



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА Кемеровской области

от 08 ноября 2013 г.

650064, г. Кемерово, пр. Советский, 60
тел. 36-25-91 / факс 36-49-53

Заключение на проект закона Кемеровской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»

Заключение на проект закона Кемеровской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями норм и положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, Гражданского кодекса Российской Федерации, законов Кемеровской области «О бюджетном процессе в Кемеровской области», «О контрольно-счетной палате Кемеровской области», иного действующего федерального и областного законодательства.

Данный законопроект внесен в Совет народных депутатов Кемеровской области в срок, установленный ст. 185 Бюджетного кодекса РФ, ст. 3-1 Закона Кемеровской области от 14.11.2005 № 111-ОЗ «О бюджетном процессе в Кемеровской области» и представлен в контрольно-счетную палату Кемеровской области 30 октября 2013 года, с соблюдением сроков, установленных ст. 5 Закона Кемеровской области «О бюджетном процессе в Кемеровской области».

Перечень документов и материалов, которые должны быть представлены одновременно с проектом закона об областном бюджете, установленный статьей 184² Бюджетного кодекса РФ и статьей 3-1 Закона Кемеровской области «О бюджетном процессе в Кемеровской области», представлен в полном объеме. Законопроект подготовлен с соблюдением требований Закона Кемеровской области от 23.06.2003 № 33-ОЗ «О законодательной деятельности в Кемеровской области»

1. Основные характеристики проекта закона Кемеровской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» и соблюдение предельных значений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, при формировании областного бюджета.

Проектом закона доходы областного бюджета на 2014 год предусмотрены в сумме 88 050 885,0 тыс. рублей, что на 1 598 452,7 тыс. рублей (на 1,8%) меньше плана по доходам областного бюджета на 2013 год, утвержденного Законом Кемеровской области от 07.12.2012 № 113-ОЗ «Об областном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» (в редакции Закона от

26.09.2013 № 100-ОЗ). По сравнению с фактическим объёмом доходов областного бюджета за 2012 год в сумме 88 502 640,5 тыс. рублей в 2014 году запланировано незначительное сокращение доходов на 451 755,5 тыс. рублей (или на 0,5%).

Общий объем расходов областного бюджета на 2014 год составляет 99 036 174,7 тыс. рублей, что на 1 708 551,4 тыс. рублей меньше ожидаемых расходов в 2013 году (или на 1,7 %). В сравнении с фактическими расходами областного бюджета в 2012 году, расходы предусматриваемые проектом закона в 2014 году больше на 2 % или на 1 928 618,2 тыс. рублей.

Плановый период 2015 – 2016 годов характеризуется следующими показателями:

- 2015 год – доходы бюджета – 86 912 027,5 тыс. рублей (уменьшение относительно запланированных доходов на 2014 год на 1 138 857,5 тыс. рублей или на 1,3 %);

- расходы бюджета – 98 672 483,7 тыс. рублей (уменьшение на 363 691,0 тыс. рублей или на 0,4 % от запланированных расходов в 2014 году);

- 2016 год – доходы бюджета – 91 998 632,7 тыс. рублей (увеличение относительно запланированных доходов на 2015 год на 5 086 605,2 тыс. рублей или на 5,8 %);

- расходы бюджета – 104 511 886,9 тыс. рублей (увеличение на 5 839 403,2 тыс. рублей или на 5,9 % от запланированных расходов в 2015 году).

Бюджет Кемеровской области в 2014-2016 годах сформирован с превышением расходов над доходами. Дефицит областного бюджета составит: на 2014 год – 15% (10 985 289,7 тыс. рублей), на 2015 год – 15% (11 760 456,2 тыс. рублей), на 2016 год – 15 % (12 513 254,2 тыс. рублей).

Таким образом, планируемый дефицит областного бюджета не превышает предельный уровень, установленный пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в размере 15%.

Источники финансирования дефицита бюджета по основным видам финансирования дефицита областного бюджета представлены в законопроекте:

- кредитами кредитных организаций. Разница между средствами, полученными от кредитных организаций и погашенными, предусмотрена на 2014 год в сумме 13 320 121,7 тыс. рублей, на 2015 год – 17 472 471,2 тыс. рублей, на 2016 год – 14 941 609,2 тыс. рублей.

- бюджетными кредитами от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Разница между средствами, полученными от федерального бюджета и погашенными, предусмотрена на 2014 год в сумме – 3 029 397,0 тыс. рублей, на 2015 год в сумме - 6 299 795,0 тыс. рублей, на 2016 год в сумме – 2 730 000,0 тыс. рублей.

- иными источниками внутреннего финансирования дефицитов бюджетов на 2014 год в сумме 694 565,0 тыс. рублей, на 2015 год в сумме 587 780,0 тыс. рублей, на 2016 год в сумме 551 645,0 тыс. рублей.

В целях финансового обеспечения непредвиденных расходов законопроектом предусмотрен резервный фонд Коллегии Администрации Кемеровской области в размере 200 000,0 тыс. рублей на 2014 год и на каждый

год планового периода, что не превышает, предусмотренный пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предел в объеме 3% от расходов областного бюджета.

Государственный внутренний долг Кемеровской области, предусматриваемый в законопроекте, имеет тенденцию к росту: верхний предел госдолга на 1 января 2015 года запланирован в сумме 47 418 508,0 тыс. рублей, на 1 января 2016 года – 58 591 184,0 тыс. рублей, на 1 января 2017 года – 70 552 793,0 тыс. рублей.

Соответственно, расходы на обслуживание государственного долга также имеют тенденцию к увеличению. В 2014 году они составят 1 700 000,0 тыс. рублей, в 2015 году – 1 800 000,0 тыс. рублей и в 2016 году – 1 800 000,0 тыс. рублей.

С целью недопущения роста государственного внутреннего долга Кемеровской области законопроектом предусматривается мораторий на предоставление государственных гарантий Кемеровской области до 1 января 2016 года.

Предельный объем государственного долга Кемеровской области, предлагаемый проектом закона о бюджете, соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации и не превышает утвержденный общий годовой объем доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Объем расходов на обслуживание государственного долга Кемеровской области также не превышает установленные статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации ограничения – не более 15 % объема расходов областного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Условно утвержденные расходы предусмотрены на 2015 год в сумме 7 940 000,0 тыс. рублей или 8% от расходов областного бюджета, на 2016 год в сумме 13 300 000,0 тыс. рублей или 12,7 % от расходов областного бюджета, что соответствует положениям абзаца 6 пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Макроэкономические условия планирования бюджета

Формирование проекта областного бюджета Кемеровской области на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов осуществлялось в соответствии с частью 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основе положений Бюджетного послания Президента Российской Федерации от 13 июня 2013 года «О бюджетной политике в 2014 – 2016 годах», Закона Кемеровской области от 11 июля 2008 года №74-ОЗ «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития Кемеровской области до 2025 года», Прогноза социально-экономического развития Кемеровской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов (далее – Прогноз).

Основными макроэкономическими факторами, влияющими на планирование областного бюджета, являются: неопределенность,

нестабильность и зависимость от конъюнктуры на мировых рынках. Эти факторы являются внешними по отношению к региональной экономике. На Рисунке 1 Приложения отражена динамика структуры налоговых поступлений в Кемеровской области в бюджеты всех уровней в 2008-2013 годах. Структура налоговых поступлений в 2008-2012 годах менялась значительно. Также значительно изменилась структура налоговых поступлений за январь-август 2013 года по сравнению со средними показателями за 2008-2012 годы. В условиях действия внешнего фактора неопределенности горизонт планирования регионального бюджета сужается, что находит отражение в его проектировании.

На Рисунке 2 Приложения отражена динамика цен на мировых рынках угля и динамика объема прибыли предприятий Кемеровской области и динамика поступлений по налогу на прибыль в областной бюджет. Очевидна определенная степень зависимости поступлений по налогу на прибыль от конъюнктуры на мировых рынках. В Таблице 1 Приложения представлена информация о динамике отдельных показателей экономического положения Кемеровской области в 2007-2013 годах с расчетом налоговой нагрузки. Очевидна определенная нестабильность налоговых поступлений, которая обусловлена действующим федеральным налоговым законодательством (налог на добавленную стоимость и налог на прибыль постепенно утрачивают роль финансовых инструментов, формирующих доходы бюджетной системы Российской Федерации). В итоге, действие указанных внешних факторов приводит к сложностям при проектировании областного бюджета.

В Таблице 2 Приложения представлена информация о динамике параметров областного бюджета. Значительные отклонения параметров бюджета (граф 4 указанной Таблицы) свидетельствуют о наличии факторов, не возможных к прогнозированию при проектировании бюджета в 2012 году, и оказавших влияние на исполнение областного бюджета в 2013 году.

Соответствие стратегии социально-экономического развития

Прогноз в целом соответствует Стратегии социально-экономического развития Кемеровской области до 2025 года (далее – Стратегия).

Прогноз разработан в двух вариантах: консервативном и умеренно-оптимистическом. Показатели консервативного варианта Прогноза наиболее соответствуют инерционному варианту Стратегии. В Таблице 3 Приложения представлены прогнозируемые значения основных показателей развития, определенные в консервативном варианте Прогноза и инерционном варианте Стратегии.

Среднегодовые значения основных показателей развития экономики Кемеровской области в консервативном варианте Прогноза ниже, чем в инерционном варианте Стратегии. Это объясняется тем, что прогнозируемые значения показателей Стратегии были определены без учета влияния периодических экономических кризисов.

В Таблице 4 Приложения сопоставлены абсолютные значения основных показателей инерционного варианта Стратегии и консервативного варианта

Прогноза. Следует отметить, что Стратегия требует актуализации, с учетом цикличности развития рыночной экономики, воздействия внешних факторов (рисков) и фактических значений показателей социально-экономического развития Кемеровской области в период кризиса 2008-2009 годов и посткризисный период.

3. Динамика и структура доходов областного бюджета в отчётном году и планируемом периоде 2014-2016 годов

В проекте закона доходы областного бюджета на 2014 год определены на 2,9% выше прогноза Главного финансового управления Кемеровской области об ожидаемых доходах областного бюджета за 2013 год и на 7,8% больше ожидаемого исполнения доходной части областного бюджета за 2013 год по оценке контрольно-счётной палаты Кемеровской области.

Динамика доходов областного бюджета представлена в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. рублей)

Наименование показателей	2012 год (отчёт)	2013 год		2014 год (проект)	2015 год (проект)	2016 год (проект)
		Прогноз ГФУ КО ожидаемого исполнения (на 01.10.13)	Ожидаемое исполнение по оценке КСП КО (на 01.11.13)			
Доходы - всего, млн. рублей	88 502,6	85 574,3	81 707,2	88 050,9	86 912,0	91 998,6
<i>изменения к предыдущему году (2014 г. в % к ожидаемому по оценке КСП КО за 2013 г.):</i>						
млн. рублей	-6 831,2	-2 928,3	-6 795,5	6 343,7	-1 138,9	5 086,6
темп роста, в %	92,8%	96,7%	92,3%	107,8%	98,7%	105,9%
в том числе						
1) «Собственные» доходы (налоговые и неналоговые доходы, прочие безвозмездные поступления по коду 2 07)	73 939,1	70 559,2	67 096,2	73 536,8	78 464,7	83 423,3
<i>изменения к предыдущему году (2014 г. в % к ожидаемому по оценке КСП КО за 2013 г.):</i>						
млн. рублей	-7 147,7	-3 379,9	-6 842,9	6 440,7	4 927,9	4 958,6
темп роста, в %	91,2%	95,4%	90,7%	109,6%	106,7%	106,3%
удельный вес в доходах бюджета, %	83,5%	82,5%	82,1%	83,5%	90,3%	90,7%
2) Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней и от государственных организаций (без учёта сальдо возвратов МБТ)	14 704,6	15 015,1	15 015,1	14 514,1	8 447,3	8 575,3
<i>изменения к предыдущему году (2014 г. в % к ожидаемому по оценке КСП КО за 2013 г.):</i>						
млн. рублей	218,6	310,5	310,5	-501,1	-6 066,8	128,0
темп роста, в %	101,5%	102,1%	102,1%	96,7%	58,2%	101,5%
удельный вес в доходах бюджета, %	16,6%	17,5%	18,4%	16,5%	9,7%	9,3%

В настоящем заключении оценка прогнозируемых сумм доходов по их основным видам проведена с учётом их сопоставления с показателями, отражёнными в прогнозе социально-экономического развития Кемеровской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, с данными государственной статистики о социально-экономическом развитии Кемеровской области за 2012 год и 9 месяцев 2013 года, с информационными сведениями о состоянии и перспективах развития региональной, российской и мировой экономики, внутреннего и мирового рынка угля и металла.

По результатам анализа планируемых сумм доходов контрольно-счётная палата считает необходимым отметить следующее.

1. **Налоговые и неналоговые доходы** областного бюджета на 2014 год прогнозируются в сумме 73 235 335,0 тыс. рублей (на 5,1% выше ожидаемого

исполнения за 2013 год по прогнозу ГФУ КО и на 10,6% выше ожидаемого исполнения по оценке КСПКО), на 2015 год – 78 463 238,0 тыс. рублей (рост к 2014 году 7,1%), на 2016 год – 83 421 807,0 тыс. рублей (рост к 2015 году 6,3%).

2. Налоговые доходы областного бюджета на 2014 год прогнозируются в сумме 71 304 405,0 тыс. рублей (на 7,6% выше ожидаемого исполнения за 2013 год по прогнозу ГФУ КО и на 13,6% выше ожидаемого исполнения по оценке КСПКО), на 2015 год – 76 611 553,0 тыс. рублей (рост к 2014 году 7,4%), на 2016 год – 81 550 490,0 тыс. рублей (рост к 2015 году 6,4%). Таким образом, в 2014 году прогнозируется увеличение налоговых доходов областного бюджета как к прогнозу ГФУ КО (по состоянию на 01.10.2012), так и к ожидаемому поступлению налоговых доходов по оценке КСПКО. Более высокий прирост к оценке КСПКО обусловлен тем, что в ней учтено ожидаемое поступление налога на прибыль организаций в областной бюджет в 2013 году в существенно меньшем объёме, чем по прогнозу ГФУ КО.

В 2014 году, как и в текущем, основными источниками формирования налоговых доходов будут налоги на прибыль организаций и на доходы физических лиц. Предполагается, что они обеспечат около 65,6% налоговых доходов.

Другими крупными источниками налоговых поступлений будут налог на имущество организаций (14,4%), акцизы (9,3%) и налог на добычу полезных ископаемых (4,4%). На остальные налоги приходится только 6,3% налоговых доходов областного бюджета.

План поступлений по налогу на прибыль, заложенный в законопроект на 2014 год, в целом отражает состояние и прогнозируемые тенденции развития региональной экономики в условиях осложнения общемировой экономической ситуации.

Динамика фактических и прогнозируемых доходов областного бюджета по налогу на прибыль организаций представлена в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

Наименование показателей	2012 год (отчёт)	2013 год		2014 год (проект)	2015 год (проект)	2016 год (проект)
		Прогноз ГФУ КО ожидаемого исполнения	Ожидаемое исполнение по оценке КСП КО			
Объём поступлений, тыс.руб.	24 570 072,1	19 800 000,0	16 000 000,0	18 323 494,0	18 900 000,0	19 345 000,0
<i>изменения к предыдущему году (2014 г. в % к ожидаемому по оценке КСП КО за 2013 г.):</i>						
тыс. руб.	-11 370 618,9	-4 770 072,1	-8 570 072,1	+2 323 494,0	+576 506,0	+445 000,0
темпы роста, %	68,4%	80,6%	65,1%	114,5%	103,1%	102,4%

Как видно из таблицы в текущем году ожидается значительное сокращение поступлений налога на прибыль организаций против уровня 2012 года. Так, по данным оперативной отчётности Управления федерального казначейства по Кемеровской области в областной бюджет за 10 месяцев текущего года по налогу на прибыль поступило 13 260 072,5 тыс. рублей, что

на 37,9% меньше, чем за аналогичный период 2012 года. В 1 и 2 кварталах 2013 года по сравнению с аналогичными периодами 2012 года сокращение поступлений достигало, соответственно, 32,1% и 52,7%¹. В 3 квартале 2013 года по отношению к 3 кварталу 2012 года поступления по налогу на прибыль уменьшились на 22,9%.

Значительное сокращение поступлений налога связано с продолжившимся в 2013 году снижением цен на уголь и металлы, темпы которого были лишь немногим меньше чем в 2012 году. Дальнейшее ухудшение ценовой конъюнктуры обусловлено усугублением неблагоприятных для мирового угольного и металлургического рынков тенденций в развитии мировой экономики в 2013 году. В частности, продолжается вялотекущий долговой кризис на финансовых рынках Еврзоны и США, произошло достаточно существенное замедление экономического роста Китая, снизились темпы роста экономик большинства крупнейших развивающихся стран и России. Это привело к падению инвестиционного спроса, перепроизводству металлургической продукции и дальнейшему падению цен на металлы и используемое для их производства сырьё. Ситуацию усугубил ввод в строй крупных угледобывающих мощностей в Австралии, Индонезии, Мозамбике и Монголии, а также выход на мировой угольный рынок экспортёров из США, уголь которых оказался не востребован на внутреннем рынке из-за низких цен на сланцевый газ.

Анализ динамики цен на уголь и металлы в 2012-2013 годах показал следующее: в январе-октябре 2013 года по сравнению с аналогичным периодом 2012 года средние мировые цены по коксующемуся углю снизились более чем на 20% (цены российского рынка снизились в среднем на 18%), по энергетическому углю более чем на 14% (Австралия, Ньюкасл), по стальной продукции на 8%. В 3 квартале 2013 года цены на уголь и металлы находились на самом низком уровне за весь послекризисный период с 2009 года. В январе-октябре 2013 года падение мировых цен на коксующийся уголь достигло 50% по сравнению с наиболее благополучным аналогичным периодом 2011 года (на энергетический уголь, соответственно, превысило 30%).

По данным государственной статистики прибыль прибыльных организаций Кемеровской области в январе-августе 2013 года составила 36 039 млн. рублей, что на 35,1% или на 36 202,0 млн. рублей меньше, чем за аналогичный период 2012 года, в том числе в добыче топливно-энергетических полезных ископаемых – 14 334 млн. рублей (снижение на 64,9% или на 26 470 млн. рублей). Необходимо отметить, что прогноз социально-экономического развития Кемеровской области на 2014-2016 годы, служащий основой для планирования бюджета, в части показателя «Прибыль прибыльных организаций» (раздел 7) не отражает сложившуюся тенденцию. В частности данный показатель за 2012 год приведён в отношении прибыли организаций Кемеровской области в сумме 102 118,9 млн. рублей, тогда как оценка на 2013 год приведена в сумме 100 000 млн. рублей. Это можно объяснить

¹ Расчёт сделан с учётом поправки на суммы крупных платежей за отчётный месяц, зачисленных в доходы бюджета в первых числах следующего месяца. Использовались данные оперативной отчётности Управления федерального казначейства по Кемеровской области.

несопоставимостью учтённого круга организаций при определении данного показателя за 2012 и 2013 год (аналогично и за прогнозируемый период 2014-2016 годов)².

Произошедшее в 2013 году ухудшение экономической ситуации учтено главным финансовым управлением в рассматриваемом законопроекте при прогнозировании доходов областного бюджета по налогу на прибыль на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов. Заложенный в проект бюджета прогноз поступлений налога на прибыль является умеренно-оптимистичным. Имеется определённый риск выполнения плана в заданном объёме, так как в 2014 году ожидается сохранение сильно негативной ситуации на мировых рынках угля и металла, сложившейся во 2 полугодии 2013 года.

Так, на 2014 год предполагается увеличение поступлений налога на прибыль на 14,5% к ожидаемому контрольно-счётной палатой их уровню за 2013 год, что предполагает определённое улучшение рыночной конъюнктуры. Вместе с тем, анализ оценок экспертов, работающих на рынке угля и металлопродукции, свидетельствует, что в 2014 году и в среднесрочной перспективе вероятность восстановления цен на уголь и металлопродукцию даже до уровня 2012 года – весьма низкая.

В 3 квартале 2013 года цены на уголь фактически достигли так называемого «дна» - уровня, ниже которого они не могут опуститься на длительное время, так как это приведёт к убыточной работе большинства предприятий всех ведущих мировых угольных холдингов и, соответственно, к приостановке добычи, сокращению предложения на мировом рынке. Серьёзное негативное давление на угольный рынок в ближайшие годы будут оказывать: запуск новых проектов в Австралии в 2014-2015 годах мощностью 270 млн. тонн при общем росте мирового рынка угля с 760 до 860 млн. тонн к 2015 году; действия Австралии, по удержанию низких цен на уголь в 2014 году с целью вытеснения с мирового рынка поставщиков из США³; запуск крупного проекта по добыче коксующегося угля бразильской компании Vale в Мозамбике; увеличение добычи в Индии; частичный уход с мирового рынка угля индийских металлургов из-за падения курса рупии. Согласно прогнозам экспертов наиболее вероятное увеличение цен на уголь и металлы в среднесрочной перспективе лежит в пределах 3-5% в год.

В краткосрочной перспективе основным резервом для увеличения поступлений по налогу на прибыль организаций является погашение накопленной на 01.10.2013 задолженности в областной бюджет в общей сумме 2 647,1 млн. рублей, в том числе её наиболее ликвидной части в сумме 791,2 млн. рублей.

В целях увеличения поступлений налога в средней и долгосрочной перспективе необходимо более активно реализовывать комплекс мер по привлечению инвестиций, направленных на реализацию проводимой в

² В оценке на 2013 год и в прогнозе 2014-2016 годов учтена прибыль федеральных холдингов и иных внерегиональных организаций в доле их структурных подразделений, действующих в Кемеровской области и в отношении которых производятся соответствующие платежи по налогу на прибыль в областной бюджет, тогда как по факту вся прибыль данных организаций учитывается органами госстатистики по месту их регистрации.

³ Прогноз экспертов Macquarie Bank (Австралия) по данным информагентства «Минпром» (minprom.ua) Украина

Кемеровской области политики по диверсификации экономики региона. При этом, в первую очередь необходимо развитие производств, не привязанных полностью к потребностям угледобывающих и металлургических предприятий (тяжёлая финансовая ситуация в угледобыче и металлургии в текущем году уже оказала серьёзное негативное влияние на машиностроительный комплекс Кузбасса в основном ориентированный на данные отрасли).

В рамках диверсификации экономики (в целях увеличения поступлений по налогу на прибыль в областной бюджет) следует рассмотреть возможность развития производства по сборке автомобилей под импортным брендом с возможностью развития полного цикла производства на ресурсной базе региона (трудовые ресурсы, технологии, сырьё и капитал). Также следует рассмотреть возможность производства синтетического (жидкого) топлива из каменного угля. Так, например, синтез Фишера-Тропша становится рентабельным при устойчивой цене нефти выше 40-55 долларов США за баррель (по оценке различных лабораторий).

По налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) в законопроекте учтён следующий прогноз поступлений: на 2014 год – 28 418 833,0 тыс. рублей (на 23,0% выше ожидаемого исполнения за 2013 год по прогнозу ГФУ КО и по оценке КСПКО); на 2015 год – 30 496 167,0 тыс. рублей (на 7,3% выше прогноза на 2014 год), на 2016 год – 32 835 417,0 тыс. рублей (на 7,7% выше прогноза на 2015 год). Данный прогноз считаем достаточно обоснованным, отражающим в частности:

- предусмотренное Бюджетным кодексом РФ с 2014 года увеличение норматива зачисления НДФЛ в бюджеты субъектов Российской Федерации с 80% до 85% и уменьшение с 20% до 15% доли доходов консолидированного бюджета регионов по НДФЛ, подлежащих обязательной передаче в бюджеты муниципальных районов и городских округов по дополнительным нормативам;
- заложенные в прогноз социально-экономического развития Кемеровской области темпы роста фонда оплаты труда в 2014-2016 годах;
- предусмотренное Налоговым кодексом РФ с 2014 года расширение возможностей физических лиц по применению имущественного налогового вычета (до 2 000 000 рублей) в отношении нескольких объектов приобретаемой недвижимости до полного исчерпания указанной суммы вычета;
- планируемое увеличение стандартных налоговых вычетов для лиц, на обеспечении которых находятся дети (проект ФЗ № 229790-6).

По акцизам в законопроекте учтён следующий прогноз поступлений: на 2014 год – 6 658 941,0 тыс. рублей (на 7,6% выше ожидаемого исполнения за 2013 год по прогнозу ГФУ КО и на 4,7% выше ожидаемого исполнения за 2013 год по оценке КСПКО); на 2015 год – 7 594 967,0 тыс. рублей (на 14,1% выше прогноза на 2014 год), на 2016 год – 8 245 397,0 тыс. рублей (на 8,6% выше прогноза на 2015 год). В целом прогноз поступлений акцизов в областной бюджет на 2014-2016 года в полной мере отражает:

- предусмотренное Налоговым кодексом РФ увеличение ставок акцизов в 2014-2016 годах;
- установление с 2014 года дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты из расчета передачи на

муниципальный уровень 10% доходов консолидированного бюджета Кемеровской области по данным акцизам (в соответствии с изменениями, внесёнными в Бюджетный кодекс РФ);

- существенное сокращение выпуска алкогольной продукции на территории Кемеровской области в текущем году и прогнозируемую динамику объемов её производства, в условиях значительного усиления конкуренции со стороны продукции внерегиональных производителей, в том числе из стран таможенного союза с более низкими акцизными ставками;

- сокращение производства низкокачественных нефтепродуктов, облагаемых наиболее высокими акцизными ставками (запрет с 2013 года на оборот бензина и дизтоплива класса «Евро-2», ускоренный переход нефтяных компаний на производство моторных топлив классов 4 и 5, облагаемых по наиболее низким акцизным ставкам).

В части доходов областного бюджета по акцизам имеется крупный потенциальный резерв их увеличения за счёт развития в Кемеровской области пивоваренной промышленности. Акцизы на пиво в 100%-ном объёме зачисляются в бюджет региона, в котором оно произведено. В целом по России доходы по акцизам на пиво сопоставимы с доходами по акцизам на всю остальную алкогольную продукцию. Кузбасс, один из немногих крупных регионов России, не имеющих развитой пивоваренной промышленности. В результате доля Кемеровской области в общем объёме доходов регионов по акцизам на пиво составляет всего 0,1%, тогда как в численности населения – 1,9%. Доведение объёма производства пива в Кемеровской области до 50% от среднероссийского уровня на душу населения позволило бы дополнительно получить в доходы областного бюджета по акцизам на пиво более 1,1 млрд. рублей в год.

Однако, обеспечить решение задачи по развитию в регионе мощной пивоваренной промышленности в короткие сроки весьма затруднительно, поэтому более простой альтернативой является изменение на федеральном уровне порядка зачисления акцизов на пиво в бюджеты субъектов Российской Федерации по принципу, применявшемуся ранее в отношении крепкой алкогольной продукции: 40% поступлений напрямую зачислять в бюджеты субъектов Российской Федерации по месту нахождения производства; 60% поступлений консолидировать в общем фонде и перераспределять между субъектами Российской Федерации пропорционально численности населения старше 18 лет. Это позволило бы дополнительно получить в доходы областного бюджета по акцизам на пиво около 1,3 млрд. рублей в год.

По налогу на имущество организаций в законопроекте учтён следующий прогноз поступлений: на 2014 год – 10 240 290,0 тыс. рублей (на 5,6% выше ожидаемого исполнения за 2013 год по прогнозу ГФУ КО и по оценке КСПКО); на 2015 год – 11 591 069,0 тыс. рублей (на 13,2% выше прогноза на 2014 год), на 2016 год – 12 631 752,0 тыс. рублей (на 9,0% выше прогноза на 2015 год). Прогнозируемые темпы прироста поступлений в целом отражают основные факторы, влияющие на объём доходов по налогу на имущество организаций, а именно:

- увеличение налогооблагаемой базы по данному налогу, связанное со значительным приростом инвестиций в основной капитал в 2011-2012 годах, и прогнозируемым их ростом в 2013-2016 годах на 5,8 – 6,5% в год⁴;

- увеличение ставки налога в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, с 0,4% в 2013 году до 0,7% в 2014 году, 1% в 2015 году и 1,3% в 2016 году (согласно расчётной оценки это обеспечит ежегодный прирост поступлений налога более 200 млн. рублей).

По налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ) в законопроекте учтён следующий прогноз поступлений: на 2014 год – 3 149 700,0 тыс. рублей (на 2,9% меньше ожидаемого исполнения за 2013 год по прогнозу ГФУ КО и на 4,6% меньше ожидаемого исполнения за 2013 год по оценке КСПКО); на 2015 год – 3 294 770,0 тыс. рублей (на 4,6% выше прогноза на 2014 год), на 2016 год – 3 525 340,0 тыс. рублей (на 7,0% выше прогноза на 2015 год). В прогнозе учтены все основные факторы, влияющие на динамику объёма поступлений по налогу, в частности: ежегодное увеличение объёмов добычи угля в 2014-2016 годах соответственно на 1,5%, 1,9% и 2,4%, предусмотренное прогнозом социально-экономического развития Кемеровской области; прогнозируемый на 2012-2014 годы коэффициент-дефлятор (среднее значение) к установленным ставкам НДПИ (*предполагается снижение среднего уровня коэффициента в 2014 году на 5,2% ввиду ожидаемой отрицательной динамики цен на уголь и его увеличение в 2015-2016 годах на 4,3% и 3,3% соответственно*).

Согласно пояснительной записке к законопроекту при расчёте доходов по НДПИ применён коэффициент собираемости налога в размере 95%, что свидетельствует о наличии определённого резерва по увеличению поступлений налога в областной бюджет за счёт принятия мер по повышению собираемости налога.

Ожидаемые и прогнозируемые поступления по прочим налогам и сборам, обеспечивающим в общей сумме менее 6-7% налоговых доходов областного бюджета, представлены в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. рублей)

Наименование показателей	2013 год		2014 год (проект)	2015 год (проект)	2016 год (проект)
	Прогноз ГФУ КО ожидаемого исполнения	Ожидаемое исполнение по оценке КСП КО			
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, тыс. рублей	2 652 140,0	2 694 043,2	2 847 922,0	2 990 318,0	3 139 834,0
<i>изменения к предыдущему году (2014 г. в % к ожидаемому по оценке КСП КО за 2013 г.):</i>					
тыс. рублей	+83 712,6	+125 615,7	+153 878,8	+142 396,0	+149 516,0
темпа роста, в %	103,3%	104,9%	105,7%	105,0%	105,0%
Транспортный налог, тыс. рублей	1 500 000,0	1 500 000,0	1 580 730,0	1 659 767,0	1 742 755,0
<i>изменения к предыдущему году (2014 г. в % к ожидаемому по оценке КСП КО за 2013 г.):</i>					
млн. рублей	+172 827,0	+172 827,0	+80 730,0	+79 037,0	+82 988,0
темпа роста, в %	113,0%	113,0%	105,4%	105,0%	105,0%
Прочие незначительные налоговые платежи, тыс. рублей	93 071,0	93 861,7	84 495,0	84 495,0	84 995,0
<i>изменения к предыдущему году (2014 г. в % к ожидаемому по оценке КСП КО за 2013 г.):</i>					

⁴ По данным прогноза социально-экономического развития Кемеровской области на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов.

тыс. рублей	-25 880,2	-25 089,5	-9 366,7	0,0	+500,0
темпы роста, в %	78,2%	78,9%	90,0%	100,0%	100,6%

Динамика ожидаемых поступлений по налогу, взимаемому при применении упрощённой системы налогообложения в планируемом периоде в целом согласуется с заложенными в прогноз социально-экономического развития Кемеровской области показателями развития малого и среднего бизнеса. Прогнозируемые темпы роста поступлений по транспортному налогу учитывают: замедляющуюся тенденцию увеличения налогооблагаемой базы (количество транспортных средств); отмену с 1 января 2014 года региональной льготы в виде освобождения от уплаты налога для предприятий автотранспорта общего пользования (льгота сохраняется только в отношении транспортных средств, оборудованных для использования природного газа в качестве моторного топлива); введение с 2014 года повышающих коэффициентов к ставкам налога в отношении транспортных средств стоимостью от 3 млн. рублей и выше.

Одним из резервов пополнения доходов бюджета является погашение накопленной задолженности по налоговым платежам. Так, по состоянию на 01.10.2013 года по оценке Контрольно-счётной палаты (на основе отчётности УФНС РФ по Кемеровской области) объём задолженности в областной бюджет по налоговым платежам составлял примерно 6 793,5 млн. рублей и с начала года он увеличился на 514,5 млн. рублей (на 8,2%). Основная часть этой задолженности является низколиквидной, либо практически не ликвидной, так как числится за предприятиями, находящимися в процедурах банкротства, отсутствующими должниками или приостановлена к взысканию по решению суда. Часть задолженности в областной бюджет, которую можно отнести к наиболее ликвидной, на 01.10.2013 года оценивается в сумме 1 799,1 млн. рублей. С начала текущего года сумма данной задолженности уменьшилась только на 13,4 млн. рублей или 0,6%. Таким образом, необходимо продолжить в усиленном режиме проведение работы органов исполнительной власти Кемеровской области во взаимодействии с налоговыми и правоохранительными органами Российской Федерации по погашению задолженности по налоговым платежам, при этом особое внимание уделять должникам, неплатежи которых с высокой вероятностью могут перейти в разряд низколиквидных. Кроме того, в целях обеспечения полной и своевременной уплаты налогов населением необходимо активизировать социальную рекламу на региональных радио, телевидении, уличных стендах, а также региональных и муниципальных сайтах в сети Интернет, с напоминанием о сроках уплаты налога, социальной значимости производимых платежей, а также возможных последствий, связанных с невыполнением обязанности по уплате налогов.

3. Неналоговые доходы областного бюджета в соответствии с проектом закона прогнозируются: на 2014 год – 1 930 930,0 тыс. рублей, на 2015 год – 1 851 685,0 тыс. рублей, на 2016 год – 1 871 317,0 тыс. рублей (Таблица 5 Приложения). Запланированная величина неналоговых доходов на 2014 год составляет 57,0% от величины ожидаемых поступлений по неналоговым доходам в 2013 году по прогнозу ГФУ КО и 55,9% по оценке КСПКО). Следует

отметить, что согласно проекту закона предполагается последовательное снижение удельного веса неналоговых доходов в общих доходах областного бюджета: с 2,19% в 2014 году до 2,13% в 2015 году и 2,03% в 2016 году. Вместе с этим, удельный вес неналоговых доходов в общих доходах областного бюджета в 2012 году составлял 4,67% (фактическое исполнение), а в 2013 году ожидается в размере 3,96% (согласно прогнозу ГФУ КО).

Изменения в структуре неналоговых доходов областного бюджета представлены на Рисунке 3 Приложения. Следует отметить три основных фактора, которые окажут влияние на структуру неналоговых доходов.

Во-первых, с 1 января 2014 года, в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации, доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков будут полностью поступать в доходы местных бюджетов. В текущем году 20% данных доходов зачисляется в областной бюджет и согласно прогнозу ГФУ КО ожидаемые поступления за 2013 год составят 1 040 828,0 тыс. рублей.

Во-вторых, в соответствии с частью 3 статьи 3 проекта федерального закона о федеральном бюджете на 2014-2016 годы, предусмотрено, что нормативы платы за негативное воздействие на окружающую среду, установленные Правительством Российской Федерации в 2003 году и в 2005 году, будут применяться в 2014 году с коэффициентами соответственно 2,33 и 1,89 (в 2013 году было: 2,20 и 1,79). Это означает возможный рост величины доходов от указанной платы в областной бюджет до 5,91% по сравнению с 2013 годом. Ставки платы за использование лесов остались на прежнем уровне (коэффициенты 1,30 и 1,13 – в соответствии с частями 1 и 2 статьи 3 проекта федерального закона о федеральном бюджете на 2014-2016 годы). Это означает, что, вероятно, величина доходов от указанной платы в областной бюджет может сохраниться на уровне 2013 года. Вместе с тем на 2014 год прогнозируется уменьшение данных доходов на 12% к 2013 году в связи с прогнозируемым администратором платежа (департамент лесного комплекса Кемеровской области) сокращением физических показателей объёмов лесопользования.

В-третьих, в соответствии с Федеральным законом от 23 июля 2013 года №196-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и статью 28 Федерального закона «О безопасности дорожного движения» с 1 сентября 2013 года вступили в силу изменения, в соответствии с которыми были увеличены размеры административных штрафов за правонарушения в области дорожного движения. В частности, минимальный размер штрафа увеличен с 100 руб. до 500 руб. Данный факт нашел отражение в планировании доходов по штрафам в областной бюджет на 2014-2016 годы: на 2014 год заложен рост поступлений на одну треть к ожидаемому уровню 2013 года – до 520 000,0 тыс. рублей.

Основной резерв увеличения поступлений в областной бюджет неналоговых доходов 2014-2016 годах связан с предоставлением в аренду

земельных участков, находящихся в собственности Кемеровской области, а также с их приватизацией. В частности в соответствии с действующим планом приватизации доходы областного бюджета от продажи земельных участков в 2014 году прогнозируются вдвое меньше ожидаемого их уровня за 2013 год. В условиях существенно сократившихся собственных доходов областного бюджета целесообразно рассмотреть возможность включения в планы приватизации новых земельных участков в целях своевременной их подготовки к проведению торгов.

4. **Безвозмездные поступления** в соответствии с проектом закона прогнозируются: на 2014 год – 14 815 550,0 тыс. рублей, на 2015 год – 8 448 789,5 тыс. рублей, на 2016 год – 8 576 825,7 тыс. рублей (Таблица 6 Приложения). Запланированная величина безвозмездных поступлений на 2014 год составляет 93,1% от величины ожидаемого их объема за 2013 год (согласно прогнозу ГФУ КО) или 96,4% от их фактического объема за 2011 год, который характеризовался максимальным объемом величины налоговых доходов в посткризисный период, или 51,7% от фактического объема безвозмездных поступлений в кризисном 2009 году, который характеризовался значительным сокращением налоговых доходов. На Рисунке 4 Приложения отражена структура безвозмездных поступлений в динамике за период 2011-2013 годов и на планируемый период 2014-2016 годов.

Следует отметить, что в проекте закона об областном бюджете предусмотрено, что удельный вес безвозмездных поступлений в общих доходах областного бюджета в 2014 году составит 16,8%. Такая величина удельного веса была характерна для фактического исполнения областного бюджета в 2011 году – 16,1%, который характеризовался наибольшим объемом величины налоговых доходов. В 2009-2010 годах и в 2012 году удельный вес безвозмездных поступлений был более значительным и составлял от 17,5% до 38,8%⁵ в общей сумме доходов областного бюджета, а в текущем году ожидается на уровне 19,0%. В условиях сокращения налоговых и неналоговых доходов областного бюджета существенно более низкий удельный вес безвозмездных поступлений в планируемом периоде обусловлен тем, что в планируемых доходах областного бюджета на 2014-2016 годы учтены только межбюджетные трансферты, предусмотренные проектом закона о федеральном бюджете на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов. Часть из предоставлявшихся Кемеровской области в текущем году субсидий и иных межбюджетных трансфертов проектом закона о федеральном бюджете не предусмотрена и может быть предоставлена уже после принятия данного федерального закона.

Также следует отметить, что в проекте закона об областном бюджете предусмотрена величина дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 1 775 350,7 тыс. руб., которая является максимальной для периода 2009-2013 годов и планируемого периода 2014-2016 годов (в 2011 году данная дотация Кемеровской области не предоставлялась, регион считался недотационным). Величина дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению

⁵ Максимум был в кризисном 2009 году, минимум в 2012 году.

сбалансированности бюджетов в областной бюджет на 2014 год предусмотрена в размере 2 116 012,1 тыс. руб. – это является максимальным показателем для периода 2010-2013 годов и планируемого периода 2014-2016 годов и составляет 43,1% от величины аналогичной дотации в кризисном 2009 году.

4. Динамика и структура расходов областного бюджета

При планировании расходов областного бюджета учтены основные приоритеты бюджетных расходов, определенные в Бюджетном послании Президента Российской Федерации В.В. Путина Федеральному собранию Российской Федерации 13 июня 2013 года.

Приоритетными направлениями расходов областного бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов по-прежнему остаются образование, социальная политика и здравоохранение. Более 70% расходов областного бюджета планируется использовать по указанным направлениям. Это свидетельствует о сохранении социальной направленности областного бюджета.

В соответствии с изменениями, принятыми в 2013 году в Бюджетный кодекс Российской Федерации и закон Кемеровской области «О бюджетном процессе в Кемеровской области» впервые проект областного бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 19 государственных программ Кемеровской области, разработанных в соответствии с распоряжением Коллегии Администрации Кемеровской области от 26 августа 2013г. № 652-р «Об утверждении перечня государственных программ Кемеровской области» и постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области от 21 февраля 2013 №58 «Об утверждении Положения о государственных программах Кемеровской области».

Бюджетные ассигнования на исполнение 19-ти государственных программ предусмотрены:

- в 2014 году в сумме 83 756 960,7 тыс. рублей;
- в 2015 году в сумме 77 780 280,5 тыс. рублей;
- в 2016 году в сумме 78 854 524,5 тыс. рублей.

Сравнительные данные объемов в разрезе государственных программ на 2014 – 2016 годы приведены в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. рублей)

Наименование	ГП	2014 год	2015 год	2016 год	доля в общих расхо- дах 2014г.	доля каждой ГП в общих програм мах
1	2	3	4	5	6	7
ГП КО «Развитие здравоохранения Кузбасса»	01	10 429 818,9	7 830 070,6	7 830 070,6	10,5	12,5
ГП КО «Социальная поддержка населения Кузбасса»	02	16 970 820,2	17 082 282,1	17 149 526,7	17,1	17,1
ГП КО «Экономическое развитие и инновационная экономика Кузбасса»	03	98 760,0	98 760,0	98 760,0	0,1	0,1

ГП КО «Информационное общество Кузбасса»	04	206 676,0	167 021,0	167 021,0	0,2	0,2
ГП КО «Содействие занятости населения Кузбасса»	05	1 863 156,4	1 934 388,4	1 977 236,1	1,9	2,2
ГП КО «Экология и природные ресурсы Кузбасса»	06	428 944,3	423 158,7	479 951,5	0,4	0,5
ГП КО «Государственная поддержка агропромышленного комплекса и устойчивого развития сельских территорий в Кемеровской области»	07	918 115,0	918 115,0	918 115,0	0,9	1,1
ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса»	08	5 389 171,9	3 747 198,1	3 955 748,9	5,4	6,4
ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса»	09	6 434 273,1	5 859 346,5	6 552 358,0	6,5	7,7
ГП КО «Развитие системы образования Кузбасса»	10	29 534 024,9	29 559 422,0	29 587 250,6	29,8	35,3
ГП КО «Молодежь, спорт и туризм Кузбасса»	11	568 041,0	568 041,0	568 041,0	0,6	0,7
ГП КО «Культура Кузбасса»	12	1 366 540,0	1 366 557,7	1 366 557,7	1,4	1,6
ГП КО «Пресса Кузбасса»	13	50 000,0	50 000,0	50 000,0	0,1	0,1
ГП КО «Имущественный комплекс Кузбасса»	14	169 410,0	169 410,0	169 410,0	0,2	0,2
ГП КО «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории Кемеровской области»	15	389 024,0	389 024,0	389 024,0	0,4	0,5
ГП КО «Обеспечение безопасности населения Кузбасса»	16	36 500,0	36 500,0	36 500,0	0,0	0,0
ГП КО «Оптимизация развития транспорта и связи Кузбасса»	17	1 579 016,0	1 607 060,4	1 585 028,4	1,6	1,9
1	2	3	4	5	6	7
ГП КО «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства Кемеровской области»	18	50 000,0	50 000,0	50 000,0	0,1	0,1
ГП КО «Управление государственными финансами Кузбасса»	19	7 274 669,0	5 923 925,0	5 923 925,0	7,3	8,7
Государственные программы		83 756 960,7	77 780 280,5	78 854 524,5	84,6	100
Непрограммное направление деятельности	99	15 279 214,0	20 892 203,2	25 657 362,4	15,4	
ВСЕГО расходы бюджета		99 036 174,7	98 672 483,7	104 511 886,9	100	

В 2014 году наибольшую долю в государственных программах Кемеровской области (далее – ГП КО) в размере 87,7% занимают шесть программ на общую сумму 76 032 778,0 тыс. рублей, в том числе:

- ГП КО «Развитие системы образования Кузбасса» на суму 29 534 024,9 тыс. рублей или 35,3% в общих расходах по государственным программам;
- ГП КО «Социальная поддержка населения Кузбасса» на суму 16 970 820,2 тыс. рублей или 17,1% в общих расходах по государственным программам;
- ГП КО «Развитие здравоохранения Кузбасса» на суму 10 429 818,9 тыс. рублей или 12,5% в общих расходах по государственным программам;
- ГП КО «Управление государственными финансами Кузбасса» на суму 7 274 669,0 тыс. рублей или 8,7% от общих расходов по государственным программам;
- ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» на суму

6 434 273,1 тыс. рублей или 7,7% от общих расходов по государственным программам;

- ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» на сумму 5 389 171,9 тыс. рублей или 6,4% от общих расходов по государственным программам.

Остальные программы менее 5% от общих расходов по государственным программам.

ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса»

Расходы на реализацию ГП КО предусмотрены на 2014 год в сумме 6 434 273,1 тыс. рублей или 7,7% от общего объема по государственным программам, на 2015 год - 5 859 346,5 тыс. рублей или 7,5%, на 2016 год - 6 552 358,0 тыс. рублей или 8,3%.

Расходы по ГП КО будут осуществлять 9 главных распорядителей бюджетных средств, наиболее крупным, из которых является Департамент жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кемеровской области в сумме 5 958 557,0 тыс. рублей или 92,6%.

Планируемые расходы по ГП КО в 2014 году распределяются по следующим отраслям экономики:

- 5 286 149,0 тыс. рублей или 82,1 % от общих расходов по программе по разделу 04 «Национальная экономика»;

- 1 033 156,1 тыс. рублей или 16,1% по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»;

- Остальные разделы (07 «Образование», 08 «Культура, кинематография», 09 «Здравоохранение», 10 «Социальная политика») менее 5% от общих расходов по программе или на общую сумму 114 968,0 тыс. рублей.

Данная ГП КО включает пять подпрограмм, наиболее весомая из них:

- подпрограмма «Дорожное хозяйство» в сумме 5 143 967,0 тыс. рублей на 2014 год или 79,9% от общих расходов по программе, на 2015 год – 80,8%, на 2016 год – 85,1%.

Источником финансирования подпрограмм «Дорожное хозяйство» и «Реализация государственной политики» ГП КО являются средства дорожного фонда, которые формируются за счет поступлений определенных видов доходов. Так в 2014 году общая планируемая сумма по доходам составит 5 882 260,0 тыс. рублей, в том числе:

-транспортный налог в размере 1 535 223,0 тыс. рублей;

- доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла, производимые на территории РФ, подлежащие зачислению в областной бюджет в размере 3 777 333,0 тыс. рублей;

-доходы от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения в размере 90 000,0 тыс. рублей.

Доходы от вышеперечисленных налогов образуют региональный и муниципальный дорожные фонды (10% от акцизов на ГСМ) в суммах соответственно 5 462 556,0 тыс. рублей и 419 704,0 тыс. рублей.

ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса»

Расходы на реализацию мероприятий по ГП КО предусмотрены на 2014 год в сумме 5 389 171,9 тыс. рублей или 6,4% от общего объема по государственным программам, на 2015 год - 3 747 198,1 тыс. рублей или 4,8%, 2016 год - 3 955 358,0 тыс. рублей или 5,0%.

Расходы по ГП КО будут осуществлять 4 главных распорядителя бюджетных средств, наиболее крупными, из которых:

- Департамент жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кемеровской области - 5 958 557,0 тыс. рублей или 68,4%;
- Департамент строительства Кемеровской области - 1 652 534,1 тыс. рублей или 30,7%.

Планируемые расходы по ГП КО в 2014 году распределяются по следующим отраслям экономики:

- 3 320 136,0 тыс. рублей или 61,6 % от общих расходов по программе по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»;
- 857 910,8 тыс. рублей или 15,9% «Прочие межбюджетные трансферты» муниципальным образованиям по долевному финансированию;
- 660 400,0 тыс. рублей или 12,3% по разделу 07 «Образование»;
- 305 531,1 тыс. рублей или 5,7% по разделу 10 «Социальная политика»;
- Остальные разделы (04 «Национальная экономика», 08 «Культура, кинематография», 09 «Здравоохранение», 11 «Физическая культура и спорт») менее 5% от общих расходов по программе или на общую сумму 245 194,0 тыс. рублей.

Данная ГП КО включает шесть подпрограмм, наиболее крупные из них:

- подпрограмма «Доступное и комфортное жильё гражданам Кемеровской области» в сумме 3 620 667,1 тыс. рублей на 2014 год или 67,2% от общих расходов вышеприведенной программы, на 2015 год – 76,8%, на 2016 год – 78,0%.
- подпрограмма «Государственная поддержка шахтерских городов и поселков» в сумме 857 910,8 тыс. рублей или 15,9%, на 2015-2016 годы - по 731 000,0 тыс. рублей.
- подпрограмма «Развитие социальной инфраструктуры жизнеобеспечения населения КО» в сумме 771 000,0 тыс. рублей или 14,3%, на 2015-2016 годы данная подпрограмма отсутствует.

ГП КО «Управление государственными финансами Кузбасса»

В целях обеспечения устойчивости и сбалансированности бюджетной системы Кемеровской области, повышения эффективности использования средств областного бюджета постановлением Коллегии Администрации

Кемеровской области от 08.10.2013 № 421 утверждена ГП КО «Управление государственными финансами Кузбасса» на 2014 -2016 годы.

Исполнителем Государственной программы Кемеровской области «Управление государственными финансами Кузбасса» является главное финансовое управление Кемеровской области.

Паспортом ГП КО на реализацию мероприятий госпрограммы предусматривается общий объем бюджетных ассигнований в сумме 23 376 292,0 тыс. рублей, в том числе 2014 год – 7 907 629,0 тыс. рублей, 2015 год 7 695 882,0 тыс. рублей, 2016 год – 7 772 781,0 тыс. рублей.

В представленном к рассмотрению законопроекте общий объем бюджетных ассигнований по госпрограмме снижен по сравнению с утвержденными Коллегией АКО параметрами ресурсного обеспечения госпрограммы на 18,1% и составляет 19 122 519,0 тыс. рублей, в том числе на 2014 год – 7 274 669,0 тыс. рублей и на 2015 – 2016 годы по 5 923 925,0 тыс. рублей ежегодно.

Удельный вес расходов госпрограммы в планируемых на 2014 год расходах областного бюджета - 7,3%, а в общем объеме расходов по государственным программам Кемеровской области – 8,7%.

Госпрограмма не предусматривает разделение на подпрограммы. Для решения задач, поставленных в рамках достижения целей госпрограммы, планируемые ассигнования сгруппированы по трём основным направлениям:

- обеспечения устойчивости и сбалансированности бюджетной системы Кемеровской области;
- создание условий для повышения эффективности расходов бюджета Кемеровской области;
- управление государственным долгом Кемеровской области.

На обеспечение устойчивости и сбалансированности бюджетной системы Кемеровской области в законопроекте по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» предусматривается 5 207 571,0 тыс. рублей или 75,7% от всех планируемых к использованию ассигнований по госпрограмме. Расходы на предоставление межбюджетных трансфертов в виде дотаций муниципальным образованиям на выравнивание бюджетной обеспеченности составляют более половины всех расходов раздела 14 бюджета, что обусловлено необходимостью обеспечения большей самостоятельности органов местного самоуправления и повышения их ответственности за результаты деятельности.

В структуре расходной части бюджета межбюджетные трансферты общего характера составляют 9,5% и имеют тенденцию к понижению.

Важным направлением расходов госпрограммы являются расходы на управление государственным долгом Кемеровской области.

Анализ динамики государственного долга Кемеровской области за последние годы свидетельствует о его увеличении. Однако объем государственного долга Кемеровской области сохраняется на финансово безопасном уровне. Это обусловлено проблемой наполняемости областного

бюджета в условиях экономической стагнации, а также необходимостью безусловного выполнения всех ранее принятых социальных обязательств и выполнения задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

На 2014 год предельный объем государственного долга Кемеровской области предусмотрен законопроектом в сумме 73 235 335,0 тыс. рублей, 2015 год – 78 463 238,0 тыс. рублей и 2016 год – 83 421 807,0 тыс. рублей.

Согласно ожидаемых расходов в 2013 году по разделу 13 на обслуживание государственного долга Кемеровской области будет использовано 1 550 643,0 тыс. рублей. В 2014 году предусматривается 1 700 000,0 тыс. рублей, в 2015-2016 годах по 1 800 000,0 тыс. рублей ежегодно.

ГП КО Кемеровской области «Управление государственными финансами Кузбасса» предусмотрено, что в качестве мер по оптимизации управления государственным внутренним долгом центральное место должны занять мероприятия по сокращению объема внутренней задолженности и снижению стоимости обслуживания госдолга.

Требования бюджетного законодательства в отношении соблюдения предельных объемов заимствований и расходов на обслуживание государственного долга Кемеровской области соблюдены.

ГП КО «Развитие здравоохранения Кузбасса»

Расходы на реализацию мероприятий по ГП КО предусмотрены на 2014 год в сумме 10 429 818,9 тыс. рублей или 12,5% от общих объемов по государственным программам, 2015 год - 7 830 070,6 тыс. рублей или 10,1%, 2016 год - 7 830 070,1 тыс. рублей или 9,9%.

ГП КО включает в себя 8 подпрограмм, наиболее крупная из них подпрограмма «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в т.ч. скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» на 2014 год в сумме 7 171 110,4 тыс. рублей или 68,8% от общих расходов по программе, на 2015 и 2016 годы – по 5 456 259,0 тыс. рублей или по 69,7%.

Основными исполнителями программы являются:

- департамент охраны здоровья населения Кемеровской области (2014 год – 7 655 145,9 тыс. рублей или 73,3% от общего объема по государственной программе);

- главное финансовое управление Кемеровской области (2014 год – 2 728 359,0 тыс. рублей или 26,2% от общего объема по государственной программе)

Наибольшая доля расходов по ГП КО «Развитие здравоохранения Кузбасса» в 2014 году приходится на раздел 09 «Здравоохранение» в сумме 10 214 072,9 тыс. рублей или 97,9%.

ГП КО «Социальная поддержка населения Кузбасса»

Расходы на реализацию мероприятий по государственной программе предусмотрены на 2014 год в сумме 16 970 820,2 тыс. рублей или 17,1 % от общих объемов по государственным программам, на 2015 год в сумме 17 082 282,1 тыс. рублей или 22,0%, 2016 год в сумме 17 149 526,7 тыс. рублей или 22,0%.

ГП КО включает в себя 4 подпрограммы, наиболее крупная из них подпрограмма «Реализация мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» на 2014 год в сумме 11 973 243,2 тыс. рублей или 70,6% от общих расходов по программе, на 2015 год – 12 133 438,1 тыс. рублей или 71,0%, на 2016 год – 12 200 682,7 тыс. рублей или 71,1 %.

Основными исполнителями программы являются:

- главное финансовое управление Кемеровской области (2014 год – 11 067 228,9 тыс. рублей или 65,2% от общего объема по государственной программе);

- департамент социальной защиты населения Кемеровской области (2014 год – 5 872 998,3 тыс. рублей или 34,6% от общего объема по государственной программе).

Наибольшая доля расходов по ГП КО «Социальная поддержка населения Кузбасса» приходится на раздел 10 «Социальная политика» в сумме 16 894 939,3 тыс. рублей или 99,6 % от общего объема по программе.

ГП КО «Развитие системы образования Кузбасса»

Расходы на реализацию мероприятий по ГП КО предусмотрены на 2014 год в сумме 29 534 024,9 тыс. рублей или 35,3% от общих объемов по государственным программам, на 2015 год - 29 559 422,0 тыс. рублей или 38,0%, 2016 год - 17 149 526,7 тыс. рублей или 37,5%.

ГП КО включает в себя 4 подпрограммы, наиболее крупная из них подпрограмма «Развитие дошкольного, общего школьного и дополнительного образования детей» на 2014 год в сумме 22 537 157,0 тыс. рублей или 76,3% от общих расходов по программе, на 2015 и 2016 годы – по 22 537 157,0 тыс. рублей или 76,2%.

Основными исполнителями программы являются:

- главное финансовое управление Кемеровской области (2014 год – 21 894 861,0 тыс. рублей или 74,1% от общего объема по государственной программе);

- департамент образования и науки Кемеровской области (2014год – 7 603 915,9 тыс. рублей или 25,7% от общего объема по государственной программе).

Наибольшая доля расходов по государственной программе «Развитие системы образования Кузбасса» приходится на раздел 07 «Образование» в сумме 26447735,0 тыс. рублей или 89,6 % от общего объема по программе.

Анализ расходов бюджета 2014 года к 2013 году по отраслям экономики.

Сравнительные данные запланированных расходов бюджета на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов и ожидаемых расходов бюджета за 2013 год по наиболее крупным направлениям, приведены в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование Раздела, подраздела	Ожид. 2013г. сумма (%) (в редакции закона №100-ОЗ)	2014 г. Сумма (%)	2015 г. Сумма (%)	2016 г. Сумма (%)	Отклонение	
						Сумма (гр4-гр3)	%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Национальная экономика всего (04)	13 144 261,5 (100)	9 236 239,7 (100)	8 778 649,5 (100)	9 628 964,9 (100)	-3 908021,8	-29,7
	Дорожное хозяйство (04-09)	7 861 339,0 (59,8)	5 221 382,0 (56,5)	4 812 540,0 (54,8)	5 654 380,0 (58,7)	-2 639 957,0	-33,6
2	Жилищно-коммунальное хозяйство всего (05)	3 641 034,6 (100)	4 357 492,1 (100)	3 575 755,4 (100)	3 635 469,4 (100)	716 457,5	19,7
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Образование (07)	23 989 412,2 (100)	28 128 955,7 (100)	27 996 791,3 (100)	27 996 791,3 (100)	4 139 543,5	17,3
	Дошкольное образование (07-01)	2 695 196,5 (11,2)	7 385 448,0 (26,3)	7 362 176,0 (26,3)	7 362 176,0 (26,3)	4 690 251,5	174,0
	Общее образование (07-02)	15 240 697,5 (63,5)	14 712 090,1 (52,3)	14 703 090,1 (52,5)	14 703 090,1 (52,5)	-528 607,4	-3,5
	Среднее профессиональное образование (07-04)	3 481 380,7 (14,5)	4 613 167,6 (16,4)	4 588 689,6 (16,4)	4 588 689,6 (16,4)	1 131 786,9	32,5
4	Здравоохранение (09)	19 896 011,0 (100)	19 875 310,7 (100)	17 275 569,3 (100)	17 275 569,3 (100)	-20 700,3	-0,1
	Стационарная медицинская помощь (09-01)	3 392 529,0 (17,1)	2 600 829,5 (13,1)	2 236 581,1 (12,9)	2 236 581,1 (12,9)	-791 699,5	-23,3
	Амбулаторная помощь (09-02)	1 664 201,3 (8,4)	2 306 694,9 (11,6)	1 449 506,4 (8,4)	1 449 506,4 (8,4)	642 493,6	38,6
	Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов (09-06)	455 702,3 (2,3)	256 406,0 (1,3)	256 406,0 (1,5)	256 406,0 (1,5)	-199 296,3	-43,7
5	Социальная политика (10)	20 442 515,6 (100)	21 827 066,2 (100)	22 042 357,3 (100)	22 206 871,9 (100)	1 384 550,6	6,8
	Пенсионное обеспечение (10-01)	133 630,0 (0,7)	150 000,0 (0,7)	150 000,0 (0,7)	150 000,0 (0,7)	16 370,0	12,3
	Социальное обслуживание населения (10-02)	4 070 352,3 (19,9)	4 297 003,0 (19,7)	4 244 993,0 (19,3)	4 244 993,0 (19,1)	226 650,7	5,6
	Социальное обеспечение населения (10-03)	12 472 929,5 (61,0)	13 509 571,9 (61,9)	13 603 801,5 (61,7)	13 709 854,2 (61,7)	1 036 642,4	8,3
	Охрана семьи и детства (10-04)	2 939 058,1 (14,4)	3 059 316,3 (14,4)	3 234 753,8 (14,7)	3 293 215,7 (14,9)	120 258,2	4,1

По разделу 04 «Национальная экономика» Наибольшую долю расходов занимает подраздел 09 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) исполнителем которой является департамент жилищно-коммунального и дорожного комплекса.

Ожидаемое исполнение по подразделу 09 «Дорожное хозяйство» за 2013 год составит 7 861 339,0 тыс. рублей. Предлагаемые законопроектом плановые расходы на 2014 год меньше ожидаемой оценки 2013 года на сумму 2 639 957,0 тыс. рублей или на 33,6%.

За счет средств дорожного фонда в 2014 году по подразделу 09 «Дорожное хозяйство» планируется финансирование 2-х подпрограмм ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» на общую сумму 5 221 382,0 тыс. рублей, в том числе:

- подпрограмма «Дорожное хозяйство» в сумме 5 143 967,0 тыс. рублей
- подпрограмма «Реализация государственной политики» в сумме 77 415,0 тыс. рублей на обеспечение деятельности ГКУ «Дирекция автомобильных дорог Кузбасса».

Расходы по подразделу 12 «Другие расходы в области национальной экономики» предусматриваются в размере в 2014 году – 505 182,0 тыс. рублей или 5,5% от общего объема по разделу 04, в 2015 году – 465 182,0 тыс. рублей или 5,3%, в 2016 – 465 182,0 тыс. рублей или 4,8%.

Предлагаемые законопроектом расходы на финансирование отрасли в 2014 году уменьшатся к ожидаемой оценке 2013 года на 221 551,7 тыс. рублей или на 30,5 %.

По подразделу на 2014 год планируется финансирование расходов по 8 главным распорядителям, в том числе по 11-ти государственным программам на сумму 423 997,0 тыс. рублей и на расходы непрограммных направлений деятельности на сумму 81 185,0 тыс. рублей.

По **разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** за 2013 год составит 3 641 034,6 тыс. рублей. Предлагаемые законопроектом плановые расходы на 2014 год составили в сумме 4 357 492,1 тыс. рублей, которые больше ожидаемой оценки 2013 года на 716 457,5 тыс. рублей или на 19,7%.

Социальная направленность бюджета сохраняется, об это свидетельствует увеличение бюджетных ассигнований на 2014 год в сумме 454 481,8 тыс. рублей по ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» подпрограмме «Доступное и комфортное жилье гражданам КО». С этой целью привлекаются федеральные средства, в том числе обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда согласно 185-ФЗ, финансируемых за счет средств Государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства. Общая сумма расходов составит 2 826 136,0 тыс. рублей.

Увеличение планируемых законопроектом расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2014 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2013 года по ГП «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» на сумму 261 460,5 тыс. рублей произойдет за счет следующих факторов:

- увеличение расходов на 149 592,5 тыс. рублей по подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергоэффективности экономики» или на

78,2% (появление новых мероприятий как разработка схем теплоснабжения муниципальных образований и т.д.);

- сокращение расходов на 99 531,1 тыс. рублей по подпрограмме «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры и поддержка жилищно-коммунального хозяйства» по ГП «ЖК и ДК, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» или на 28,4%.

- в связи с отнесением расходов по обеспечению мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов согласно 185-ФЗ, финансируемых за счет средств государственной корпорации, на сумму 211 399,1 тыс. рублей в мероприятия подпрограммы «Капитальный ремонт многоквартирных домов».

По **разделу 07 «Образование»** предполагаемые законопроектом плановые расходы по подразделу 01 «Дошкольное образование» на 2014 год больше ожидаемой оценки 2013 года на сумму 4 690 251,5 тыс. рублей или 174,0%, в связи предоставлением субвенций местным бюджетам с 01.01.2014 года на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных и частных дошкольных образовательных организациях в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей» государственной программы Кемеровской области «Развитие системы образования Кузбасса» (в соответствии со ст. 8 Федерального закона от 23.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»).

Предлагаемые законопроектом плановые расходы по подразделу 02 «Общее образование» на 2014 год меньше ожидаемой оценки 2013 года на сумму 528 607,4 тыс. рублей или на 3,5%, прекращения субсидирования из федерального бюджета на модернизацию региональных систем общего образования.

Ожидаемое исполнение областного бюджета по подразделу 04 «Среднее профессиональное образование» за 2013 год составит 3 481 380,7 тыс. рублей. Предлагаемые законопроектом плановые расходы на 2014 год больше ожидаемой оценки 2013 года на сумму 1 131 786,9 тыс. рублей или 32,5%.

Указанный рост расходов обусловлен приведением в соответствие со ст. 108 Федерального закона от 23.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» учреждения начального профессионального образования приравниваются к уровню среднего профессионального образования.

По **разделу 09 «Здравоохранение»** ожидаемое исполнение областного бюджета по подразделу 01 «Стационарная медицинская помощь» за 2013 год составит 3 392 529,0 тыс. рублей. Предлагаемые законопроектом плановые расходы на 2014 год меньше ожидаемой оценки 2013 года на сумму 791 699,5 тыс. рублей или на 23,3%, за счет уменьшения планируемых расходов произошло в результате перераспределения расходов на подраздел 02 «Амбулаторная помощь» по закупкам антивирусных препаратов для

профилактики и лечения лиц, инфицированных вирусами иммунодефицита человека и гепатитов В и С в рамках подпрограммы «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» государственной программы Кемеровской области «Развитие здравоохранения Кузбасса» (прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд).

Ожидаемое исполнение областного бюджета по подразделу 02 «Амбулаторная помощь» за 2013 год составит 1 664 201,3 тыс. рублей. Предлагаемые законопроектом плановые расходы на 2014 год больше ожидаемой оценки 2013 года на сумму 642 493,6 тыс. рублей или на 38,6 %.

Увеличение планируемых законопроектом расходов произошло в результате:

- перераспределения расходов с подраздела 01 «Стационарная медицинская помощь» по закупкам противовирусных препаратов для профилактики и лечения лиц, инфицированных вирусами иммунодефицита человека и гепатитов В и С в сумме 366 000,0 тыс. рублей;

- включения субвенции на организацию обеспечения лиц, больных гемофилией, муковисцидозом, гипофизарным нанизмом, болезнью Гоше, злокачественными новообразованиями лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей, рассеянным склерозом, лиц после трансплантации органов и (или) тканей лекарственными препаратами в подпрограмму «Экспертиза и контрольно-надзорные функции в сфере здравоохранения» ГП КО Кемеровской области «Развитие здравоохранения Кузбасса» (приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения) в сумме 857 188,5 тыс. рублей;

- исключение субвенции на оказание отдельным категориям граждан государственной социальной помощи по обеспечению лекарственными препаратами, изделиями медицинского назначения, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов в сумме 619 801,8 тыс. рублей.

Ожидаемое исполнение областного бюджета по подразделу 06 «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и её компонентов» за 2013 год составит 455 702,3 тыс. рублей. Предлагаемые законопроектом плановые расходы на 2014 год меньше ожидаемой оценки 2013 года на сумму 199 296,3 тыс. рублей или на 43,7 %, за счет уменьшения расходов на содержание учреждений.

По **разделу 10 «Социальная политика»** ожидаемое исполнение областного бюджета по подразделу 01 «Пенсионное обеспечение» за 2013 год составит 133 630,0 тыс. рублей. Предлагаемые законопроектом плановые расходы на 2014 год больше ожидаемой оценки 2013 года на сумму 16 370,0 тыс. рублей или на 12,3%, за счет увеличения пенсии отдельным категориям граждан.

Ожидаемое исполнение областного бюджета по подразделу 02 «Социальное обслуживание населения» за 2013 год составит 4 070 352,3 тыс. рублей. Предлагаемые законопроектом плановые расходы на 2014 год больше

ожидаемой оценки 2013 года на сумму 226 650,7 тыс. рублей или на 5,6%, в связи с повышением заработной платы работникам бюджетной сферы.

Ожидаемое исполнение областного бюджета по подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» за 2013 год составит 12 472 929,5 тыс. рублей. Предлагаемые законопроектом плановые расходы на 2014 год больше ожидаемой оценки 2013 года на сумму 1 036 642,4 тыс. рублей или 8,3%.

Увеличение планируемых расходов сложилось в результате увеличения размера пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами), в соответствии с внесенными изменениями в Федеральный закон от 19.05.1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» в рамках подпрограммы «Реализация мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» ГП КО «Социальная поддержка населения Кузбасса» (субвенции).

Ожидаемое исполнение областного бюджета по подразделу 04 «Охрана семьи и детства» за 2013 год составит 2 939 058,1 тыс. рублей. Предлагаемые законопроектом плановые расходы на 2014 год больше ожидаемой оценки 2013 года на сумму 120 258,2 тыс. рублей или на 4,1%, за счет увеличения планируемых ежемесячных денежных выплат отдельным категориям семей в случае рождения третьего ребенка или последующих детей в соответствии с Законом Кемеровской области от 9 июля 2012 года № 73-ОЗ «О ежемесячной денежной выплате отдельным категориям семей в случае рождения третьего ребенка или последующих детей» в рамках подпрограммы «Реализация мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» ГП КО «Социальная поддержка населения Кузбасса» (субвенции).

5. Анализ планируемых расходов на осуществление бюджетных закупок для государственных и муниципальных нужд Кемеровской области и на осуществление бюджетных инвестиций.

Законопроектом объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных закупок для государственных нужд Кемеровской области (код группы вида расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд») запланирован на 2014 год в сумме 8 097 694,3 тыс. рублей, на 2015 год – 7 173 521,2 тыс. рублей, на 2016 год – 7 432 055,0 тыс. рублей. Доля закупок в общем объеме бюджетных расходов составила по законопроекту 8,2 % на 2014 год, 7,3 % - на 2015 год, 7,1% - на 2016 год.

В 2014 году наибольший объем закупок планируется произвести по государственным программам на сумму 7 607 348,9 тыс. рублей или 94,0% от общего объема планируемых в бюджете закупок, по непрограммным направлениям деятельности объем закупок составит в сумме 490 345,4 тыс. рублей или всего 6,0 %.

В 2014 году бюджетные ассигнования на осуществление закупок в рамках государственных программ направляются в основном по 2-м государственным программам, в том числе:

- ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» (09) в объеме 4 185 794,0 тыс. рублей или 55,0 % от общего объема закупок ГП КО;

- ГП КО «Развитие здравоохранения Кузбасса» (01) в объеме 2 011 837,6 тыс. рублей или 26,4 % от общего объема закупок ГП КО.

- Остальные программы имеют удельный вес от общего объема закупок ГП КО до 5%.

Планируемый объем закупок в 2014 году распределится по следующим отраслям экономики:

- 5 031 980,7 тыс. рублей (62,1 % от общего объема закупок) по разделу 04 «Национальная экономика», из них 3 984 012,0 тыс. рублей или 49,2 % по ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» (подраздел 09 «Дорожное хозяйство»);

- 2 037 594,9 тыс. рублей по разделу 09 «Здравоохранение» (25,2 %).

- 551 748,4 тыс. рублей по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» (6,8%).

Бюджетные ассигнования на осуществление государственных закупок на 2014 год по сравнению с первоначальным планом 2013 года увеличились на 1 609 205,4 тыс. рублей или на 24,8%. Доля закупок в общем объеме расходов бюджета увеличилась в 2014 году на 1,1%.

Объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (код группы вида расходов 411 и 412 «Бюджетные инвестиции») запланирован на 2014 год в сумме 572 911,0 тыс. рублей, 2015 год – 933 310,0 тыс. рублей, 2016 год – 1 516 701,0 тыс. рублей. Доля бюджетных инвестиций (код группы вида расходов 400 «Бюджетные инвестиции») в расходах областного бюджета по законопроекту – 0,6 % на 2014 год, 0,9 % - на 2015 год, 1,5 % - на 2016 год.

Объем бюджетных инвестиций в 2014 году по сравнению с планом 2013 года уменьшился с 2,7% до 0,6%.

В 2014 году наибольший объем бюджетных инвестиций планируется произвести по следующим государственным программам:

- 486 000,0 тыс. рублей по ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» (09) или 84,8 % от общего объема планируемых бюджетных инвестиций;

- 50 000,0 тыс. рублей по ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» (08) или 8,7% от общего объема планируемых бюджетных инвестиций.

Согласно законопроекта объемы межбюджетных трансфертов, направляемые бюджетам муниципальных образований (код вида расходов 522 «Субсидии на финансирование объектов капитального строительства

государственной собственности)), на софинансирование объектов муниципальной собственности составили: 2014 год - 1 615 657,0 тыс. рублей; 2015 год - 1 392 053,0 тыс. рублей; 2016 год - 1 439 312,0 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов на 2014 год запланирован с незначительным ростом в 2,7 % к уровню первоначального плана 2013 года.

Общий объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной и муниципальной собственности (с учетом межбюджетных субсидий бюджетам муниципальных образований), запланирован:

- 2014 год в сумме 2 188 568,0 тыс. рублей;
- 2015 год в сумме 2 325 363,0 тыс. рублей;
- 2016 год в сумме 2 956 013,0 тыс. рублей.

Всего, доля бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной и муниципальной собственности, составит: 2014 год – 2,2 %; 2015 год - 2,4 %; 2016 год - 2,8 %.

В целом, бюджетные ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций на 2014 год по сравнению с 2013 годом снизились на 1,9%, в 2015 году – на 1,2%, в 2016 году – на 1,0%. На это повлияло уменьшение плановых ассигнований на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность Кемеровской области. Одновременно, направление средств муниципальным образованиям по межбюджетным трансфертам на софинансирование объектов муниципальной собственности осталось на уровне предшествующего года.

Вместе с тем, планируемый законопроектом общий объем бюджетных ассигнований в 2014 году на осуществление бюджетных инвестиций в сумме 2 188 568,0 тыс. рублей, не соответствует объему бюджетных инвестиций, включенным в прогноз социально-экономического развития Кемеровской области на 2014 – 2016 годы.

6. Выводы и предложения

По результатам экспертизы проекта Закона Кемеровской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» контрольно-счетная палата Кемеровской области считает, что представленный законопроект в целом соответствует Бюджетному посланию Президента Российской Федерации, структура и содержание законопроекта соответствуют Бюджетному кодексу Российской Федерации и предлагает:

1. Администрации Кемеровской области, Главному финансовому управлению Кемеровской области совместно органами местного самоуправления, налоговыми и правоохранительными Кемеровской области продолжить активное проведение мероприятий по взысканию накопленной задолженности по налоговым платежам и обеспечить её сокращение. В целях обеспечения полной и своевременной уплаты налогов населением активизировать социальную рекламу с напоминанием о сроках уплаты налога,

социальной значимости производимых платежей, а также возможных последствий, связанных с невыполнением обязанности по уплате налогов.

2. Администрации Кемеровской области рассмотреть вопрос о выступлении Кемеровской области с законодательной инициативой о внесении изменений в бюджетное законодательство Российской Федерации, предусматривающих изменение нормативов и порядка зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации доходов по акцизам на пиво (консолидация не менее 60% поступлений в общий фонд и перераспределение их между субъектами Российской Федерации пропорционально численности населения старше 18 лет).

3. Администрации Кемеровской области в рамках реализации мероприятий по диверсификации экономики региона особое внимание уделять привлечению инвестиций в развитие промышленных производств тесно не взаимосвязанных с предприятиями угольной промышленности и металлургии. Проработать вопрос о возможности реализации на территории Кемеровской области инвестиционных проектов федеральных холдингов, работающих в сфере пивоваренной промышленности.

4. Рассмотреть возможность развития производства по сборке автомобилей под импортным брендом с возможностью развития полного цикла производства на ресурсной базе региона (трудовые ресурсы, технологии, сырье и капитал). Рассмотреть возможность производства синтетического (жидкого) топлива из каменного угля.

5. Предлагаем рекомендовать представленный Совету народных депутатов Кемеровской области проект Закона Кемеровской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» для рассмотрения в первом чтении.

Заключение направить в Совет народных депутатов Кемеровской области.

Председатель
контрольно-счетной палаты
Кемеровской области

А.В. Долголевец

Рисунок 1 – Динамика структуры налоговых поступлений в Кемеровской области в бюджеты всех уровней в 2008-2013 годах

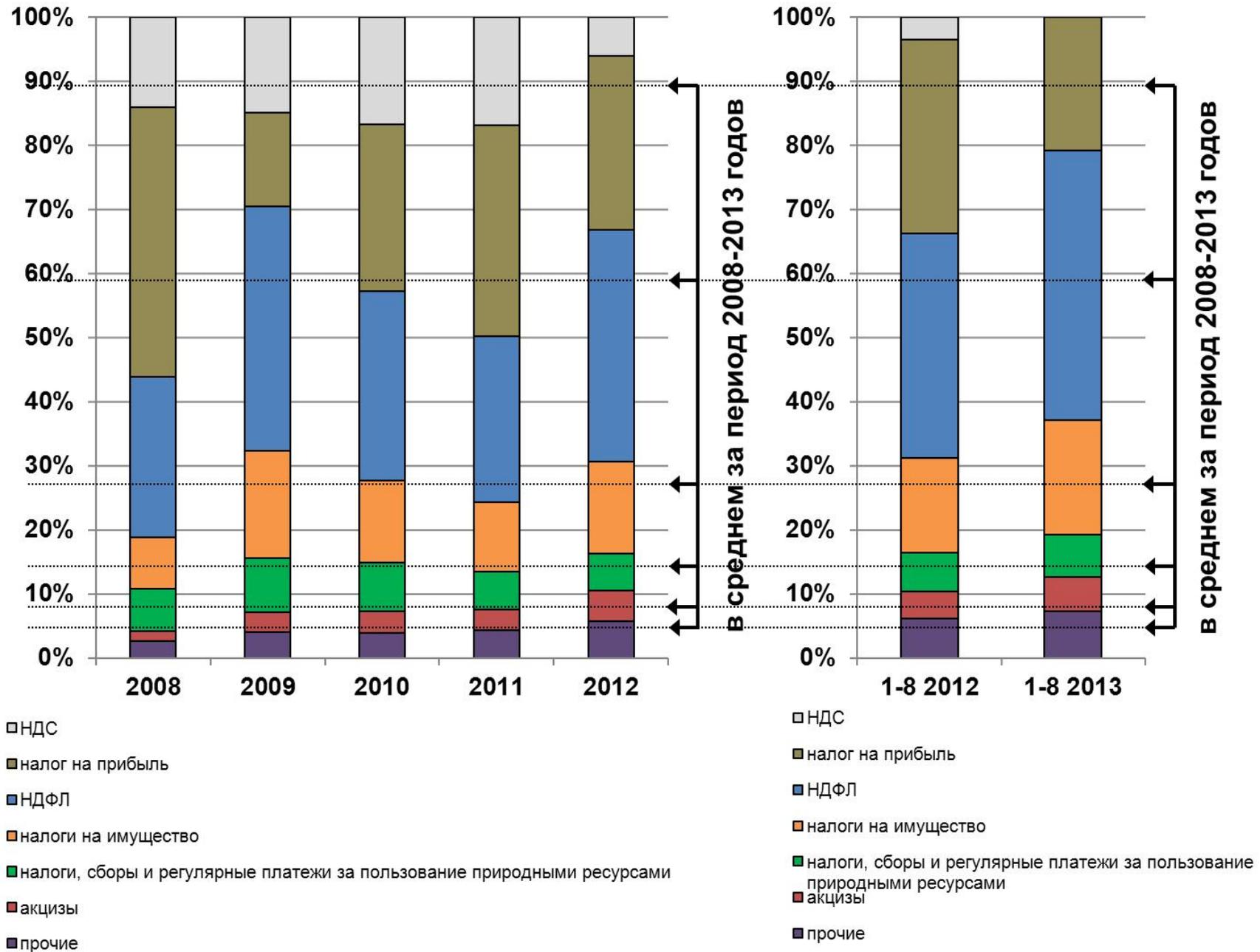
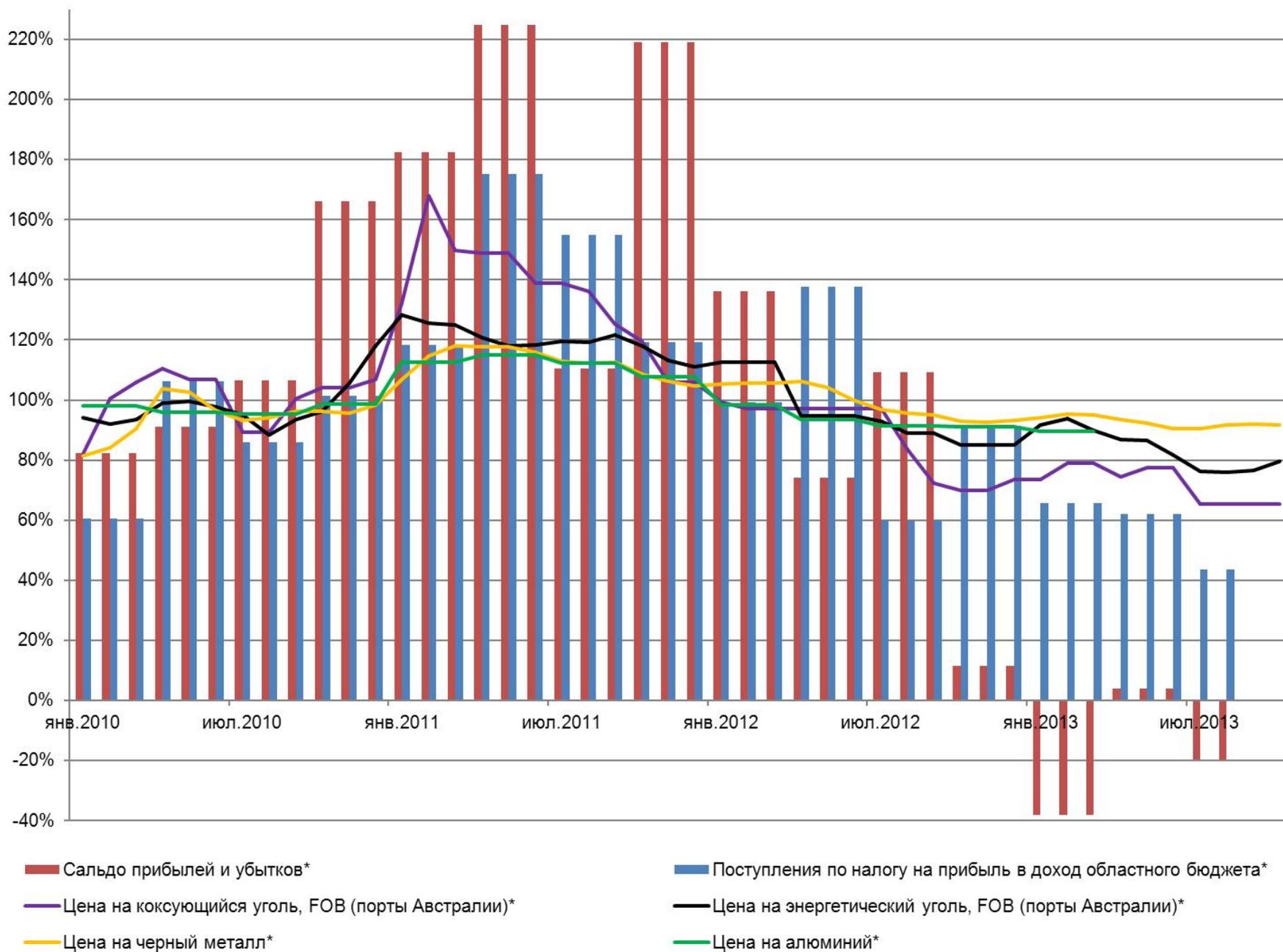


Рисунок 2 – Динамика конъюнктуры на мировых рынках и финансовых показателей Кемеровской области в 2010-2013 годах



* - в % по отношению к средней величине показателя за период 2010-2013 годов

Таблица 1 – Динамика отдельных показателей экономического положения Кемеровской области в 2007-2013 годах

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	2007	2008	2009	2010	2011	2012	8 мес. 2013	ИТОГО
1	ВРП (Валовый региональный продукт)	млн. руб.	437 790	575 902	512 408	625 915	740 735	750 504	511 241*	4 154 495
2	прирост, стр.(1), к предшествующему году	%	-	31,55%	-11,03%	22,15%	18,34%	1,32%	2,18%	75,17%
3	Оборот розничной торговли	млн. руб.	222 942	272 199	237 277	253 717	291 961	311 533	228 399	1 818 028
4	прирост, стр.(3), к предшествующему году	%	-	22,09%	-12,83%	6,93%	15,07%	6,70%	9,97%	53,67%
5	В том числе: торговли продуктами питания	млн. руб.	110 587	127 178	118 344	123 871	135 795	144 467	107 435	867 677
6	прирост, стр.(5), к предшествующему году	%	-	15,00%	-6,95%	4,67%	9,63%	6,39%	11,55%	45,72%
7	Сальдо прибылей и убытков	млн. руб.	78 577	132 993	23 751	86 201	144 755	63 906	-10 363	519 820
8	прирост, стр.(7), к предшествующему году	%	-	69,25%	-82,14%	262,94%	67,93%	-55,85%	-124,32%	-
9	Поступления по НДС (в федеральный бюджет)	млн. руб.	14 975	15 987	10 031	15 810	20 614	6 018	-5 798**	77 637
10	прирост, стр.(9), к предшествующему году	%	-	6,76%	-37,26%	57,61%	30,39%	-70,81%	-	-
11	Поступления по налогу на прибыль (во все бюджеты)	млн. руб.	27 513	48 123	9 913	24 631	40 484	27 606	12 007	190 277
12	прирост, стр.(11), к предшествующему году	%	-	74,91%	-79,40%	148,47%	64,36%	-31,81%	-34,76%	-34,54%
13	Итого поступления по НДС и налогу на прибыль, стр.(9) +, стр.(11)	млн. руб.	42 488	64 110	19 944	40 441	61 098	33 624	6 209	267 914
14	прирост, стр.(13), к предшествующему году	%	-	50,89%	-68,89%	102,77%	51,08%	-44,97%	-72,30%	-78,08%
15	Доля НДС в ВРП, стр.(7) /, стр.(1)	%	3,42%	2,78%	1,96%	2,53%	2,78%	0,80%	-	1,87%
16	Доля НДС и налога на прибыль в ВРП, стр.(13) /, стр.(1)	%	9,71%	11,13%	3,89%	6,46%	8,25%	4,48%	1,21%	6,45%
17	Отношение поступлений по НДС и налогу на прибыль к обороту розничной торговли, стр.(13) /, стр.(3)	%	19,06%	23,55%	8,41%	15,94%	20,93%	10,79%	2,72%	14,74%
18	Отношение поступлений по налогу на прибыль к сальдо прибылей и убытков, стр.(11) /, стр.(7)	%	35,01%	36,18%	41,74%	28,57%	27,97%	43,20%	-	36,60%
19	Поступления по всем налогам в бюджеты всех уровней	млн. руб.	81457	114167	67445	94760	122826	101467	51876	701519
20	прирост, стр.(19), к предшествующему году	%	-	40,16%	-40,92%	40,50%	29,62%	-17,39%	-48,87%	-
21	Налоговая нагрузка на ВРП, стр.(19) / стр.(1)	%	18,61%	19,82%	13,16%	15,14%	16,58%	13,52%	10,15%	16,89%

* - расчетный показатель, исходя из прогнозируемой величины ВРП на 2013 год (766 861,77 млн. руб.);

** - возврат.

Таблица 2 – Динамика параметров областного бюджета Кемеровской области

Показатель	Период	Проект на 2012-2014	Проект на 2013-2015	Закон Кемеровской области от 07.12.2012 №113-ОЗ*	Отклонение (5) - (4)	Проект на 2014-2016	Отклонение (7) - (5)	Отклонение (7) - (4)	Отклонение (7) - (3)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы областного бюджета, млн. руб.	2012	79909,4							
	2013	81297,2	81 021,2	89 649,3	+10,65%				
	2014	84597,1	85 286,0	85 628,9	+0,40%	88 050,9	+2,83%	+3,24%	+4,08%
	2015		91 061,1	91 061,0	0,00%	86 912,0	-4,56%	-4,56%	
	2016					91 998,6			
Расходы областного бюджета, млн. руб.	2012	87053,5							
	2013	88737,8	91 948,6	100 744,7	+9,57%				
	2014	92298,6	93 516,0	93 859,0	+0,37%	99 036,2	+5,52%	+5,90%	+7,30%
	2015		94 815,3	94 815,3	0,00%	98 672,5	+4,07%	+4,07%	
	2016					104 511,9			

* - в редакции Закона Кемеровской области от 26.09.2013 № 100-ОЗ

Таблица 3 – Среднегодовые прогнозируемые значения показателей развития Кемеровской области в 2014-2016 годах

Показатель	Прогноз		Стратегия		Отклонение	
	вариант 1	вариант 2	инерционный вариант	базовый вариант	гр.(2) – гр.(4)	гр.(3) – гр.(5)
1	2	3	4	5	6	7
Прирост ВРП в постоянных ценах	1,70%	2,57%	4,77%	7,03%	-3,07 п.%	-4,46 п.%
Прирост промышленного производства	1,92%	2,71%	2,76%	4,23%	-0,85 п.%	-1,52 п.%
Прирост объема инвестиций в основной капитал, в сопоставимых ценах	0,73%	1,37%	3,30%	6,43%	-2,57 п.%	-5,07 п.%
Прирост потребительских цен	5,30%	5,30%	5,10%	4,60%	+0,20 п.%	+0,70 п.%
Прирост оборота розничной торговли в сопоставимых ценах	3,27%	3,27%	8,00%	9,47%	-4,73 п.%	-6,20 п.%
Прирост реальных доходов на душу населения	3,00%	3,00%	4,00%	5,03%	-1,00 п.%	-2,04 п.%
Уровень безработицы (по методологии МОТ)	6,20%	6,20%	5,97%	5,73%	+0,23 п.%	+0,47 п.%
Уровень зарегистрированной безработицы	1,70%	1,70%	2,70%	2,53%	-1,00 п.%	-0,83 п.%

Таблица 4 – Прогнозируемые значения показателей развития Кемеровской области в 2014-2016 годах

Показатели	Ед. изм.	2014		2015		2016	
		Стратегия*	Отклонение Прогноза от Стратегии	Стратегия*	Отклонение Прогноза от Стратегии	Стратегия*	Отклонение Прогноза от Стратегии
		Прогноз**		Прогноз**		Прогноз**	
Численность занятых в экономике	тыс. чел.	1 295,0	+0,39%	1 292,0	+0,50%	1 289,0	+0,64%
		1 300,1		1 298,5		1 297,2	
Объем инвестиций в основной капитал	млн. руб.	241 631,0	+23,48%	264 781,0	+20,51%	287 864,0	+19,23%
		298 361,2		319 077,6		343 215,9	
Среднедушевые денежные доходы населения	руб./чел.	27 942,0	-22,78%	30 512,0	-23,21%	33 128,0	-22,85%
		21 577,0		23 429,0		25 558,0	
Валовой региональный продукт	млн. руб.	905 780,2	-10,77%	993 755,5	-13,14%	1 081 620,9	-13,78%
		808 255,6		863 173,4		932 549,0	
Объем отгруженной продукции - добыча топливно-энергетических полезных ископаемых	млн. руб.	369 424,5	+27,45%	390 489,5	+27,06%	421 731,4	+26,25%
		470 830,2		496 141,1		532 422,0	
Производство продукции в натуральном выражении - уголь	млн. т.	235,0	-12,34%	240,0	-12,50%	240,0	-10,42%
		206,0		210,0		215,0	
Розничный товарооборот	млн. руб.	638 607,0	-40,67%	717 973,1	-42,48%	801 200,5	-43,64%
		378 857,4		412 948,3		451 517,7	
Экспорт	млн. долл.	10 580,4	+18,82%	11 255,4	+18,29%	11 859,6	+18,06%
		12 571,7		13 313,6		14 001,5	

* - инерционный вариант Стратегии;

** - вариант 1 Прогноза.

Таблица 5 – Неналоговые доходы областного бюджета Кемеровской области в 2012-2016 годах

Показатель	Ед. изм.	2012	2013		2014	2015	2016
		факт	ГФУ КО*	КСП КО**	план	план	план
Доходы областного бюджета, всего	тыс. руб.	88 502 640,5	85 574 326,9	81 707 150,7	88 050 885,0	86 912 027,5	91 998 632,7
Неналоговые доходы, всего	тыс. руб.	4 133 390,8	3 386 663,0	3 452 095,0	1 930 930,0	1 851 685,0	1 871 317,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	тыс. руб.	1 458 272,8	1 486 620,0	1 552 052,0	166 500,0	168 950,0	171 900,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	тыс. руб.	408 361,5	449 516,0	449 516,0	461 900,0	475 750,0	492 360,0
Плата за использование лесов	тыс. руб.	428 308,3	449 431,0	449 431,0	395 557,0	399 952,0	399 952,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	тыс. руб.	1 237 641,9	345 050,0	345 050,0	160 000,0	60 000,0	60 000,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	тыс. руб.	479 151,0	538 328,0	538 328,0	660 280,0	660 280,0	660 280,0
Прочие неналоговые доходы	тыс. руб.	121 655,3	117 718,0	117 718,0	86 693,0	86 753,0	86 825,0

* - ожидаемое исполнение в соответствии с прогнозом ПФУ КО

** - ожидаемое исполнение в соответствии с оценкой КСП КО

Рисунок 3 – Динамика структуры неналоговых доходов областного бюджета Кемеровской области в 2012-2016 годах

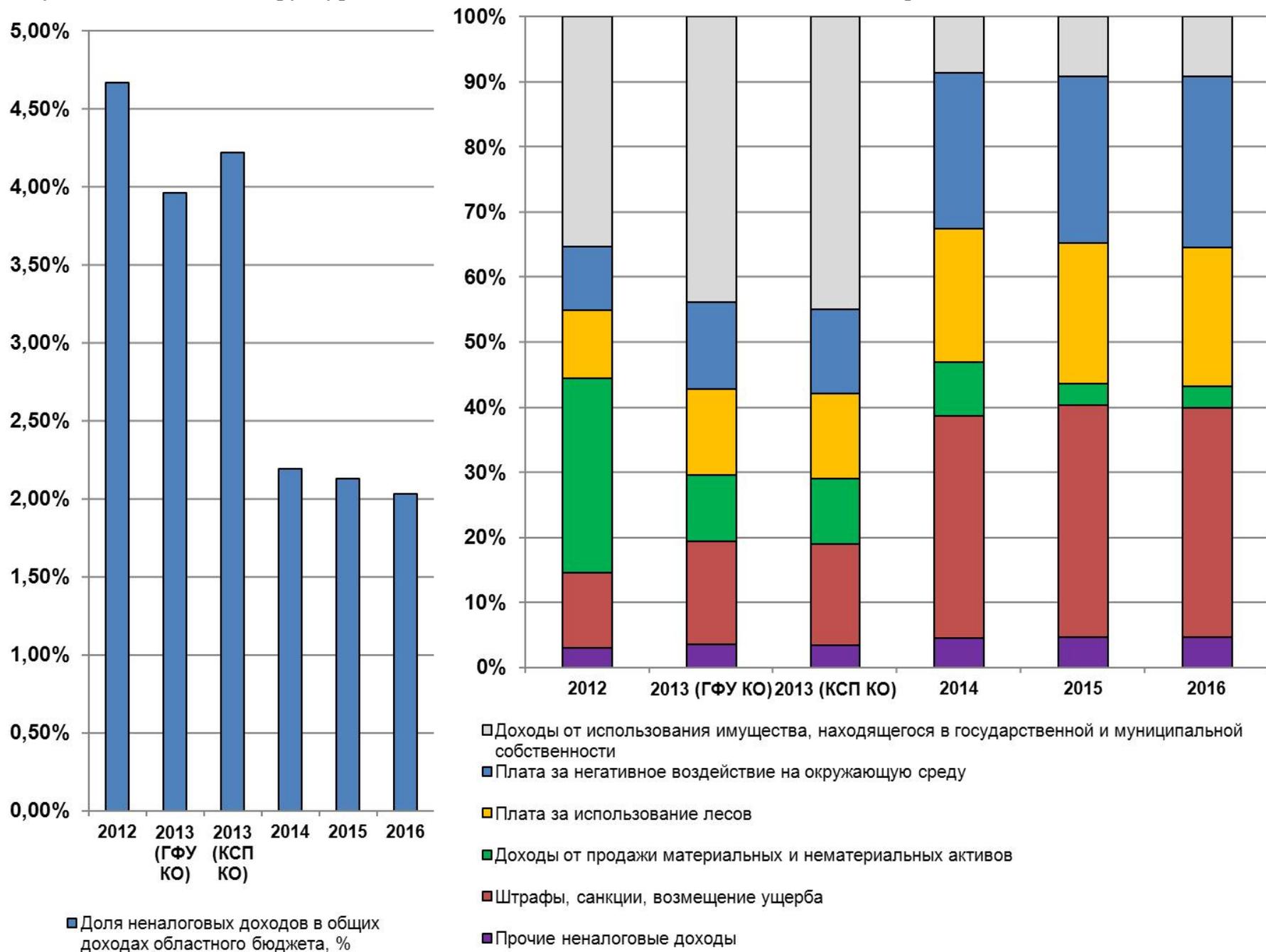


Таблица 6 – Безвозмездные поступления в областной бюджет Кемеровской области в 2012-2016 годах

Наименование показателя	Ед. изм.	2009	2010	2011	2012	2013	2013	2014	2015	2016
		факт	факт	факт	факт	ГФУ КО*	КСП КО**	план	план	план
Налоговые и неналоговые доходы	тыс. руб.	45 161 692,6	61 739 461,2	79 962 179,5	73 042 128,5	69 657 994,0	66 194 940,0	73 235 335,0	78 463 238,0	83 421 807,0
Безвозмездные поступления	тыс. руб.	28 657 890,6	20 882 430,9	15 371 635,7	15 460 512,0	15 916 332,9	15 512 210,7	14 815 550,0	8 448 789,5	8 576 825,7
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	тыс. руб.	24 493 180,5	18 596 151,2	13 775 078,7	13 994 506,9	12 941 574,2	12 941 574,2	12 544 750,9	7 724 378,1	8 245 679,3
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	тыс. руб.	6 163 763,8	2 644 475,6	192 834,8	907 977,5	1 744 353,9***		3 891 362,8	1 116 399,3	1 378 313,9
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	тыс. руб.	6 333 990,1	4 149 975,8	3 806 238,0	5 199 498,5			994 064,7	504 690,6	511 145,3
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	тыс. руб.	5 755 945,3	7 038 179,1	5 569 985,8	4 671 572,8			5 986 836,6	5 288 712,2	5 541 644,1
Иные межбюджетные трансферты	тыс. руб.	6 235 161,4	4 763 520,7	4 206 020,2	3 215 458,0			1 672 486,8	814 576,0	814 576,0
Прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	тыс. руб.	4 320,0								
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	тыс. руб.	3 280 809,4	1 736 631,3	710 949,0	710 112,2	2 073 543,9	2 073 543,9	1 969 299,1	722 911,4	329 646,4
Прочие безвозмездные поступления	тыс. руб.	1 214 180,0	1 290 498,7	1 124 555,5	896 942,9	901 214,8	901 214,8	301 500,0	1 500,0	1 500,0
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	тыс. руб.	53 221,3	51 838,2	227 270,7	155 534,5		61 061,7			
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	тыс. руб.	-383 500,6	-792 688,4	-466 218,2	-296 584,5		-465 183,8			
Доходы бюджета, всего	тыс. руб.	73 819 583,3	82 621 892,1	95 333 815,2	88 502 640,5	85 574 326,9	81 707 150,7	88 050 885,0	86 912 027,5	91 998 632,7

* - в соответствии с прогнозом ГФУ КО;

** - в соответствии с оценкой КСП КО;

*** - факт за 9 месяцев 2013 года, по состоянию на 01.10.2013.

Рисунок 4 - Динамика структуры безвозмездных поступлений в областной бюджет Кемеровской области в 2012-2016 годах

