» Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» - не исполнено 715 353,99 тыс. рублей или 16,27% от утвержденных назначений;

- по виду расходов «414» Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» - не исполнено 13 170 996,65 тыс. рублей или 36,03% от утвержденных назначений;

- по виду расходов «522» Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности» - не исполнено 2 490 229,04 тыс. рублей или 18,50% от утвержденных назначений;

- по виду расходов «523» Консолидированные субсидии» - не исполнено 2 841 983,11 тыс. рублей или 12,45% от утвержденных назначений;

- по виду расходов «530» Субвенции» - не исполнено 1 676 826,99 тыс. рублей или 2,22% от утвержденных назначений;

- по виду расходов «611» Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» - не исполнено 686 375,50 тыс. рублей или 3,44% от утвержденных назначений.

По 8 видам расходов: «241», «245», «246», «324», «461», «511», «613» и «632» бюджетные назначения на 2024 год исполнены на 100% (или более 99,99%).

В Таблицах 24 и 25 представлена информация о неисполненных бюджетных назначениях по целевым статьям (государственным программам) на 2024 год, в разрезе видов расходов, в соответствии с Отчетом (ф. 0503128) за 2024 год.

Таблица 24, тыс. рублей

Вид расходов	Государственная программа										
	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11
111	16 567,54	1 306,50	702,12	887,90		1,75		9 634,99	14 630,79	28 913,52	
112	456,47	183,58	21,13	12,80	156,23	4,07		11,47	8 899,42	491,40	
119	14 816,99	459,10	399,51	2 111,63	10 180,43	1 468,59		6 840,43	9 107,24	27 778,73	
121	1 860,37	6 083,07		4,10	14,18	10,05	1,55	1 665,15	3 421,49		5,66
122	512,43	74,06		66,26	2,06		12,48	1 023,10	110,08	85,72	
129	4 984,80	6 196,58		1 068,66	3 557,91	1 614,43	4 640,78	5 456,39	2 329,98	3 224,70	543,04
242	2 537,78	330,72	262,25	5 841,50	1 015,54	105,37	126,15	3 302,75	634,45	6 049,93	13,67
243	404 465,53							10 906,92	5 573,02	190 486,18	
244	54 296,88	2 786,80	64,08	330,97	5 570,90	1 586,85	568,51	1 489,60	86 456,89	39 463,96	1,92
247	6 634,25	447,29		590,35	1 314,78	115,66	135,19	366,22	3 794,70	12 677,03	
313	956,66	10 237,19								1 000,00	
321	9 591,84	23 220,95			1 054,71					1 999,24	
322								17 787,64		35 031,97	
323	195,91	198,26			188,31					651,43	
340					29,28					349,84	
350										17,00	195,49
360	1 915,61										
412	1 383,00								2 339,58		
414	1 687 544,62				9 261,79			13 128,58	9 061 925,43	1 752 687,21	268 427,11
521								4 044,17		18 306,70	
522			278 372,65					1 851 068,44	285 219,12		
523			244 542,10			134 294,35	21 603,95	1 136 248,57	339 716,63	593 973,97	31 282,06
530		60 029,77						6 013,11	563 192,25	1 040 997,46	
540										55 327,69	
611	347 742,05	8 583,07					7 085,79	2 361,44		296 413,86	12 168,00
612	59 747,28	3 133,57						41 555,71		35 766,68	8,68
621	126 930,14	3 937,95	341,84	15 850,33						60 829,15	75 543,54
622	106 858,16	1 484,70								17 146,19	
631		1 677,19			71,48		927,73				
633		2,11		883,17				1 146,67	2 327,36	510,89	
811		653,05			1 246,57		166 287,98				
812							281,77				
813					100,16						
831	373,86	8,00			53,00					245,20	
851	1 605,70	296,53			21,94		13,67		108 205,79	617,84	
852	143,55	28,33			30,22		4,73	1,34	316,19	12,65	
853	176,66	5,50			9,31		4,88	9,82	437,33	93,91	

В течение периода 2024 года по государственной программе «01» Развитие здравоохранения Кузбасса» неисполненными остались:

- по виду расходов «243» Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» - 404 465,53 тыс. рублей;

- по виду расходов «414» Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» - 1 687 544,62 тыс. рублей.

В течение периода 2024 года по государственной программе «08» Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» неисполненными остались:

- по виду расходов «522» Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности» - 1 851 068,44 тыс. рублей;

- по виду расходов «523» Консолидированные субсидии» - 1 136 248,57 тыс. рублей.

Таблица 25, тыс. рублей

Вид расходов	Государственная программа												
	12	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
112			38,18										
119	12,66	835,19	17 934,64						357,63				
121	263,60	2 034,47				3 476,03			247,04		25,55		
122	27,48				88,68	3,97		19,86	1 801,92		3,74		65,49
129	2 765,27	5 005,49	405,33		1 443,03	1 040,28		7 850,72	2 622,14		1 546,17		621,74
242	244,60	230,00	1 531,05		163,47			14,90	65,86		41,99		17,59
243	103 825,09							96,99					
244	1 506,65	2 598,92	1 646,10		82,98	252,22		10 060,95	1 240,96		4,30		40,17
247	66,88	602,04	1 419,64					11,78	24,56				34,23
321	34,57					309,62		7,58					
323						1 583,43							
340						20,00							
350	1,71					46,35							
360				46,82									
414	195 387,04									182 634,88			
512							6 310,06						
521	1 940,55						7 026,32					619,77	
522													75 568,83
523	304 508,90		2 041,79							24 303,53		9 467,26	
530					6 594,11								
611	4 439,54	7 357,60				224,15							
612	335,63		68,90										
621	78 432,44					3 088,88							1 248,80
622	17 989,54					16,18							
633	4 675,07					13 299,18							14 643,18
720							64 293,78						
811					34 904,64							1 689,27	
851		1 030,13						60,45		396,90			
852		24,02	4,29			4,00		104,02					
853	2,06	9,90											

В течение периода 2024 года по государственной программе «09» Развитие жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кузбасса» неисполненными остались:

- по виду расходов «414» Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» - 9 061 925,43 тыс. рублей;

- по виду расходов «530» Субвенции» - 563 192,25 тыс. рублей.

В течение периода 2024 года по государственной программе «10» Развитие жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кузбасса» неисполненными остались:

- по виду расходов «414» Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» - 1 752 687,21 тыс. рублей;

- по виду расходов «523» Консолидированные субсидии» - 593 973,97 тыс. рублей;

- по виду расходов «530» Субвенции» - 1 040 997,46 тыс. рублей.

В Таблице 26 представлено исполнение областного бюджета по целевым статьям (государственным программам) на 2024 год, в разрезе региональных проектов, в соответствии с Отчетом (ф. 0503128) за 2024 год.

Таблица 26, тыс. рублей

Региональный проект		Закон об областном бюджете на 2024 год		Отчет (ф. 0503128)		Отклонение (не исполнено)	
		редакция		за 2024 год			
		первоначальная	окончательная	утверждено	исполнено		
Культурная среда	A1	274 903,30	291 915,30	291 915,36	291 915,36	0,00	0,00%
Творческие люди	A2	8 280,30	8 280,30	8 280,32	8 280,32	0,00	0,00%
Цифровая культура	A3	2 680,40	2 680,40	2 680,40	2 680,40	0,00	0,00%
Современная школа	E1	12 004,40	3 674 487,80	3 674 487,70	2 469 222,17	1 205 265,53	32,80%
Успех каждого ребенка	E2	4 503 444,30	80 151,50	80 151,55	79 063,75	1 087,80	1,36%
Цифровая образовательная среда	E4	80 151,50	159 831,00	123 943,73	123 943,73	0,00	0,00%
Социальная активность	E8	159 831,00	12 004,40	12 004,40	12 004,40	0,00	0,00%
Патриотическое воспитание	EB	160 948,00	160 948,00	155 963,98	147 451,94	8 512,04	5,46%
Жилье	F1	867 957,10	759 999,20	759 999,11	636 119,50	123 879,62	16,30%
Формирование комфортной городской среды	F2	1 724 419,50	1 724 419,50	1 724 419,50	1 724 419,50	0,00	0,00%
Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда	F3	3 244 584,50	4 361 210,60	4 361 210,63	3 386 558,88	974 651,75	22,35%
Чистая вода	F5	181 927,80	83 693,80	83 693,80	81 087,70	2 606,10	3,11%
Чистая страна	G1	33 270,30	33 270,30	33 270,30	33 270,30	0,00	0,00%
Сохранение лесов	GA	82 385,50	82 385,50	82 385,50	82 385,50	0,00	0,00%
Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами	I2	13 064,10	13 064,10	13 064,02	13 064,02	0,00	0,00%
Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса	I4	26 886,20	26 886,20	26 886,08	26 886,08	0,00	0,00%
Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства	I5	71 146,00	75 812,50	75 812,48	75 812,48	0,00	0,00%
Развитие туристической инфраструктуры	J1	2 489 834,60	575 712,60	575 712,60	500 143,77	75 568,83	13,13%
Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях	L2	21 370,20	21 370,20	21 370,21	21 370,21	0,00	0,00%
Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи	N1	80 000,00	80 000,00	80 000,00	79 996,77	3,23	0,00%
Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями	N2	689 640,50	686 359,50	686 359,53	686 223,96	135,57	0,02%
Борьба с онкологическими заболеваниями	N3	159 452,70	152 981,40	152 981,37	152 981,29	0,08	0,00%
Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами	N5	341 800,00	370 730,00	370 730,00	370 635,53	94,47	0,03%
Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения (ЕГИСЗ)	N7	81 473,10	81 473,10	81 473,10	81 473,10	0,00	0,00%
Развитие экспорта медицинских услуг	N8	4 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Модернизация первичного звена здравоохранения	N9	2 226 966,50	2 226 966,50	2 213 723,52	2 210 497,37	3 226,14	0,15%
Финансовая поддержка семей при рождении детей	P1	1 631 742,80	2 196 886,30	2 190 714,62	2 179 993,48	10 721,14	0,49%
Содействие занятости	P2	435 650,00	568 474,20	568 474,32	525 952,35	42 521,97	7,48%
Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения	P3	175 636,50	247 845,80	247 845,80	247 845,80	0,00	0,00%
Спорт - норма жизни	P5	149 329,70	151 506,70	151 506,67	151 498,09	8,58	0,01%
Дорожная сеть	R1	5 349 006,50	5 379 006,50	5 379 006,48	5 378 999,87	6,61	0,00%
Общесистемные меры развития дорожного хозяйства	R2	95 762,10	95 087,80	95 087,82	95 087,82	0,00	0,00%
Безопасность дорожного движения	R3	5 300,00	6 344,00	6 344,00	6 343,98	0,02	0,00%
Экспорт продукции АПК в Кузбассе	Y4	19 500,00	19 500,00	19 498,48	9 749,24	9 749,24	50,00%
Итого		25 404 349,40	24 411 285,00	24 350 997,38	21 892 958,66	2 458 038,72	10,09%

В соответствии с Законом об областном бюджете на 2024 год первоначально планировались бюджетные ассигнования на 34 региональных проекта (в составе государственных программ Кемеровской области – Кузбасса) в размере 25 404 349,40 тыс. рублей или 8,24% от общей величины расходов областного бюджета на 2024 год.

Окончательно утверждены бюджетные ассигнования на 33 региональных проекта (в составе государственных программ) в размере 24 411 285,00 тыс. рублей или 7,57% от общей величины расходов областного бюджета на 2024 год, что на 993 064,40 тыс. рублей или на 3,91% меньше первоначально утвержденных бюджетных назначений для 34 региональных проектов на 2024 год.

Фактическое исполнение по 33 региональным проектам в 2024 году составило 21 892 958,66 тыс. рублей или 89,68% от утвержденных бюджетных назначений для 33 региональных проектов на 2024 год, в соответствии с Законом об областном бюджете на 2024 год. Первоначально утвержденные бюджетные назначения для 34 региональных проектов на 2024 год исполнены в 2024 году на 86,18%.

В соответствии с Отчетом (ф. 0503128) за 2024 год, неисполненными в 2024 году остались 2 458 038,72 тыс. рублей или 10,09% от общей суммы утвержденных бюджетных назначений для 33 региональных проектов на 2024 год.

В течение 2024 года первоначально утвержденные бюджетные ассигнования увеличены в отношении 12 региональных проектов на общую сумму 5 712 795,50 тыс. рублей, в том числе:

- по региональному проекту «Е1» Современная школа» - на 3 662 483,40 тыс. рублей или в 306,10 раза (по сравнению с первоначально утвержденной величиной бюджетных ассигнований);

- по региональному проекту «F3» Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» - на 1 116 626,10 тыс. рублей или на 34,42% (по сравнению с первоначально утвержденной величиной бюджетных ассигнований);

- по региональному проекту «P1» Финансовая поддержка семей при рождении детей» - на 565 143,50 тыс. рублей или на 34,63% (по сравнению с первоначально утвержденной величиной бюджетных ассигнований).

При этом, в течение 2024 года первоначально утвержденные бюджетные ассигнования сокращены в отношении 9 региональных проектов на общую величину 6 705 859,90 тыс. рублей, в том числе:

- по региональному проекту «Е2» Успех каждого ребенка» - на 4 423 292,80 тыс. рублей или в 56,19 раза (по сравнению с первоначально утвержденной величиной бюджетных ассигнований);

- по региональному проекту «J1» Развитие туристической инфраструктуры» - на 1 914 122,00 тыс. рублей или в 4,32 раза (по сравнению с первоначально утвержденной величиной бюджетных ассигнований);

- по региональному проекту «N8» Развитие экспорта медицинских услуг» - на 4 000,00 тыс. рублей – полностью (на 100%) сокращены первоначально утвержденные бюджетные ассигнования.

В течение периода 2024 года 94% неисполнения утвержденных бюджетных назначений для 33 региональных проектов на 2024 год пришлось на 3 региональных проекта:

- по региональному проекту «Е1» Современная школа» - не исполнено 1 205 265,53 тыс. рублей или 32,80% от окончательно утвержденных назначений для регионального проекта;

- по региональному проекту «F1» Жилье» - не исполнено 123 879,62 тыс. рублей или 16,30% от окончательно утвержденных назначений для регионального проекта;

- по региональному проекту «F3» Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» - не исполнено 974 651,75 тыс. рублей или 22,35% от окончательно утвержденных назначений для регионального проекта;

- по региональному проекту «Y4» Экспорт продукции АПК в Кузбассе» - не исполнено 9 749,24 тыс. рублей или 50,00% от окончательно утвержденных назначений для регионального проекта.

По 20 региональным проектам: «A1», «A2», «A3», «E4», «E8», «F2», «G1», «GA», «I2», «I4», «I5», «L2», «N1», «N3», «N7», «P3», «R1», «R2», «R3» и «Y4» бюджетные назначения на 2024 год исполнены на 100% (или более 99,99%).

В Таблице 27 представлено исполнение областного бюджета по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на 2024 год, в соответствии с Отчетом (ф. 0503128) за 2024 год.

Таблица 27, тыс. рублей

Раздел		Закон об областном бюджете на 2024 год		Отчет (ф. 0503128)		Отклонение (не исполнено)	
		редакция		за 2024 год			
		первоначальная	окончательная	утверждено	исполнено		
Общегосударственные вопросы	01	16 817 772,50	7 416 675,60	7 401 262,46	6 706 210,86	695 051,60	9,39%
Национальная оборона	02	46 864,30	46 927,10	46 927,10	46 927,10	0,00	0,00%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	2 715 602,50	2 716 981,20	2 714 218,56	2 684 990,39	29 228,16	1,08%
Национальная экономика	04	62 914 001,40	63 067 665,30	63 037 739,56	51 401 942,93	11 635 796,62	18,46%
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	34 471 660,80	36 617 786,70	36 617 786,62	33 359 193,99	3 258 592,63	8,90%
Охрана окружающей среды	06	790 975,40	813 223,60	813 223,44	667 878,97	145 344,46	17,87%
Образование	07	64 768 650,50	67 871 918,30	67 770 976,71	63 631 537,76	4 139 438,94	6,11%
Культура, кинематография	08	4 262 208,80	4 088 755,70	4 088 755,44	3 469 150,11	619 605,33	15,15%
Здравоохранение	09	28 320 518,20	34 755 245,10	34 625 394,21	31 786 189,76	2 839 204,45	8,20%
Социальная политика	10	63 577 692,60	71 834 184,00	71 938 683,48	71 637 792,84	300 890,64	0,42%
Физическая культура и спорт	11	5 562 709,30	4 599 782,30	4 599 781,99	4 213 469,58	386 312,41	8,40%
Средства массовой информации	12	135 040,00	135 040,00	135 040,00	135 040,00	0,00	0,00%
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13	1 759 825,90	559 825,90	559 825,90	495 532,12	64 293,78	11,48%
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	14	21 983 948,10	27 964 412,90	27 964 412,90	27 948 568,98	15 843,92	0,06%
Итого		308 127 470,30	322 488 423,70	322 314 028,35	298 184 425,40	24 129 602,94	7,49%

В соответствии с Законом об областном бюджете на 2024 год первоначально планировались бюджетные ассигнования в размере 308 127 470,30 тыс. рублей. Окончательно утверждены бюджетные ассигнования в размере 322 488 423,70 тыс. рублей, что на 14 360 953,40 тыс. рублей или на 4,66% меньше первоначально утвержденных бюджетных назначений на 2024 год.

Фактическое исполнение в 2024 году составило 298 184 425,40 тыс. рублей или 92,46% от утвержденных бюджетных назначений на 2024 год, в соответствии с Законом об областном бюджете на 2024 год. Первоначально утвержденные бюджетные назначения на 2024 год исполнены в 2024 году на 96,77%.

В соответствии с Отчетом (ф. 0503128) за 2024 год, неисполненными в 2024 году остались 24 129 602,94 тыс. рублей или 7,49% от общей суммы утвержденных бюджетных назначений на 2024 год.

В течение 2024 года первоначально утвержденные бюджетные ассигнования увеличены по 9 разделам на общую сумму 26 098 430,40 тыс. рублей, в том числе:

- по разделу «05» Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 2 146 125,90 тыс. рублей или на 6,23% (по сравнению с первоначально утвержденной величиной бюджетных ассигнований);

- по разделу «07» Образование» - на 3 103 267,80 тыс. рублей или на 4,79% (по сравнению с первоначально утвержденной величиной бюджетных ассигнований);
- по разделу «09» Здравоохранение» - на 6 434 726,90 тыс. рублей или на 22,72% (по сравнению с первоначально утвержденной величиной бюджетных ассигнований);
- по разделу «10» Социальная политика» - на 8 256 491,40 тыс. рублей или на 12,99% (по сравнению с первоначально утвержденной величиной бюджетных ассигнований);
- по разделу «14» Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - на 5 980 464,80 тыс. рублей или на 27,20% (по сравнению с первоначально утвержденной величиной бюджетных ассигнований).

При этом, в течение 2024 года первоначально утвержденные бюджетные ассигнования сокращены в отношении 4 региональных проектов на общую величину 11 737 477,00 тыс. рублей, в том числе:

- по разделу «01» Общегосударственные вопросы» - на 9 401 096,90 тыс. рублей или в 2,27 раза (по сравнению с первоначально утвержденной величиной бюджетных ассигнований);
- по разделу «11» Физическая культура и спорт» - на 962 927,00 тыс. рублей или в 1,21 раза (по сравнению с первоначально утвержденной величиной бюджетных ассигнований);
- по разделу «13» Обслуживание государственного (муниципального) долга» - на 1 200 000,00 тыс. рублей или в 3,14 раза (по сравнению с первоначально утвержденной величиной бюджетных ассигнований);

В течение периода 2024 года 94% неисполнения утвержденных бюджетных назначений пришлось на 5 разделов:

- по разделу «01» Общегосударственные вопросы» - не исполнено 695 051,60 тыс. рублей или 9,39% от окончательно утвержденных назначений по этому разделу;
- по разделу «04» Национальная экономика» - не исполнено 11 635 796,62 тыс. рублей или 18,46% от окончательно утвержденных назначений по этому разделу;
- по разделу «05» Жилищно-коммунальное хозяйство» - не исполнено 3 258 592,63 тыс. рублей или 8,90% от окончательно утвержденных назначений по этому разделу;
- по разделу «07» Образование» - не исполнено 4 139 438,94 тыс. рублей или 6,11% от окончательно утвержденных назначений по этому разделу;
- по разделу «09» Здравоохранение» - не исполнено 2 839 204,45 тыс. рублей или 8,20% от окончательно утвержденных назначений по этому разделу.

В Таблице 28 представлено исполнение областного бюджета по ведомственной структуре расходов бюджетов на 2024 год, в соответствии с Отчетом (ф. 0503128) за 2024 год.

Таблица 28, тыс. рублей

Ведомство		Закон об областном бюджете на 2024 год		Отчет (ф. 0503128)		Отклонение (не исполнено)	
		редакция		за 2024 год			
		первоначальная	окончательная	утверждено	исполнено		
Архивное управление Кузбасса	001	86 568,40	94 960,60	94 960,50	92 829,22	2 131,28	2,24%
Министерство культуры и национальной политики Кузбасса	004	3 487 943,00	3 707 438,50	3 707 438,04	3 570 471,75	136 966,29	3,69%
Министерство здравоохранения Кузбасса	005	44 433 446,50	49 898 055,90	49 767 382,89	49 009 215,67	758 167,22	1,52%
Министерство физической культуры и спорта Кузбасса	006	3 758 827,60	3 395 029,10	3 395 028,78	3 306 533,27	88 495,51	2,61%
Министерство туризма Кузбасса	007	369 761,20	356 431,30	356 431,24	339 759,99	16 671,25	4,68%

Управление ветеринарии Кузбасса	008	582 314,70	674 302,20	682 025,24	659 092,43	22 932,81	3,36%
Министерство природных ресурсов и экологии Кузбасса	010	936 723,90	978 237,80	978 237,69	839 036,03	139 201,65	14,23%
Департамент лесного комплекса Кузбасса	011	616 119,40	626 489,20	626 487,63	608 260,23	18 227,40	2,91%
Министерство образования Кузбасса	012	59 167 217,00	62 579 462,20	62 479 152,20	60 742 389,27	1 736 762,92	2,78%
Министерство жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кузбасса	013	73 724 220,80	71 423 243,60	71 440 158,46	60 321 173,75	11 118 984,71	15,56%
Министерство угольной промышленности Кузбасса	840	3 771 100,90	3 767 680,60	3 767 680,58	3 764 116,68	3 563,90	0,09%
Министерство науки, высшего образования и молодежной политики Кузбасса	841	503 355,00	703 286,80	703 286,84	679 922,55	23 364,29	3,32%
Комитет по управлению государственным имуществом Кузбасса	850	335 402,90	344 272,10	344 272,07	320 295,38	23 976,69	6,96%
Администрация Правительства Кузбасса	851	2 881 261,10	6 419 722,20	6 403 207,77	6 225 142,26	178 065,52	2,78%
Министерство финансов Кузбасса	855	32 128 031,40	26 765 017,20	26 757 294,09	26 185 684,73	571 609,36	2,14%
Управление Государственной инспекции по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Кузбасса	856	78 637,30	79 587,70	79 587,70	78 034,34	1 553,36	1,95%
Государственная жилищная инспекция Кузбасса	857	156 972,00	171 879,30	171 879,29	168 803,16	3 076,14	1,79%
Министерство цифрового развития и связи Кузбасса	859	1 897 409,60	2 019 261,70	2 019 261,66	1 994 347,08	24 914,58	1,23%
Министерство промышленности и торговли Кузбасса	860	570 451,00	1 220 825,10	1 184 578,17	1 173 321,08	11 257,09	0,95%
Главное управление архитектуры и градостроительства Кузбасса	864	57 468,80	62 680,00	62 680,00	58 923,55	3 756,45	5,99%
Контрольно-счетная палата Кемеровской области - Кузбасса	871	67 941,20	70 294,30	70 294,27	68 181,67	2 112,60	3,01%
Законодательное Собрание Кемеровской области - Кузбасса	873	225 098,60	236 377,20	236 377,20	221 936,30	14 440,90	6,11%
Управление по обеспечению деятельности мировых судей в Кузбассе	874	943 809,40	979 047,30	979 047,30	957 364,57	21 682,73	2,21%
Управление записи актов гражданского состояния Кузбасса	875	291 207,90	305 445,30	305 445,30	303 810,14	1 635,16	0,54%
Представительство Кузбасса при Правительстве Российской Федерации	877	46 779,80	46 719,00	46 719,00	44 891,81	1 827,19	3,91%
Региональная энергетическая комиссия Кузбасса	878	91 027,20	95 237,20	95 237,20	92 777,28	2 459,92	2,58%
Избирательная комиссия Кемеровской области - Кузбасса	879	340 790,20	598 475,10	598 475,10	594 734,31	3 740,79	0,63%
Уполномоченный по правам человека в Кемеровской области - Кузбассе	881	36 198,00	36 451,40	36 451,40	36 451,33	0,07	0,00%
Комитет по охране объектов культурного наследия Кузбасса	884	34 023,00	28 284,60	28 284,61	26 543,46	1 741,15	6,16%
Инспекция государственного строительного надзора Кузбасса	885	89 487,50	90 352,30	90 352,30	87 793,11	2 559,19	2,83%
Департамент контрактной системы Кузбасса	886	62 311,90	59 474,20	59 474,20	57 311,02	2 163,18	3,64%
Министерство экономического развития Кузбасса	887	332 158,90	383 749,50	383 748,59	377 130,86	6 617,73	1,72%
Министерство социальной защиты населения Кузбасса	888	31 346 040,60	36 556 013,90	36 753 197,48	36 619 393,39	133 804,09	0,36%
Министерство труда и занятости населения Кузбасса	889	2 161 851,30	1 948 143,60	1 844 733,82	1 819 997,55	24 736,27	1,34%
Главное контрольное управление Кузбасса	890	52 831,60	60 631,80	60 631,77	59 156,69	1 475,08	2,43%
Министерство сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности Кузбасса	892	2 326 539,70	1 882 043,30	1 882 043,00	1 678 282,11	203 760,90	10,83%
Министерство транспорта Кузбасса	893	5 843 667,20	6 972 375,90	6 972 206,15	6 938 564,54	33 641,61	0,48%
Департамент по охране объектов животного мира Кузбасса	895	142 733,80	157 447,50	157 447,38	151 039,56	6 407,82	4,07%
Министерство строительства Кузбасса	897	32 716 583,10	35 228 138,30	35 226 972,74	26 469 379,05	8 757 593,69	24,86%
Департамент по чрезвычайным ситуациям Кузбасса	899	1 433 156,90	1 465 858,90	1 465 858,71	1 442 334,24	23 524,47	1,60%
Итого		308 127 470,30	322 488 423,70	322 314 028,35	298 184 425,40	24 129 602,94	7,49%

В течение 2024 года первоначально утвержденные бюджетные ассигнования увеличены в отношении 30 ведомств на общую сумму 23 072 334,50 тыс. рублей, в том числе:

- по ведомству «005» Министерство здравоохранения Кузбасса» - на 5 464 609,40 тыс. рублей или на 12,30% (по сравнению с первоначально утвержденной величиной бюджетных ассигнований);

- по ведомству «012» Министерство образования Кузбасса» - на 3 412 245,20 тыс. рублей или на 5,77% (по сравнению с первоначально утвержденной величиной бюджетных ассигнований);

- по ведомству «851» Администрация Правительства Кузбасса» - на 3 538 461,10 тыс. рублей или в 2,23 раза (по сравнению с первоначально утвержденной величиной бюджетных ассигнований);

- по ведомству «888» Министерство социальной защиты населения Кузбасса» - на 5 209 973,30 тыс. рублей или на 16,62% (по сравнению с первоначально утвержденной величиной бюджетных ассигнований);

- по ведомству «893» Министерство транспорта Кузбасса» - на 1 128 708,70 тыс. рублей или на 19,32% (по сравнению с первоначально утвержденной величиной бюджетных ассигнований);

- по ведомству «897» Министерство строительства Кузбасса» - на 2 511 555,20 тыс. рублей или на 7,68% (по сравнению с первоначально утвержденной величиной бюджетных ассигнований).

При этом, в течение 2024 года первоначально утвержденные бюджетные ассигнования сокращены в отношении 10 ведомств на общую величину 8 711 381,10 тыс. рублей, в том числе:

- по ведомству «013» Министерство жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кузбасса» - на 3 412 245,20 тыс. рублей или на 3,12% (по сравнению с первоначально утвержденной величиной бюджетных ассигнований);

- по ведомству «855» Министерство финансов Кузбасса» - на 5 363 014,20 тыс. рублей или на 16,70% (по сравнению с первоначально утвержденной величиной бюджетных ассигнований).

В течение периода 2024 года 95% неисполнения утвержденных бюджетных назначений для 40 ведомств на 2024 год пришлось на 5 ведомств:

- по ведомству «005» Министерство здравоохранения Кузбасса» - не исполнено 758 167,22 тыс. рублей или 1,52% от окончательно утвержденных назначений для государственной программы;

- по ведомству «012» Министерство образования Кузбасса» - не исполнено 1 736 762,92 тыс. рублей или 2,78% от окончательно утвержденных назначений для государственной программы;

- по ведомству «013» Министерство жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кузбасса» - не исполнено 11 118 984,71 тыс. рублей или 15,56% от окончательно утвержденных назначений для государственной программы;

- по ведомству «855» Министерство финансов Кузбасса» - не исполнено 571 609,36 тыс. рублей или 2,14% от окончательно утвержденных назначений для государственной программы;

- по ведомству «897» Министерство строительства Кузбасса» - не исполнено 8 757 593,69 тыс. рублей или 24,86% от окончательно утвержденных назначений для государственной программы.

В Таблице 29 представлена информация о неисполненных бюджетных назначениях (более чем 1,00 тыс. рублей) ведомственной структуре расходов бюджетов на 2024 год, в разрезе государственных программ и региональных проектов, в соответствии с Отчетом (ф. 0503128) за 2024 год.

Таблица 29, тыс. рублей

Ведомство	Государственная программа	Региональный проект	Отчет (ф. 0503128) за 2024 год		Отклонение (не исполнено)	
			Утверждено	Исполнено		
001	04		2 240,40	2 239,10	1,30	0,06%
001			92 720,10	90 590,11	2 129,99	2,30%
004	10		6 953,47	6 931,04	22,43	0,32%
004	12		3 565 667,55	3 428 758,29	136 909,26	3,84%
004			2 530,44	2 495,95	34,48	1,36%
005	01	N1	80 000,00	79 996,77	3,23	0,00%
005	01	N2	686 359,53	686 223,96	135,57	0,02%

Ведомство	Государственная программа	Региональный проект	Отчет (ф. 0503128) за 2024 год		Отклонение (не исполнено)	
			Утверждено	Исполнено		
005	01	N5	370 730,00	370 635,53	94,47	0,03%
005	01	N9	1 496 054,36	1 492 828,22	3 226,14	0,22%
005	01		46 731 120,76	45 978 416,74	752 704,02	1,61%
005	02	P1	7 500,00	6 500,00	1 000,00	13,33%
005	10		43 375,81	43 369,90	5,91	0,01%
005	15		457,20	413,50	43,70	9,56%
005			9 588,64	8 634,72	953,92	9,95%
006	10		4 199,74	4 184,39	15,35	0,37%
006	11	P5	60 886,87	60 878,29	8,58	0,01%
006	11		3 311 028,82	3 222 557,27	88 471,55	2,67%
007	25		268 395,73	251 724,48	16 671,25	6,21%
008	07		508 529,84	500 371,70	8 158,15	1,60%
008			173 495,39	158 720,73	14 774,66	8,52%
010	06		942 871,03	803 669,38	139 201,65	14,76%
011	20	Y4	19 498,48	9 749,24	9 749,24	50,00%
011	20		524 252,53	515 774,37	8 478,16	1,62%
012	10	EB	155 963,98	147 451,94	8 512,04	5,46%
012	10	E1	186 238,25	182 575,57	3 662,68	1,97%
012	10	E2	80 151,55	79 063,75	1 087,80	1,36%
012	10		60 743 517,35	59 022 083,76	1 721 433,59	2,83%
012	15		1 125 868,92	1 123 802,14	2 066,78	0,18%
013	03		1 153 920,68	631 005,94	522 914,75	45,32%
013	09	F5	83 693,80	81 087,70	2 606,10	3,11%
013	09	R1	5 379 006,48	5 378 999,87	6,61	0,00%
013	09		60 763 924,21	50 270 339,32	10 493 584,89	17,27%
013	22		1 738 940,07	1 714 636,54	24 303,53	1,40%
013	25	J1	488 565,90	412 997,07	75 568,83	15,47%
840	08		3 710 061,10	3 707 553,56	2 507,54	0,07%
840			48 435,28	47 378,98	1 056,30	2,18%
841	18		673 936,97	650 572,67	23 364,29	3,47%
850	04		697,00	620,83	76,17	10,93%
850	09		6 709,09	4 268,81	2 440,28	36,37%
850	14		322 879,18	303 151,41	19 727,77	6,11%
850			13 986,80	12 254,33	1 732,47	12,39%
851			6 246 112,77	6 068 047,44	178 065,33	2,85%
855	04		41 133,00	40 523,74	609,26	1,48%
855	19		24 803 421,70	24 725 791,54	77 630,16	0,31%
855			1 909 525,39	1 416 155,45	493 369,94	25,84%
856	07		79 273,70	77 720,68	1 553,02	1,96%
857	04		720,00	690,86	29,14	4,05%
857			171 159,29	168 112,30	3 047,00	1,78%
859	04		2 017 170,29	1 992 255,71	24 914,58	1,24%
860	17		27 353,10	17 717,79	9 635,31	35,23%
860	23		497 366,30	495 744,52	1 621,78	0,33%
864	08		38 311,00	34 554,55	3 756,45	9,81%
871			70 294,27	68 181,67	2 112,60	3,01%
873			236 377,20	221 936,30	14 440,90	6,11%
874			979 047,30	957 364,57	21 682,73	2,21%
875			305 445,30	303 810,14	1 635,16	0,54%
877			46 659,00	44 831,81	1 827,19	3,92%
878			95 237,20	92 777,28	2 459,92	2,58%
879			598 475,10	594 734,31	3 740,79	0,63%
884	12		28 284,61	26 543,46	1 741,15	6,16%
885	08		90 352,30	87 793,11	2 559,19	2,83%
886			59 474,20	57 311,02	2 163,18	3,64%
887	03		178 597,52	176 806,59	1 790,93	1,00%
887			137 208,70	132 381,90	4 826,80	3,52%
888	01		305,80	302,00	3,80	1,24%
888	02	P1	2 173 750,10	2 164 028,96	9 721,14	0,45%
888	02		33 731 123,88	33 611 024,91	120 098,97	0,36%
888	04		36 345,00	34 445,92	1 899,08	5,23%
888			563 453,20	561 372,09	2 081,11	0,37%

Ведомство	Государственная программа	Региональный проект	Отчет (ф. 0503128) за 2024 год		Отклонение (не исполнено)	
			Утверждено	Исполнено		
889	04		31 367,20	31 249,18	118,02	0,38%
889	05		1 787 763,76	1 763 145,53	24 618,23	1,38%
890			60 631,77	59 156,69	1 475,08	2,43%
892	07		1 355 263,60	1 163 279,00	191 984,60	14,17%
892	24		470 763,43	458 987,13	11 776,30	2,50%
893	17		6 632 490,82	6 598 849,22	33 641,61	0,51%
895	16		250,00	203,18	46,82	18,73%
895	21		150 230,76	143 869,76	6 361,00	4,23%
897	01		5 962 884,63	3 866 753,79	2 096 130,83	35,15%
897	05		13 231,10	3 969,31	9 261,79	70,00%
897	08	F1	759 999,11	636 119,50	123 879,62	16,30%
897	08	F3	4 361 210,63	3 386 558,88	974 651,75	22,35%
897	08		8 246 265,31	6 239 557,29	2 006 708,02	24,33%
897	10	E1	3 488 249,45	2 286 646,60	1 201 602,85	34,45%
897	10	P2	568 474,32	525 952,35	42 521,97	7,48%
897	10		7 829 483,78	6 587 198,20	1 242 285,59	15,87%
897	11		1 261 699,85	961 990,65	299 709,20	23,75%
897	12		1 161 785,45	583 975,20	577 810,25	49,73%
897	22		555 996,90	372 965,12	183 031,78	32,92%
899	02		23 875,00	23 331,41	543,59	2,28%
899	15		1 440 718,25	1 417 737,37	22 980,88	1,60%

В соответствии с Отчетом (ф. 0503128) за 2024 год, более 90% от общей суммы неисполненных бюджетных назначений в 2024 году пришлось на следующие направления:

1) по ведомству «005» Министерство здравоохранения Кузбасса» по государственной программе «01» Развитие здравоохранения Кузбасса» - 752 704,02 тыс. рублей или 1,61% от утвержденных бюджетных назначений;

2) по ведомству «012» Министерство образования Кузбасса» по государственной программе «10» Развитие системы образования Кузбасса» - 1 721 433,59 тыс. рублей или 2,83% от утвержденных бюджетных назначений;

3) по ведомству «013» Министерство жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кузбасса»:

- по государственной программе «03» Экономическое развитие и инновационная экономика Кузбасса» - 522 914,75 тыс. рублей или 45,32% от утвержденных бюджетных назначений;

- по государственной программе «09» Развитие жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кузбасса» - 10 493 584,89 тыс. рублей или 17,27% от утвержденных бюджетных назначений;

4) по ведомству «855» Министерство финансов Кузбасса» по непрограммному направлению - 493 369,94 тыс. рублей или 25,84% от утвержденных бюджетных назначений;

5) по ведомству «897» Министерство строительства Кузбасса»:

- по государственной программе «01» Развитие здравоохранения Кузбасса» - 2 096 130,83 тыс. рублей или 35,15% от утвержденных бюджетных назначений;

- по государственной программе «08» Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса», по региональному проекту «F3» Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» - 974 651,75 тыс. рублей или 22,35% от утвержденных бюджетных назначений, по прочим направлениям программы – 2 006 708,02 или 24,33% от утвержденных бюджетных назначений;

- по государственной программе «10» Развитие системы образования Кузбасса», по региональному проекту «E1» Современная школа» - 1 201 602,85 тыс.

рублей или 34,45% от утвержденных бюджетных назначений, по прочим направлениям программы – 1 242 285,59 тыс. рублей или 15,87% от утвержденных бюджетных назначений;

- по государственной программе «12» Культура Кузбасса» - 577 810,25 тыс. рублей или 49,73% от утвержденных бюджетных назначений.

4. Исполнение источников финансирования дефицита областного бюджета

В Таблице 30 представлена информация об источниках финансирования дефицита областного бюджета, в соответствии с Законом об областном бюджете на 2024 год, Отчетом (ф. 0503117) за 2024 год и Отчетом (ф. 0503117) за 2023 год.

Таблица 30, тыс. рублей

Источники финансирования дефицита бюджета		Закон об областном бюджете на 2024 год		Отчет (ф. 0503117)			
		редакция		за 2023 год		за 2024 год	
		первоначальная	окончательная	утверждено	исполнено	утверждено	исполнено
Источники финансирования дефицита бюджета - всего		60 799 890,50	93 737 743,50	33 940 474,70	20 866 643,13	93 737 743,50	70 605 223,89
ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ	010000000000000000	61 256 974,90	94 194 827,90	14 259 385,50	15 043 870,05	19 783 325,20	-7 046 587,48
Государственные (муниципальные) ценные бумаги	010100000000000000	-2 250 000,00	-2 250 000,00	-2 250 000,00	-2 250 000,00	-2 250 000,00	-2 250 000,00
Погашение государственных (муниципальных) ценных бумаг	010100000000000000	-2 250 000,00	-2 250 000,00	-2 250 000,00	-2 250 000,00	-2 250 000,00	-2 250 000,00
Кредиты кредитных организаций	010200000000000000	17 533 019,40	33 017 426,50	0,00	0,00	33 017 426,50	10 000 000,00
Привлечение кредитов от кредитных организаций	010200000000000000	17 533 019,40	33 017 426,50	0,00	0,00	33 017 426,50	10 000 000,00
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями	010200000000000000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Бюджетные кредиты из других бюджетов	010300000000000000	-12 368 697,40	-11 597 187,00	16 425 562,30	16 425 562,44	-11 597 187,00	-11 597 186,84
Привлечение бюджетных кредитов	010301000000000000	1 536 710,00	8 468 506,10	17 567 705,80	17 567 705,80	8 468 506,10	1 536 710,00
Погашение бюджетных кредитов	010301000000000000	-13 905 407,40	-20 065 693,10	-1 142 143,50	-1 142 143,36	-20 065 693,10	-13 133 896,84
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	010600000000000000	58 342 652,90	75 024 588,40	83 823,20	868 307,61	613 085,70	-3 199 400,64
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны	010605000000000000	237 273,60	613 085,70	83 823,20	368 307,61	613 085,70	700 599,36
Предоставление бюджетных кредитов	010605000000000000	-2 365 629,10	-1 194 027,00	-1 563 134,50	-1 358 041,16	-1 194 027,00	-1 167 797,00
Возврат бюджетных кредитов	010605000000000000	2 602 902,70	1 807 112,70	1 646 957,70	1 726 348,77	1 807 112,70	1 868 396,36
Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов	010610000000000000	0,00	0,00	0,00	500 000,00	0,00	-3 900 000,00
ИСТОЧНИКИ ВНЕШНЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ	020000000000000000	-457 084,40	-457 084,40	-457 084,40	-457 084,39	-457 084,40	-457 084,39
изменение остатков средств		58 105 379,30	74 411 502,70	20 138 173,60	6 279 857,47	74 411 502,70	78 108 895,76

В соответствии с Законом об областном бюджете на 2024 год, источники финансирования дефицита бюджета на 2024 год планировались:

- первоначально в размере 60 799 890,50 тыс. рублей или в 2,91 раза больше фактического исполнения источников финансирования дефицита бюджета в 2023 году;

- окончательно в размере 93 737 743,50 тыс. рублей или в 1,54 раза больше, чем планировалось первоначально.

Фактически источники финансирования дефицита бюджета в 2024 году исполнены в сумме 70 605 223,89 тыс. рублей или 75,32% от утвержденных бюджетных назначений.

В течение 2024 года планируемое привлечение кредитов кредитных организаций (как источник финансирования дефицита бюджета) увеличено в 1,88 раза – с 17 533 019,40 тыс. рублей (планировалось первоначально) до 33 017 426,50

тыс. рублей (утверждено окончательно), что соответствует 35,22% от окончательно утвержденной общей величины источников финансирования дефицита бюджета. При этом погашение кредитов кредитных организаций в течение 2024 года не планировалось. В 2023 году кредиты кредитных организаций не планировались в составе источников финансирования дефицита бюджета.

Фактически в 2024 году привлечены кредиты кредитных организаций в размере 10 000 000,00 тыс. рублей, что соответствует 14,16% от величины фактического исполнения источников финансирования дефицита бюджета в 2024 году.

В течение 2024 года планируемое привлечение бюджетных кредитов (как источник финансирования дефицита бюджета) увеличено в 5,51 раза – с 1 536 710,00 тыс. рублей (планировалось первоначально) до 8 468 506,10 тыс. рублей (утверждено окончательно), что соответствует 9,03% от окончательно утвержденной общей величины источников финансирования дефицита бюджета. Соответственно, увеличено планируемое погашение бюджетных кредитов – с 13 905 407,40 тыс. рублей (планировалось первоначально) до 20 065 693,10 тыс. рублей (утверждено окончательно).

Фактически в 2024 году привлечены бюджетные кредиты в размере 1 536 710,00 тыс. рублей (как планировалось первоначально), что соответствует 2,18% от величины фактического исполнения источников финансирования дефицита бюджета в 2024 году. Соответственно, фактически в 2024 году погашены бюджетные кредиты в размере 13 133 896,84 тыс. рублей, что соответствует 94,45% от первоначально утвержденной величины погашения бюджетных кредитов.

Следует отметить, что в 2023 году величина фактически привлеченных бюджетных кредитов составила 17 567 705,80 тыс. рублей, что соответствует 84,19% от величины фактического исполнения источников финансирования дефицита бюджета в 2023 году.

Основным источником финансирования дефицита бюджета в 2024 году стало изменение (уменьшение) остатков средств. Первоначально на 2024 год планировалось изменение остатков средств в размере 58 105 379,30 тыс. рублей или 95,57% от первоначально утвержденной величины источников финансирования дефицита бюджета, что в 9,25 раза больше фактического изменения остатков средств в 2023 году. Окончательно утверждено изменение остатков средств на 2024 год в размере 74 411 502,70 тыс. рублей, что на 16 306 123,40 тыс. рублей или в 1,28 раза больше, чем планировалось первоначально.

Фактическое изменение остатков средств в 2024 году составило 78 108 895,76 тыс. рублей или 104,97% от окончательно утвержденной величины, что соответствует 110,63% от величины фактического исполнения источников финансирования дефицита бюджета в 2024 году. По сравнению с 2023 годом, фактическое изменение остатков средств в 2024 году увеличилось в 12,44 раза.

В соответствии с Приложением 17 к Закону об областном бюджете на 2024 год «Программа государственных внутренних заимствований Кемеровской области - Кузбасса на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» на 2024 год планировалось привлечение государственных внутренних заимствований в сумме 41 485 932,60 тыс. рублей. Фактическое привлечение кредитов кредитных организаций, а также бюджетных кредитов в 2024 году составило 11 536 710,00 тыс. рублей, что соответствует 27,81% от величины планируемого привлечения государственных внутренних заимствований на 2024 год.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

В Таблице 31 представлена информация о дебиторской и кредиторской задолженности, в соответствии с отчетном об исполнении областного бюджета за 2024 год.

Таблица 31, тыс. рублей

Наименование	Сумма задолженности		изменение в течение 2024 года	
	на 01.01.2024	на 01.01.2025		
Дебиторская задолженность	110 279 367,05	108 108 233,69	-2 171 133,36	-1,97%
в том числе: просроченная	2 068 307,13	2 013 681,67	-54 625,46	-2,64%
Кредиторская задолженность	6 758 387,66	7 521 115,02	762 727,36	11,29%
в том числе: просроченная	0,00	0,00	0,00	

В течение 2024 года дебиторская задолженность сократилась на 2 171 133,36 тыс. рублей или на 1,97%, составив 108 108 233,69 тыс. рублей на конец года, что эквивалентно 47,50% от величины фактического исполнения доходов областного бюджета в 2024 году.

В течение 2024 года просроченная дебиторская задолженность сократилась на 54 625,46 тыс. рублей или на 2,64%, составив 2 013 681,67 тыс. рублей на конец года, что эквивалентно 0,88% от величины фактического исполнения доходов областного бюджета в 2024 году.

В течение 2024 года кредиторская задолженность увеличилась на 767 727,36 тыс. рублей или на 11,29%, составив 7 521 115,02 тыс. рублей на конец года, что эквивалентно 2,52% от величины фактического исполнения расходов областного бюджета в 2024 году.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствовала на начало и на конец 2024 года.

В Таблице 32 представлена информация о дебиторской задолженности главных распорядителей бюджетных средств (ведомств), в соответствии с отчетностью главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год.

Таблица 32, тыс. рублей

Ведомство		Сумма дебиторской задолженности				изменение в течение 2024 года			
		на 01.01.2024		на 01.01.2025					
			в том числе: просроченная		в том числе: просроченная		в том числе: просроченная		
Архивное управление Кузбасса	001	26,51	0,00	0,00	0,00	-26,51	-100,00%	0,00	
Министерство культуры и национальной политики Кузбасса	004	282 476,73	0,00	295 753,80	0,00	13 277,07	4,70%	0,00	
Министерство здравоохранения Кузбасса	005	11 736 014,36	0,00	10 687 514,34	0,00	-1 048 500,02	-8,93%	0,00	
Министерство физической культуры и спорта Кузбасса	006	187 473,19	27,40	469 233,51	27,40	281 760,32	150,29%	0,00	0,00%
Министерство туризма Кузбасса	007	102 069,74	0,00	26 927,65	22 375,00	-75 142,10	-73,62%	22 375,00	
Управление ветеринарии Кузбасса	008	553,12	391,34	3,42	0,00	-549,70	-99,38%	-391,34	-100,00%
Министерство природных ресурсов и экологии Кузбасса	010	1 385 636,39	6 748,58	596 338,97	16 396,25	-789 297,42	-56,96%	9 647,67	142,96%
Департамент лесного комплекса Кузбасса	011	2 785 694,78	174 715,83	3 293 481,00	200 364,67	507 786,22	18,23%	25 648,84	14,68%
Министерство образования Кузбасса	012	12 569 346,01	0,00	15 489 040,34	1 005,32	2 919 694,33	23,23%	1 005,32	
Министерство жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кузбасса	013	32 267 307,41	0,00	28 793 279,04	0,00	-3 474 028,37	-10,77%	0,00	
Министерство угольной промышленности Кузбасса	840	2,28	0,00	4 203 390,31	0,00	4 203 388,03	увеличилась в 1 841 428 раз	0,00	

Ведомство		Сумма дебиторской задолженности				изменение в течение 2024 года			
		на 01.01.2024		на 01.01.2025					
			в том числе: просроченная		в том числе: просроченная		в том числе: просроченная		
Министерство науки, высшего образования и молодежной политики Кузбасса	841	100 416,35	0,00	147 918,60	0,00	47 502,25	47,31%	0,00	
Комитет по управлению государственным имуществом Кузбасса	850	4 673 159,58	79 004,33	4 237 268,64	114 945,63	-435 890,94	-9,33%	35 941,30	45,49%
Администрация Правительства Кузбасса	851	2 106,25	35,26	4 436,90	72,34	2 330,65	110,65%	37,08	105,16%
Министерство финансов Кузбасса	855	2 480 435,00	0,00	1 143 268,43	0,00	-1 337 166,57	-53,91%	0,00	
Управление Государственной инспекции по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Кузбасса	856	10,84	0,00	10,28	0,00	-0,56	-5,19%	0,00	
Государственная жилищная инспекция Кузбасса	857	4 020,77	0,00	2 051,67	0,00	-1 969,10	-48,97%	0,00	
Министерство цифрового развития и связи Кузбасса	859	9 214,58	0,00	2 108,33	0,00	-7 106,25	-77,12%	0,00	
Министерство промышленности и торговли Кузбасса	860	674 400,51	0,00	1 065 498,20	0,00	391 097,70	57,99%	0,00	
Главное управление архитектуры и градостроительства Кузбасса	864	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Контрольно-счетная палата Кемеровской области - Кузбасса	871	4,06	0,00	69,61	0,00	65,54	увеличилась в 17,1 раза	0,00	
Законодательное Собрание Кемеровской области - Кузбасса	873	2,72	0,00	9,02	0,00	6,30	231,60%	0,00	
Управление по обеспечению деятельности мировых судей в Кузбассе	874	44 255,96	0,00	129 811,63	0,00	85 555,67	193,32%	0,00	
Управление записи актов гражданского состояния Кузбасса	875	7 900,64	0,00	1 943,40	0,00	-5 957,25	-75,40%	0,00	
Представительство Кузбасса при Правительстве Российской Федерации	877	753,41	0,00	823,79	0,00	70,38	9,34%	0,00	
Региональная энергетическая комиссия Кузбасса	878	2 040,89	1 949,89	191,00	191,00	-1 849,89	-90,64%	-1 758,89	-90,20%
Избирательная комиссия Кемеровской области - Кузбасса	879	21,28	0,00	0,36	0,00	-20,92	-98,31%	0,00	
Уполномоченный по правам человека в Кемеровской области - Кузбассе	881	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Комитет по охране объектов культурного наследия Кузбасса	884	2 503,20	0,00	5,05	0,00	-2 498,15	-99,80%	0,00	
Инспекция государственного строительного надзора Кузбасса	885	<1>	<1>	<1>	<1>				
Департамент контрактной системы Кузбасса	886	1 368,16	0,00	0,00	0,00	-1 368,16	-100,00%	0,00	
Министерство экономического развития Кузбасса	887	<1>	<1>	<1>	<1>				
Министерство социальной защиты населения Кузбасса	888	8 148 990,48	0,00	10 782 331,18	5,17	2 633 340,70	32,31%	5,17	
Министерство труда и занятости населения Кузбасса	889	2 279 904,75	4 634,90	2 552 887,39	4 304,71	272 982,64	11,97%	-330,19	-7,12%
Главное контрольное управление Кузбасса	890	1 273,12	0,00	33,51	0,00	-1 239,61	-97,37%	0,00	
Министерство сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности Кузбасса	892	2 396 122,00	0,00	2 193 772,25	0,00	-202 349,75	-8,44%	0,00	
Министерство транспорта Кузбасса	893	65 643,27	0,00	745 974,55	0,00	680 331,29	увеличилась в 11,4 раза	0,00	
Департамент по охране объектов животного мира Кузбасса	895	1 914,11	0,00	412,04	0,00	-1 502,08	-78,47%	0,00	
Министерство строительства Кузбасса	897	15 780 855,64	0,00	12 527 439,30	124,38	-3 253 416,34	-20,62%	124,38	
Департамент по чрезвычайным ситуациям Кузбасса	899	3 260,91	81,47	1 696,42	34,20	-1 564,49	-47,98%	-47,27	-58,03%
Итого		97 997 179,01	267 589,00	99 394 923,93	359 846,06				

<1> - ведомство не предоставило информацию

На 01.01.2024 дебиторская задолженность отсутствовала у 2 ведомств, просроченная дебиторская задолженность отсутствовала у 29 ведомств. На 01.01.2025

дебиторская задолженность отсутствовала у 4 ведомств, просроченная дебиторская задолженность отсутствовала у 26 ведомств.

Большая часть (79%) от совокупной дебиторской задолженности (по всем ведомствам) на 01.01.2025 сложилась по 5 ведомствам:

- «005» Министерство здравоохранения Кузбасса» - 10 687 514,34 тыс. рублей или 10,75% от совокупной дебиторской задолженности;

- «012» Министерство образования Кузбасса» - 15 489 040,34 тыс. рублей или 15,58% от совокупной дебиторской задолженности;

- «013» Министерство жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кузбасса» - 28 793 279,04 тыс. рублей или 28,97% от совокупной дебиторской задолженности;

- «888» Министерство социальной защиты населения Кузбасса» - 10 782 331,18 тыс. рублей или 10,85% от совокупной дебиторской задолженности;

- «897» Министерство строительства Кузбасса» - 12 527 439,30 тыс. рублей или 12,60% от совокупной дебиторской задолженности.

Наибольший прирост дебиторской задолженности в течение 2024 года произошел по ведомствам:

- «012» Министерство образования Кузбасса» - на 2 919 694,33 тыс. рублей или на 23,23% (по сравнению с величиной задолженности на 01.01.2024);

- «840» Министерство угольной промышленности Кузбасса» - на 4 203 388,03 тыс. рублей или в 1 841 428 раз (по сравнению с величиной задолженности на 01.01.2024);

- «888» Министерство социальной защиты населения Кузбасса» - на 2 633 340,70 тыс. рублей или на 32,31% (по сравнению с величиной задолженности на 01.01.2024).

Наибольшее сокращение дебиторской задолженности в течение 2024 года произошло по ведомствам:

- «005» Министерство здравоохранения Кузбасса» - на 1 048 500,02 тыс. рублей или на 8,93% (по сравнению с величиной задолженности на 01.01.2024);

- «013» Министерство жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кузбасса» - на 3 474 028,37 тыс. рублей или на 10,77% (по сравнению с величиной задолженности на 01.01.2024);

- «855» Министерство финансов Кузбасса» - на 1 337 166,57 тыс. рублей или в 2,17 раза (по сравнению с величиной задолженности на 01.01.2024).

- «897» Министерство строительства Кузбасса» - на 3 253 416,34 тыс. рублей или на 20,62% от совокупной дебиторской задолженности.

В течение 2024 года произошло погашение всей величины дебиторской задолженности (сложившейся на 01.01.2024) по 2 ведомствам:

- «001» Архивное управление Кузбасса»;

- «886» Департамент контрактной системы Кузбасса».

Большая часть (56%) от совокупной просроченной дебиторской задолженности (по всем ведомствам) на 01.01.2025 сложилась по ведомству «011» Департамент лесного комплекса Кузбасса» - 200 364,67 тыс. рублей. Наибольший прирост просроченной дебиторской задолженности в течение 2024 года произошел ведомству «850» Комитет по управлению государственным имуществом Кузбасса» - на 35 941,30 тыс. рублей или на 45,49% (по сравнению с величиной задолженности на 01.01.2024).

Наибольшее сокращение просроченной дебиторской задолженности в течение 2024 года произошло по ведомству «878» Региональная энергетическая комиссия Кузбасса» - на 1 758,89 тыс. рублей или в 10,21 раза (по сравнению с величиной задолженности на 01.01.2024). В течение 2024 года произошло погашение всей величины просроченной дебиторской задолженности (сложившейся на 01.01.2024) по ведомству «008» Управление ветеринарии Кузбасса».

В Таблице 33 представлена информация о кредиторской задолженности главных распорядителей бюджетных средств (ведомств), в соответствии с отчетностью главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год.

Таблица 33, тыс. рублей

Ведомство		Сумма кредиторской задолженности				изменение в течение 2024 года			
		на 01.01.2024		на 01.01.2025					
			в том числе: просроченная		в том числе: просроченная		в том числе: просроченная		
Архивное управление Кузбасса	001	1 527,66	0,00	2 713,28	0,00	1 185,62	77,61%	0,00	
Министерство культуры и национальной политики Кузбасса	004	59,48	0,00	2 005,83	0,00	1 946,34	увеличилась в 33,72 раза	0,00	
Министерство здравоохранения Кузбасса	005	76 535,54	0,00	31 382,75	0,00	-45 152,79	-59,00%	0,00	
Министерство физической культуры и спорта Кузбасса	006	470,14	0,00	493,02	0,00	22,89	4,87%	0,00	
Министерство туризма Кузбасса	007	504,34	0,00	572,55	0,00	68,20	13,52%	0,00	
Управление ветеринарии Кузбасса	008	227,15	0,00	964,12	0,00	736,97	324,44%	0,00	
Министерство природных ресурсов и экологии Кузбасса	010	44 412,92	0,00	4 352,07	0,00	-40 060,85	-90,20%	0,00	
Департамент лесного комплекса Кузбасса	011	294,52	0,00	8 080,28	0,00	7 785,76	увеличилась в 27,44 раза	0,00	
Министерство образования Кузбасса	012	7 660,92	0,00	374 253,80	0,00	366 592,88	увеличилась в 48,85 раза	0,00	
Министерство жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кузбасса	013	111 647,98	0,00	5 980 796,90	0,00	5 869 148,92	увеличилась в 53,57 раза	0,00	
Министерство угольной промышленности Кузбасса	840	10,51	0,00	704,50	0,00	693,99	увеличилась в 67,05 раза	0,00	
Министерство науки, высшего образования и молодежной политики Кузбасса	841	0,00	0,00	195,07	0,00	195,07		0,00	
Комитет по управлению государственным имуществом Кузбасса	850	4 089,34	0,00	5 178,81	0,00	1 089,48	26,64%	0,00	
Администрация Правительства Кузбасса	851	2 206,75	0,00	27 745,90	0,00	25 539,15	увеличилась в 12,57 раза	0,00	
Министерство финансов Кузбасса	855	3 905 461,13	0,00	6 186,70	0,00	-3 899 274,43	-99,84%	0,00	
Управление Государственной инспекции по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Кузбасса	856	24,08	0,00	1 323,62	0,00	1 299,54	увеличилась в 54,96 раза	0,00	
Государственная жилищная инспекция Кузбасса	857	50,21	0,00	2 405,88	0,00	2 355,67	увеличилась в 47,92 раза	0,00	
Министерство цифрового развития и связи Кузбасса	859	207,68	1 600,00	4 647,94	0,00	4 440,27	увеличилась в 22,38 раза	-1 600,00	-100,00%
Министерство промышленности и торговли Кузбасса	860	2 362,75	0,00	3 317,18	0,00	954,43	40,39%	0,00	
Главное управление архитектуры и градостроительства Кузбасса	864	2,74	0,00	567,20	0,00	564,46	увеличилась в 207,05 раза	0,00	
Контрольно-счетная палата Кемеровской области - Кузбасса	871	3,48	0,00	1 658,03	0,00	1 654,55	увеличилась в 476,53 раза	0,00	
Законодательное Собрание Кемеровской области - Кузбасса	873	0,38	0,00	3 817,12	0,00	3 816,75	увеличилась в 10 125 раз	0,00	
Управление по обеспечению деятельности мировых судей в Кузбассе	874	17 128,88	0,00	29 886,92	0,00	12 758,04	74,48%	0,00	
Управление записи актов гражданского состояния Кузбасса	875	7 697,35	0,00	2 665,55	0,00	-5 031,79	-65,37%	0,00	
Представительство Кузбасса при Правительстве Российской Федерации	877	97,24	0,00	659,78	0,00	562,54	578,50%	0,00	
Региональная энергетическая комиссия Кузбасса	878	0,00	0,00	1 248,70	0,00	1 248,70		0,00	
Избирательная комиссия Кемеровской области - Кузбасса	879	0,00	0,00	2 178,50	0,00	2 178,50		0,00	
Уполномоченный по правам человека в Кемеровской области - Кузбассе	881	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	

Ведомство	Сумма кредиторской задолженности				изменение в течение 2024 года			
	на 01.01.2024		на 01.01.2025					
		в том числе: просроченная		в том числе: просроченная			в том числе: просроченная	
Комитет по охране объектов культурного наследия Кузбасса	884	22,47	0,00	6,37	0,00	-16,09	-71,63%	0,00
Инспекция государственного строительного надзора Кузбасса	885	<1>	<1>	<1>	<1>			
Департамент контрактной системы Кузбасса	886	1 402,52	0,00	1 324,31	0,00	-78,21	-5,58%	0,00
Министерство экономического развития Кузбасса	887	4 236,85	0,00	4 225,00	0,00	-11,85	-0,28%	0,00
Министерство социальной защиты населения Кузбасса	888	12 514,25	0,00	11 136,51	0,00	-1 377,75	-11,01%	0,00
Министерство труда и занятости населения Кузбасса	889	6 880,30	0,00	18 824,04	0,00	11 943,74	173,59%	0,00
Главное контрольное управление Кузбасса	890	1 242,90	0,00	1 248,83	0,00	5,93	0,48%	0,00
Министерство сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности Кузбасса	892	0,00	0,00	2 003,10	0,00	2 003,10		0,00
Министерство транспорта Кузбасса	893	1 079 398,08	0,00	149 169,79	0,00	-930 228,29	-86,18%	0,00
Департамент по охране объектов животного мира Кузбасса	895	53,46	0,00	2 600,89	0,00	2 547,43	увеличилась в 48,65 раза	0,00
Министерство строительства Кузбасса	897	232 307,00	0,00	9 924,70	0,00	-222 382,30	-95,73%	0,00
Департамент по чрезвычайным ситуациям Кузбасса	899	515,98	0,00	20 731,35	0,00	20 215,36	увеличилась в 40,18 раза	0,00
Итого		5 521 256,99	1 600,00	6 721 196,91	0,00			

<1> - ведомство не предоставило информацию

На 01.01.2024 кредиторская задолженность отсутствовала у 5 ведомств, просроченная кредиторская задолженность отсутствовала у 38 ведомств. На 01.01.2025 кредиторская задолженность отсутствовала у 1 ведомства, просроченная кредиторская задолженность отсутствовала у 39 ведомств.

Большая часть (89%) от совокупной кредиторской задолженности (по всем ведомствам) на 01.01.2025 сложилась по ведомству «013» Министерство жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кузбасса» - 5 980 796,90 тыс. рублей.

Наибольший прирост кредиторской задолженности в течение 2024 года произошел по ведомству «013» Министерство жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кузбасса» - на 5 869 148,92 тыс. рублей или в 53,57 раза (по сравнению с величиной задолженности на 01.01.2024).

Наибольшее сокращение кредиторской задолженности в течение 2024 года произошло по ведомству «855» Министерство финансов Кузбасса» - на 3 899 274,43 тыс. рублей или в 631,27 раза (по сравнению с величиной задолженности на 01.01.2024). В течение 2024 года произошло погашение всей величины просроченной кредиторской задолженности (сложившейся на 01.01.2024) по ведомству «859» Министерство цифрового развития и связи Кузбасса».

6. Выводы и предложения

Отчет об исполнении областного бюджета за 2024 год соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закону Кемеровской области «О бюджетном процессе в Кемеровской области – Кузбассе», достоверен и в полном объеме отражает результаты исполнения областного бюджета за 2024 год.

Рассмотрев предложенный годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2024 год, контрольно-счетная палата Кемеровской области - Кузбасса в соответствии с нормами бюджетного законодательства ПРЕДЛАГАЕТ:

Законодательному Собранию Кемеровской области – Кузбасса рассмотреть и утвердить отчет об исполнении областного бюджета за 2024 год.

Главным администраторам средств областного бюджета с целью эффективного выполнения требований статей 32 и 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации принять меры по повышению точности и обеспечению достоверности формируемого прогнозного плана неналоговых доходов с учетом собираемости платежей, необходимости погашения накопленной задолженности, а также усилить контроль за своевременностью уплаты начисленных платежей и погашением просроченной задолженности.

Заместитель Председателя
контрольно-счетной палаты
Кемеровской области – Кузбасса

С.Л. Егорова

Заключение рассмотрено на заседании коллегии контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса «06» мая 2025г.