

**Пояснительная записка
к проекту областного закона «О внесении изменений и дополнений
в областной закон «Об областном бюджете на 2024 год
и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

Законопроектом на основании статьи 25 областного закона от 23 сентября 2008 г. № 562-29-ОЗ «О бюджетном процессе Архангельской области» предусматриваются следующие изменения и дополнения областного закона «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – закон об областном бюджете):

1. Распределение дополнительных доходов областного бюджета в 2024 году.

2. Изменение источников финансирования дефицита областного бюджета, программы государственных внутренних заимствований и предельного размера государственного долга.

3. Иные изменения.

1. Распределение дополнительных доходов областного бюджета в 2024 году.

1.1. Дополнительные прогнозируемые доходы областного бюджета в 2024 году

1.1.1. С учетом сложившейся динамики поступлений и оценки администраторов доходов ожидается превышение поступлений по отдельным налоговым и неналоговым доходам над плановыми назначениями, в том числе по:

налогу на доходы физических лиц – на 601 600 000,00 рубля;

акцизам на пиво – на 19 002 000,00 рубля;

налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения – на 264 201 000,00 рубля;

налогу на профессиональный доход – на 48 000 000,00 рубля;

доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий – на 7 865 000,00 рубля;

плате за негативное воздействие на окружающую среду – на 52 199 000,00 рубля;

платежам за пользование недрами – на 61 672 000,00 рубля;

плате за пользование лесами – на 144 300 000,00 рубля;

доходам от продажи материальных и нематериальных активов – на 8 636 000,00 рубля;

штрафам, неустойкам, пени, уплаченным в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом – на 54 886 000,00 рубля;

платежам (штрафам) в целях возмещения причиненного ущерба (убытков) на 18 322 000,00 рубля;

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, распределяемые Федеральным казначейством между бюджетами субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете – на 44 747 000,00 рублей.

В соответствии с информацией министерства имущественных отношений Архангельской области в 2024 году поступление от доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации, оценивается в объеме 137 227 640,00 рубля, что на 128 279 640,00 рубля выше текущих плановых назначений по указанному источнику (план 8 948 000,00 рубля). При этом фактическое поступление в областной бюджет от дивидендов за 8 месяцев текущего года составило 102,4 млн. рублей. Оставшийся объем по данному источнику будет поэтапно поступать в областной бюджет до конца года от одного из предприятий, акции которого находятся в собственности Архангельской области.

С учетом изложенного прогнозируемые неналоговые доходы областного бюджета на 2024 год от доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Архангельской области, предлагается увеличить на 128 279 640,00 рубля.

В целом прогнозируемые налоговые и неналоговые доходы областного бюджета на 2024 год предлагается увеличить на 1 453 709 640,00 рубля (с учетом пункта 1.3.3 пояснительной записки – на 1 459 988 963,98 рубля).

1.1.2. В соответствии с пунктом 2 выписки № 2-28/10 из Протокола заседания Правления публично-правовой компании «Фонд развития территорий» (далее – Фонд развития территорий) в областной бюджет зачислены безвозмездные поступления от Фонда развития территорий на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов в сумме **12 121 120,82 рубля** на оплату части расходов по замене лифтов с истекшим назначенным сроком службы. Указанные поступления предназначены на восстановление части фактических расходов областного бюджета (осуществлены в 2023 году в сумме 30 млн. рублей) и не носят целевого характера.

1.2. Увеличение ассигнований по расходам областного бюджета в 2024 году

Дополнительные прогнозируемые налоговые и неналоговые доходы областного бюджета (1 453 709 640,00 рубля) и нецелевые поступления от Фонда развития территорий (12 121 120,82 рубля) предлагается в общей сумме 1 465 830 760,82 рубля направить в 2024 году на следующие цели:

1.2.1. На увеличение ассигнований *министерства топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области* для предоставления субсидий на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов (цен) на коммунальные услуги, предлагается направить **595 963 020,82 рубля**, в том числе:

возмещение недополученных доходов организаций, возникающих в результате государственного регулирования розничных цен на сжиженный газ для бытовых нужд населения, – 18 805 354,20 рубля;

возмещение недополученных доходов организаций, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на электрическую энергию, поставляемую покупателям на розничных рынках Архангельской области, – 66 924 002,53 рубля;

возмещение недополученных доходов организаций, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, горячую воду в открытой системе, поставляемые населению и потребителям, приравненным к населению, – 333 095 616,33 рубля;

грант в форме субсидии на возмещение недополученных доходов организаций, возникающих в результате государственного регулирования тарифов тепловую энергию, горячую воду в открытой системе, поставляемые населению и потребителям, приравненным к населению, – 3 792 622,96 рубля;

возмещение недополученных доходов организаций, возникающих в результате государственного регулирования розничных цен на топливо твердое, реализуемое населению для нужд отопления, – 36 750 514,83 рубля;

возмещение недополученных доходов организаций, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на горячую воду в закрытой системе, питьевую воду и (или) услуги водоотведения, для населения и потребителей, приравненных к населению, – 136 276 790,45 рубля;

грант в форме субсидии на возмещение недополученных доходов организаций, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на горячую воду в закрытой системе, питьевую воду и (или) услуги водоотведения, для населения и потребителей, приравненных к населению, – 267 221,21 рубля;

субсидия обществу с ограниченной ответственностью «РВК-Архангельск» на возмещение расходов, возникающих при подвозе воды населению, – 50 898,31 рубля.

В 2024 году на предоставление субсидий на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов (цен) на коммунальные услуги, в областном бюджете предусмотрено 7 100 218 173,61 рубля.

Общая потребность средств субсидий на 2024 год составляет 14 289 418 174,73 рубля, в том числе на погашение задолженности

за 2023 год – 1 718 648 558,07 рубля, на субсидирование в 2024 году – 12 570 769 616,66 рубля.

Дополнительная потребность составляет 7 189 200 001,12 рубля.

Выделяемые средства предусматриваются для выплаты субсидий по расчетам за апрель и частично за май 2024 года.

1.2.2. На увеличение ассигнований *министерства природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области* для предоставления субсидий региональным операторам по обращению с твердыми коммунальными отходами на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами, предлагается направить **70 000 000,00 рубля**.

В 2024 году на выплату указанных субсидий в областном бюджете предусмотрено 870 346 192,28 рубля.

Общая потребность средств субсидии на 2024 год составляет 1 590 764 664,01 рубля, в том числе на погашение задолженности за 2023 год – 145 502 535,17 рубля, на субсидирование в 2024 году – 1 445 262 128,84 рубля.

Дополнительная потребность составляет 720 418 471,73 рубля.

1.2.3 На увеличение ассигнований *министерства финансов Архангельской области* предлагается направить **599 867 740,00 рубля**, в том числе:

128 279 640,00 рубля – на увеличение резервного фонда Правительства Архангельской области в связи с недостатком предусмотренных ассигнований (с учетом пункта 1.3.1 пояснительной записки увеличение резервного фонда Правительства области составит 128 356 780,73 рубля);

471 588 100,00 рубля – на обслуживание государственного долга Архангельской области в связи с недостатком предусмотренных ассигнований. Дополнительная потребность в ассигнованиях обусловлена ростом ключевой ставки Центрального Банка Российской Федерации (далее – ключевая ставка ЦБ РФ) и увеличением объема коммерческих кредитов. Так как преимущественную часть кредитов в кредитном портфеле области составляют кредиты по «плавающей» ставке (ключевая ставка ЦБ РФ плюс надбавка), каждое увеличение ключевой ставки ЦБ РФ приводит к росту расходов на обслуживание государственного долга.

За 8 месяцев текущего года указанные расходы уже составили 2,2 млрд. рублей, что в 3,7 раза больше, чем за весь 2023 год.

При действующем графике заимствований и уровне ключевой ставки ЦБ РФ увеличение бюджетных ассигнований позволит покрыть потребность в расходах на обслуживание государственного долга по ноябрь 2024 года.

1.2.4. На увеличение ассигнований *министерства труда, занятости и социального развития Архангельской области* предлагается направить **200 000 000,00 рубля**, в том числе:

120 000 000,00 рубля на расходы по предоставлению единовременных выплат военнослужащим и лицам, проходящим службу в войсках национальной гвардии Российской Федерации и имеющим специальное звание полиции, либо призванным на военную службу по мобилизации в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 21 сентября 2022 г. № 647 «Об объявлении частичной мобилизации в Российской Федерации», либо заключившим контракт о пребывании в добровольческом формировании (о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации), принимающим участие в специальной военной операции, проводимой на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области и Украины с 24 февраля 2022 года, членам семей военнослужащих и лиц, проходивших службу в войсках национальной гвардии Российской Федерации и имевших специальное звание полиции, либо призванных на военную службу по мобилизации в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 21 сентября 2022 г. № 647 «Об объявлении частичной мобилизации в Российской Федерации», либо заключивших контракт о пребывании в добровольческом формировании (о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации), погибших (умерших) в результате участия в специальной военной операции, проводимой на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области и Украины с 24 февраля 2022 года»;

80 000 000,00 рубля на единовременные денежные выплаты гражданам, проживающим на территории Архангельской области и поступающим на военную службу по контракту для участия в специальной военной операции, проводимой на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской областей Украины, либо призванным на военную службу по мобилизации в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 21 сентября 2022 г. № 647 «Об объявлении частичной мобилизации в Российской Федерации».

1.3. Возврат в доходы областного бюджета неиспользованных субсидий, иных межбюджетных трансфертов и дебиторской задолженности

1.3.1. Предлагается учесть в доходах областного бюджета (по коду 2 18 00000 02 0000 150) возврат неиспользованного иного межбюджетного трансферта на модернизацию школьных систем образования в сумме **10 077 140,73 рубля**.

Указанные средства предлагается направить:

10 000 000,00 рубля – на увеличение ассигнований *министерства образования Архангельской области*, в том числе на:

предоставление единовременных выплат молодым специалистам в сфере образования в связи с поступлением на работу в государственные и муниципальные образовательные организации на территории Архангельской области, в связи с недостаточностью средств – 8 000 000,00 рубля;

мероприятия в области образования (разработка курса внеурочной деятельности и модуля рабочей программы воспитания, а также учебных пособий, связанных с историко-культурным, духовным и природным наследием Соловецкого архипелага, и истории Соловецкой школы юнг) – 2 000 000,00 рубля;

77 140,73 – на увеличение ассигнований *министерства финансов Архангельской области*, предусмотренных на резервный фонд Правительства Архангельской области, в связи с недостатком средств резервного фонда.

1.3.2. Предлагается учесть в доходах областного бюджета (по коду 2 18 00000 02 0000 150) возврат учреждениями, подведомственными министерству труда, занятости и социального развития Архангельской области, неиспользованных субсидий на иные цели (выделенных за счет поступлений от Фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации) в сумме **81 454,90 рубля**.

Указанные средства предлагается направить на увеличение ассигнований *министерства труда, занятости и социального развития Архангельской области* на те же цели для создания отделений «Семейный многофункциональный центр».

1.3.3. Предлагается учесть в доходах областного бюджета на 2024 год (по коду 1 13 02000 00 0000 130) возврат дебиторской задолженности в сумме **6 279 323,98 рубля** от подрядчиков, выполняющих государственные контракты в рамках адресной программы Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы», за счет средств, поступивших от публично-правовой компании «Фонд поддержки территорий».

Указанные средства предлагается направить *министерству строительства и архитектуры Архангельской области* в рамках государственной программы Архангельской области «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области» в части реализации адресной программы Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 – 2025 годы» на строительство многоквартирных домов в Онежском муниципальном районе (5 этап).

1.3.4. Предлагается учесть в доходах областного бюджета (по коду 2 18 00000 02 0000 150) возврат ГБУ «Архтелецентр», подведомственным министерству связи и информационных технологий Архангельской области,

неиспользованной субсидии на создание ГИС «Единая карта жителя Архангельской области» в сумме **2 573 612,50 рубля**.

Указанные средства предлагается направить на увеличение ассигнований *министерства связи и информационных технологий Архангельской области* для увеличения субсидии ГБУ «Архтелецентр» на обеспечение доступа к сети Интернет для социально-значимых объектов Архангельской области (фельдшерско-акушерские пункты и пожарные части с 24.09.2024 по 24.10.2024).

2. Изменение источников финансирования дефицита областного бюджета, программы государственных внутренних заимствований и предельного размера государственного долга.

2.1. Направление целевых остатков, неизрасходованных на 1 января 2024 года

За счет неизрасходованного на 1 января 2024 года остатка специального казначейского кредита в размере **2 000 000 000,00 рубля** предлагается включить в расходы областного бюджета на 2024 год ассигнования по *министерству топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области* в виде иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам на модернизацию (строительство) котельных на твердом биотопливе. Средства направлены муниципальным образованиям на строительство биотопливных котельных в Плесецком, Приморском, Устьянском муниципальных округах, а также в городском округе «Город Архангельск». Соответствующее распределение включается в таблицу № 35 приложения № 11 к закону об областном бюджете.

2.2. Возврат привлеченных временно свободных остатков средств учреждений и юридических лиц, увеличение заимствований

2.2.1 В соответствии с бюджетным законодательством министерством финансов Архангельской области в целях обеспечения ликвидности единого казначейского счета областного бюджета (далее – ЕКС) и в качестве замещения кредитных ресурсов используются временно свободные остатки средств бюджетных и автономных учреждений Архангельской области, средств во временном распоряжении, а также средств юридических лиц по контрактам, находящимся на казначейском сопровождении, перечисленных на ЕКС с лицевых счетов, открытых в органах Федерального казначейства (далее – привлеченные средства учреждений и юридических лиц). При возникновении фактической потребности в проведении кассовых расходов учреждений и юридических лиц органами Федерального казначейства осуществляется возврат соответствующих сумм с ЕКС на лицевые счета учреждений и юридических лиц (далее – возврат привлеченной средств).

По состоянию на 1 января 2024 г. общий объем привлеченных на ЕКС средств учреждений и юридических составил 10 636,7 млн. рублей, из них средств:

бюджетных и автономных учреждений Архангельской области – 6 453,0 млн. рублей;

юридических лиц по контрактам, находящимся на казначейском сопровождении, – 4 109,3 млн. рублей;

находящихся во временном распоряжении учреждений – 74,5 млн. рублей.

Законом об областном бюджете возврат указанных привлеченных средств в 2024 году не предусмотрен.

За январь – август 2024 г. сумма возврата привлеченных средств с ЕКС на лицевые счета учреждений и юридических лиц превысила объем привлеченных средств учреждений и юридических лиц на ЕКС в целом на 1 638,5 млн. рублей.

До конца 2024 года прогнозируется дальнейшее увеличение указанного превышения суммы возврата привлеченных средств с ЕКС на лицевые счета учреждений и юридических лиц над объемом привлеченных средств учреждений и юридических лиц на ЕКС.

В целях обеспечения своевременного возврата привлеченных средств учреждений и юридических лиц в 2024 году предлагается предусмотреть на эти цели **2 874 089 000,00 рубля** в составе источников финансирования дефицита областного бюджета (по коду 000 01 06 10 02 02 0000 550).

2.2.2. Источником для возврата привлеченных временно свободных остатков средств учреждений и юридических лиц предлагается определить увеличение объема привлечения коммерческих кредитов.

В связи с вышеуказанным предлагается внести изменения в показатели 2024 года программы государственных внутренних заимствований Архангельской области и источников финансирования дефицита областного бюджета, предусматривающие увеличение привлечения коммерческих кредитов в размере **2 874 089 000,00 рубля**.

В целях недопущения превышения уровня государственного долга Архангельской области выше 100 процентов от объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений (статья 107 БК РФ) предлагается уменьшить предусмотренные законом об областном бюджете объемы заимствований на плановый период 2025 и 2026 годов в суммах соответственно 2 060 000 000,00 рубля и 815 000 000,00 рубля с уменьшением в расходной части:

условно утвержденных расходов областного бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов в суммах соответственно 51 500 000,00 рубля и 40 750 000,00 рубля;

ассигнований министерства *топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области*, предусмотренных на предоставление субсидий на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, горячую воду в открытой системе, поставляемые населению и потребителям, приравненным

к населению, на плановый период 2025 и 2026 годов в суммах соответственно 2 008 500 000,00 рубля и 774 250 000,00 рубля.

За счет перечисленных изменений верхний предел государственного долга Архангельской области увеличится на 1 января 2025 г. на 2 874 089 000,00 рубля, на 1 января 2026 г. на 814 089 000,00 рубля и на 1 января 2027 г. уменьшится на 911 000,00 рубля и составит на 1 января 2025 г. – 85 282 796 065,64 рубля, на 1 января 2026 г. – 95 651 655 114,91 рубля и на 1 января 2027 г. – 100 682 902 132,33 рубля.

2.2.3. Уточнение «оборотов» заимствований.

Учитывая фактически сложившиеся параметры привлечения и погашения кредитных ресурсов и ожидаемые объемы кредитования до конца текущего года в программе государственных внутренних заимствований и источниках финансирования дефицита областного бюджета на 2024 год предлагается увеличить объемы привлечения и погашения кредитов кредитных организаций на 20 000 000 000,00 рубля. Данное увеличение обусловлено использованием министерством финансов Архангельской области возобновляемых кредитных линий, которые в рамках одного кредитного договора позволяют оперативно управлять займом (неоднократно привлекать и погашать кредит с учетом необходимости).

Указанное уточнение «оборотов» заимствований не приведет к изменению сальдированного результата по привлечению бюджетных и коммерческих кредитов, дефицита областного бюджета и объема государственного долга Архангельской области.

3. Иные изменения

3.1. В целях приведения кодов классификации доходов по субсидии из федерального бюджета на обеспечение комплексного развития сельских территорий в соответствии с заключенным между Правительством области и Минсельхозом России соглашением от 27 декабря 2023 г. № 082-09-2024-308 законопроектом уменьшается прогнозируемое поступление по коду доходов 2 02 25576 02 0000 150 «Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на обеспечение комплексного развития сельских территорий» в сумме 23 866 500,00 рубля с одновременным увеличением в указанной сумме прогнозируемого поступления по коду доходов 2 02 27576 02 0000 150 «Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках обеспечения комплексного развития сельских территорий».

3.2. Технические корректировки.

По обращению министерства здравоохранения Архангельской области наименование направления расходов 76190 «Выплаты участникам трудовых студенческих отрядов, трудоустроившимся в центральные районные больницы Архангельской области, являющиеся государственными медицинскими организациями Архангельской области» изменено на

«Выплаты участникам трудовых студенческих отрядов» (в составе целевой статьи 01Е0276190).

Наименование подраздела 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» приведено в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации – «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций».

В связи с преобразованием министерства экономического развития, промышленности и науки Архангельской области в министерство экономического развития и промышленности Архангельской области уточняется наименование указанного главного распорядителя средств областного бюджета в приложении № 6 к закону об областном бюджете «Ведомственная структура расходов областного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

В связи с корректировкой в законе об областном бюджете на июньской сессии Архангельского областного Собрания депутатов объема субвенции бюджету Ленского муниципального района на осуществление полномочий по расчету и предоставлению местным бюджетам поселений дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности законопроектом уточняется объем данной субвенции, указанный в подпункте «а» пункта 11 статьи 9 закона об областном бюджете.

**Первый заместитель Губернатора
Архангельской области –
председатель Правительства
Архангельской области**

А.В. Алсуфьев