



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА Кемеровской области

от 10 ноября 2014 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 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»

Заключение на проект закона Кемеровской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 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 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и соблюдение предельных значений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, при формировании областного бюджета.

Проектом закона доходы областного бюджета на 2015 год предусмотрены в сумме 90 495 272,3 тыс. рублей, что на 3 677 297,8 тыс. рублей (на 3,9%) меньше окончательного плана по доходам областного бюджета на 2014 год, утвержденного Законом Кемеровской области от 16.12.2012 № 126-ОЗ «Об областном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» (в редакции Закона от 25.09.2013 № 84-ОЗ). По сравнению с фактическим объемом доходов областного бюджета за

2013 год в сумме 81 800 258,6 тыс. рублей в 2015 году запланировано увеличение доходов на 8 695 013,7 тыс. рублей (или на 9,6%).

Общий объем расходов областного бюджета на 2015 год составляет 99 788 738 тыс. рублей, что на 5 579 589,6 тыс. рублей меньше ожидаемых расходов в 2014 году (или на 5,3 %). В сравнении с фактическими расходами областного бюджета в 2013 году, расходы предусматриваемые проектом закона в 2015 году больше на 4,5% или на 4 548 742,8 тыс. рублей.

Плановый период 2016 – 2017 годов характеризуется следующими показателями:

- 2016 год – доходы бюджета – 88 884 462,9 тыс. рублей (уменьшение относительно запланированных доходов на 2015 год на 1 610 809,3 тыс. рублей или на 1,8 %);

- расходы бюджета – 97 845 712,6 тыс. рублей (уменьшение на 1 943 025,4 тыс. рублей или на 2% от запланированных расходов на 2015 год);

- 2017 год – доходы бюджета – 91 754 563,8 тыс. рублей (увеличение относительно запланированных доходов на 2016 год на 2 870 100,9 тыс. рублей или на 3,2 %);

- расходы бюджета – 99 555 013,7 тыс. рублей (увеличение на 1 709 301,1 тыс. рублей или на 1,8 % от запланированных расходов на 2016 год).

Бюджет Кемеровской области в 2015-2017 годах сформирован с превышением расходов над доходами. Дефицит областного бюджета составит: на 2015 год – 12,9% (9 293 465,7 тыс. рублей), на 2016 год – 12% (8 961 249,7 тыс. рублей), на 2017 год – 10 % (7 800 499,9 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%.

Сумма источников финансирования дефицита областного бюджета составила:

- 2015 год – 9 293 465,7 тыс. рублей;

- 2016 год – 8 961 249,7 тыс. рублей;

- 2017 год – 7 800 499,9 тыс. рублей.

В целях финансового обеспечения непредвиденных расходов законопроектом предусмотрен резервный фонд Коллегии Администрации Кемеровской области в размере 100 000,0 тыс. рублей на 2015 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 2016 года запланирован в сумме 61 730 042,0 тыс. рублей, на 1 января 2017 года – 61 503 915,0 тыс. рублей, на 1 января 2018 года – 68 837 465,0 тыс. рублей.

Соответственно, расходы на обслуживание государственного долга также имеют тенденцию к увеличению. В 2015 году они составят 2 799 300,0 тыс. рублей, в 2016 году – 2 939 265,0 тыс. рублей и в 2016 году – 2 939 265,0 тыс. рублей.

С целью недопущения роста государственного внутреннего долга Кемеровской области законопроектом предусматривается мораторий на предоставление государственных гарантий Кемеровской области до 1 января 2018 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 2016 год в сумме 3 160 686,0 тыс. рублей или 3,2% от расходов областного бюджета, на 2017 год в сумме 7 401 453,0 тыс. рублей или 7,4 % от расходов областного бюджета, что соответствует положениям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Макроэкономические условия планирования бюджета

Формирование проекта областного бюджета Кемеровской области на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов осуществлялось в соответствии с частью 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основе положений 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 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 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 2007-2014 годах. Структура налоговых поступлений в 2007-2013 годах менялась значительно (поступления по НДС и налогу на прибыль в 2007-2008 годах составляли более половины всех налоговых поступлений и снизились до 20% к 2013 году). Также значительно изменилась структура налоговых поступлений за январь-август 2014 года по сравнению с показателями аналогичного периода предшествующего года и средними показателями за 2007-2014 годы (к 2013 году поступления по НДФЛ превысили 40% всех налоговых поступлений, их доля увеличивалась в течение 2014 года). 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 в 2010-2014 годах. 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 2007-2014 годах с расчетом налоговой нагрузки (представлена в динамике на Рисунке 3). 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, на Рисунке 4 – динамика планируемых и проектируемых доходов областного бюджета. Значительные отклонения параметров бюджета (строки 7...11 Таблицы 2) свидетельствуют о наличии факторов, не возможных к прогнозированию при проектировании бюджета в 2013 году, и оказавших влияние на исполнение областного бюджета в 2014 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. На Рисунке 5 Приложения представлена динамика прогнозируемых значений показателей развития Кемеровской области в 2015-2017 годах.

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 2015-2017 годов

В проекте закона доходы областного бюджета на 2015 год определены на 0,5% ниже прогноза Главного финансового управления Кемеровской области об ожидаемых доходах областного бюджета за 2014 год и на 0,5% больше ожидаемого исполнения доходной части областного бюджета за 2014 год по оценке контрольно-счётной палаты Кемеровской области.

Динамика доходов областного бюджета представлена в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. рублей)

Наименование показателей	2013 год (отчёт)	2014 год		2015 год (проект)	2016 год (проект)	2017 год (проект)
		Прогноз ГФУ КО ожидаемого исполнения (на 24.10.14)	Ожидаемое исполнение по оценке КСП КО (на 01.11.14)			
Доходы - всего, млн. рублей	81 800,3	90 928,6	90 021,4	90 495,3	88 884,5	91 754,6
<i>изменения к предыдущему году (2015 г. в % к ожидаемому по оценке КСП КО за 2014 г.):</i>						
млн. рублей	-6 702,4	9 128,3	8 221,1	473,9	-1 610,8	2 870,1
темпа роста, в %	92,4%	111,2%	110,1%	100,5%	98,2%	103,2%
в том числе						
1) «Собственные» доходы (налоговые и неналоговые доходы, прочие безвозмездные поступления по коду 2 07)	66 460,2	72 253,5	71 664,7	72 990,7	75 959,6	79 287,0
<i>изменения к предыдущему году (2015 г. в % к ожидаемому по оценке КСП КО за 2014 г.):</i>						
млн. рублей	-7 478,9	5 793,4	5 204,5	1 326,0	2 968,9	3 327,4
темпа роста, в %	89,9%	108,7%	107,8%	101,9%	104,1%	104,4%
удельный вес в доходах бюджета, %	81,2%	79,5%	79,6%	80,7%	85,5%	86,4%
2) Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней и от государственных организаций (без учёта сальдо возвратов межбюджетных трансфертов)	15 743,0	18 675,0	18 675,0	17 504,6	12 924,9	12 467,6
<i>изменения к предыдущему году (2015 г. в % к ожидаемому по оценке КСП КО за 2014 г.):</i>						
млн. рублей	1 038,4	2 932,0	2 932,0	-1 170,4	-4 579,7	-457,3
темпа роста, в %	107,1%	118,6%	118,6%	93,7%	73,8%	96,5%
удельный вес в доходах бюджета, %	19,2%	20,5%	20,7%	19,3%	14,5%	13,6%

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 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, с данными государственной статистики о социально-экономическом развитии Кемеровской области за 2013 год и 9 месяцев 2014 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 2015 год прогнозируются в сумме 71 988 204,0 тыс. рублей (на 1,3% выше ожидаемого исполнения за 2014 год по прогнозу ГФУ КО и на 2,1% выше ожидаемого исполнения по оценке КСПКО), на 2016 год – 74 957 099,0 тыс. рублей (рост к 2015 году 4,1%), на 2017 год – 78 284 496,0 тыс. рублей (рост к 2016 году 4,4%).

2. **Налоговые доходы** областного бюджета на 2015 год прогнозируются в сумме 68 947 303,0 тыс. рублей (на 1,6% выше ожидаемого исполнения за 2014 год по прогнозу ГФУ КО и на 2,4% выше ожидаемого исполнения по оценке КСПКО), на 2016 год – 72 411 715,0 тыс. рублей (рост к 2015 году 5,0%), на 2017 год – 75 320 406,0 тыс. рублей (рост к 2016 году 4,0%). Таким образом, в 2014 году прогнозируется увеличение налоговых доходов областного бюджета как к прогнозу ГФУ КО (по состоянию на 24.10.2014), так и к ожидаемому поступлению налоговых доходов по оценке КСПКО. Более высокий прирост к оценке КСПКО обусловлен тем, что в ней учтено ожидаемое в 2014 году поступление акцизов на алкоголь и нефтепродукты в областной бюджет в меньшем объёме, чем по прогнозу ГФУ КО. Динамика и структура налоговых поступлений в областной бюджет приведены в таблицах 5-9 Приложения.

В 2015 году на налоговые доходы будет приходиться 95,8% налоговых и неналоговых поступлений в областной бюджет, а также 76,2% всех доходов бюджета (в 2014 году – 95,5% и 74,8% соответственно).

В 2015 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 68,3% налоговых доходов (в 2014 году – 68,5%).

Другими крупными источниками налоговых поступлений будут налог на имущество организаций (14,3%), акцизы (6,4%) и налог на добычу полезных ископаемых (4,2%). На остальные налоги приходится только 6,8% налоговых доходов областного бюджета.

План поступлений по налогу на прибыль, заложенный в законопроект на 2015 год, в целом отражает состояние и прогнозируемые тенденции развития региональной экономики в условиях негативной конъюнктуры мировых рынков энергетических ресурсов и металлопродукции, а также введения финансово-экономических санкций в отношении России.

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

Таблица 2 (тыс. рублей)

Наименование показателей	2013 год (отчёт)	2014 год прогноз ожидаемого исполнения ГФУ КО (оценка КСПКО совпадает)	2015 год (проект)	2016 год (проект)	2017 год (проект)
Объём поступлений, тыс.руб.	15 140,4	16 945,4	19 236,1	19 890,2	21 262,6
<i>изменения к предыдущему году:</i>					
тыс. руб.	-9 429,7	1 805,0	2 290,8	654,0	1 372,4
темп роста, %	61,6%	111,9%	113,5%	103,4%	106,9%

В текущем году ожидается небольшое увеличение поступлений налога на прибыль организаций по сравнению с 2013 годом, когда наблюдалось значительное сокращение доходов по данному налогу. Это обусловлено улучшением финансовой ситуации на предприятиях чёрной металлургии и электроэнергетики, что позволило компенсировать продолжающееся сокращение поступлений по налогу на прибыль от предприятий угольной промышленности, а также падение поступлений от предприятий химической промышленности, оптовой торговли, железнодорожного транспорта и финансовой сферы деятельности.

Улучшению ситуации в чёрной металлургии Кузбасса способствовали: стабилизация цен на металлопродукцию в текущем году (по итогам 10 месяцев 2014 года к соответствующему периоду 2013 года наблюдается средний рост цен на 1,6% на внутреннем рынке и снижение на 2,2% на мировом рынке); снижение курса рубля (по итогам 10 месяцев 2014 года соответствующему периоду 2013 года средний курс доллара США увеличился на 13,7%); снижение цен на руду и коксующийся уголь; модернизация производства на ОАО «ЕВРАЗ ЗСМК» (освоение конкурентоспособной продукции - рельсов дифференцированной закалки и 100 - метровых рельсов). Увеличению прибыльности в электроэнергетике способствовало снижение цен на уголь. Таким образом, наблюдается перераспределение центра формирования прибыли из сырьевого сектора в сектор переработки сырья¹.

¹ По данным государственной статистики в целом по Кемеровской области прибыль прибыльных организаций за январь-август 2014 года составила 45 684 млн. рублей, что на 26,8% или на 9 681 млн.

Финансовая ситуация в угольной промышленности в текущем году продолжает усугубляться, что обусловлено перепроизводством угля на мировом рынке. В 2013-2014 годах значительно увеличилась добыча угля основными мировыми экспортёрами угля Австралией и Индонезией. Также увеличили экспортные поставки предприятия США, уголь которых не востребован на внутреннем рынке из-за низких цен на сланцевый газ. При этом избыточный рост предложения угля на мировом рынке совпал с существенным замедлением темпов роста экономики Китая – основного мирового потребителя угля. В результате в текущем году продолжилось ускоренное падение цен на уголь, тогда как в конце 2013 года ожидалась их стабилизация на достигнутых уровнях.

В январе-октябре 2014 года по сравнению с аналогичным периодом 2013 года средние мировые цены на коксующийся уголь снизились на 17% (в России – также на 17%), на энергетический уголь – более чем на 15% (Австралия, Ньюкасл). В настоящее время цены на уголь опустились до минимумов, при которых большинство мировых угледобывающих предприятий работает в убыток. Крупнейшие мировые производители угля (BHP Billiton, BMA, GlencoreXstrata, Anglo American) начали процесс приостановки или закрытия наименее рентабельных шахт и карьеров. Однако пока свертывание производства наблюдается в основном на американском континенте, тогда как в Австралия увеличила производство и экспорт коксующихся углей и компенсировала это сокращение.

Наблюдаемые в текущем году изменения экономической ситуации в регионе, в стране, а также на мировых рынках учтены главным финансовым управлением в рассматриваемом законопроекте при прогнозировании доходов областного бюджета по налогу на прибыль на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов. Заложенный в проект бюджета прогноз поступлений налога на прибыль является умеренным, учитывающим основные риски на рынке угля и металлопродукции. Риск невыполнения плана в заданном объёме можно оценить как невысокий.

На 2015 год предполагается увеличение поступлений налога на прибыль на 13,5% к ожидаемому их уровню за 2014 год. Вероятность достижения данного показателя достаточно высока, что обусловлено следующими двумя основными факторами.

1. Прекращение снижения цен на уголь и металлы. Цены на металлопродукцию в текущем году стабилизировались и их существенное снижение, либо рост, в среднесрочной перспективе не прогнозируется. Цены на уголь в настоящее время находятся ниже порога рентабельности многих предприятий ведущих мировых угледобывающих концернов, что приведёт в 2015 – 2016 годах к сокращению предложения угля на рынке и стабилизации цен на него. Однако существенного увеличения цен на уголь в среднесрочной перспективе не произойдёт².

рублей больше, чем за аналогичный период 2013 года. Увеличение произошло за счёт роста прибыли организаций металлургического производства, составившей 13 233 млн. рублей за январь-август 2014 года (на 12 064 млн. рублей больше, чем за аналогичный период 2013 года). В то же время прибыль прибыльных организаций в добыче полезных ископаемых за январь-август 2014 года составила 13 231 млн. рублей, что на 7,5% или на 1 069 млн. рублей меньше, чем за аналогичный период 2013 года.

² Согласно прогнозу экспертов Macquarie Bank (Австралия) возможен рост цены на коксующийся уголь до 155\$/тн в 2017 году, т.е. в пределах 30% от текущих уровней 120\$/тн.

2. Девальвация рубля. В ноябре 2014 года значение курса доллара США достигло отметки 45 руб./\$, что на 41% выше, чем за 2013 год и на 28,3% выше, чем за 1 полугодие 2014 года. Сохранение курса на достигнутом уровне в 2015 году (вероятность удержания курса на данном уровне в течение 1 полугодия расценивается как высокая) приведёт к существенному увеличению в рублёвом эквиваленте экспортной выручки угольных и металлургических предприятий Кузбасса и, соответственно, к повышению их прибыльности.

В краткосрочной перспективе основным резервом для увеличения поступлений по налогу на прибыль организаций является погашение накопленной на 01.10.2014 задолженности в областной бюджет в общей сумме 2 223,6 млн. рублей, в том числе её наиболее ликвидной части в сумме 714,1 млн. рублей.

В 1 квартале текущего года КСПКО было проведено аналитическое исследование результатов исполнения доходной части бюджетов Кемеровской области, Челябинской области и Калужской областей в сопоставлении с основными характеристиками социально-экономического развития данных регионов. Проведённый анализ показал, что в Кемеровской области в целях обеспечения существенного увеличения налоговых поступлений и стабильности исполнения доходной части бюджета необходимо проведение значительных структурных изменений в экономике региона: развитие обрабатывающих производств с высоким уровнем добавленной стоимости, в особенности современных высокотехнологичных промышленных предприятий. Действующая стратегия развития региона требует обновления и переработки в сфере инвестиционной и промышленной политики.

Особое внимание необходимо уделять развитию в Кемеровской области видов экономической деятельности в сфере машиностроения, химии, деревообработки и пищевой индустрии. При этом следует учитывать удалённость Кузбасса от основных густонаселённых рынков потребления конечной продукции. Приоритеты, например, в сфере машиностроения должны отдаваться отраслям, связанным с производством технологических машин, устройств, комплектующих, оборудования для промышленности, энергетики, строительства, транспорта и т.п., то есть отраслям, в которых активно задействована ресурсная база региона (энергетика и металлургия), и поставки продукции которых могут осуществляться на большие расстояния, в том числе на экспорт, без существенных накладных транспортных расходов.

По налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) в законопроекте учтён следующий прогноз поступлений: на 2015 год – 27 888 990,0 тыс. рублей (на 4,5% меньше ожидаемого исполнения за 2014 год по прогнозу ГФУ КО и по оценке КСПКО); на 2016 год – 29 125 956,0 тыс. рублей (на 4,4% выше прогноза на 2015 год), на 2017 год – 30 588 505,0 тыс. рублей (на 5,0% выше прогноза на 2016 год). Данный прогноз является достаточно обоснованным, отражающим в частности:

1. Заложенные в прогноз социально-экономического развития Кемеровской области темпы роста фонда оплаты труда на 2% в 2015 году к 2014 году и на 8-9% к предыдущему году в 2016-2017 годах. Учитывая, что темпы роста заложенных в проект бюджета поступлений НДФЛ в 2016-2017 годах в 1,8 раза ниже прогнозируемых темпов роста фонда оплаты труда за тот же период, можно сделать вывод, что в проекте бюджета на плановый период заложен весьма пессимистичный прогноз роста доходов по НДФЛ. В условиях сложившейся экономической ситуации в России высока вероятность снижения темпов роста номинальных доходов населения в сравнении с прогнозируемыми значениями.

2. Поступление в 2014 году значительного объёма разовых платежей от продажи акций физическими лицами в сумме 2 319 087 тыс. рублей (около 8% ожидаемых за 2014 год поступлений по налогу), в связи с чем прогнозируется небольшое снижение доходов по НДФЛ в 2015 году к 2014 году;

3. Дополнительные (незначительные по объёму) поступления с 2015 года в результате увеличения норматива зачисления с 50% до 100% в бюджеты субъектов Российской Федерации налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами и увеличения ставки налога в отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов с 9 до 13 процентов.

По акцизам в законопроекте учтён следующий прогноз поступлений: на 2015 год – 4 414 822,0 тыс. рублей (на 23,9% меньше ожидаемого исполнения за 2014 год по прогнозу ГФУ КО и на 15,4% меньше ожидаемого исполнения за 2014 год по оценке КСПКО); на 2016 год – 4 764 105,0 тыс. рублей (на 7,9% выше прогноза на 2015 год), на 2017 год – 3 911 814,0 тыс. рублей (на 17,9% меньше прогноза на 2016 год). В целом прогноз поступлений акцизов в областной бюджет на 2015-2017 года в полной мере отражает:

- предусматриваемое проектом Федерального закона №605370-6 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации и иные законодательные акты Российской Федерации» значительное уменьшение ставок акцизов на нефтепродукты в 2015-2017 годах в связи с реформой налогообложения нефтяной отрасли, а также сохранение ставок акцизов на алкогольную продукцию в 2015-2016 годах на уровне 2014 года в целях защиты отечественных производителей от конкуренции с облагаемой по более низким ставкам акцизов алкогольной продукцией из Казахстана;

- увеличение с 2015 года норматива зачисления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в доходы бюджетов субъектов Российской Федерации до 100% (в 2014 году: 28% - федеральный бюджет, 72% - бюджеты субъектов РФ);

- предусмотренное проектом закона о федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов снижение норматива распределения доходов от уплаты акцизов на ГСМ с 1,4229% в 2014 году до 1,3617% в 2015 году (в 2016 году – 1,3997%, в 2017 году – 1,4730%).

- значительное сокращение производства водки на территории Кемеровской области в текущем году (оценочно на 28% к 2013 году) и предусмотренное прогнозом социально-экономического развития

сокращение объёмов её производства на 2015 год³ в условиях сохранения острой конкуренции со стороны продукции внерегиональных производителей, в том числе из стран таможенного союза (Казахстан);

- сокращение производства нефтепродуктов 3-4 классов (или ниже), облагаемых наиболее высокими акцизными ставками, в связи с переходом нефтяных компаний на производство высококачественных нефтепродуктов класса 5, облагаемых по наиболее низкой ставке акциза.

Следует отметить, что 05.11.2014 на заседании комитета по бюджету Госдумы РФ были рассмотрены поправки в Налоговый кодекс РФ, предложенные

³ По оценке КСПКО прогнозируется снижение оценочно на 14% к ожидаемым объёмам за 2014 год. Оценка объёмов производства водки, приведённая в прогнозе социально-экономического развития на 2014 год сильно занижена и явно не соответствует текущей динамике производства отражаемой госстатистикой по итогам 9 месяцев 2014 года

депутатами от «Единой России», предусматривающие увеличение на 20-50% ставок акцизов для бензина и дизтоплива 5-го класса в 2015-2017 годах по сравнению со ставками акцизов, предусмотренными в законопроекте №605370-6⁴. Заместитель министра финансов РФ (С. Шаталов) заявил о поддержке правительством предлагаемого уровня акцизов на бензин и дизельное топливо 5-го класса, а также о необходимости увеличения ставок для дизтоплива 4-го в целях их унификации с предлагаемыми ставками на дизтопливо 5-го класса. В случае принятия данных поправок в проект федерального закона №605370-6 потребуется пересмотр прогноза доходов по акцизам, учтённых в рассматриваемом проекте закона об областном бюджете.

Как ранее отмечалось КСПКО в заключении на проект закона об областном бюджете на 2014-2016 годы, основным потенциальным резервом увеличения доходов областного бюджета по акцизам является создание крупного пивоваренного производства на территории Кемеровской области.

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 0,14% в 2013 году, 0,16% в 2014 году. При этом доля области по численности населения составляет 1,87% от численности населения РФ. Доведение объёма производства пива в Кемеровской области на душу населения до 50% от среднероссийского уровня позволило бы получить дополнительно в доходы областного бюджета по акцизам на пиво 1 120 млн. рублей (оценка на 2014 год).

Так как, обеспечить решение задачи по развитию в регионе мощной пивоваренной промышленности в короткие сроки не представляется возможным, 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 получить в доходы областного бюджета по акцизам на пиво 1 712 млн. рублей в год (оценка на 2014 год). В настоящее же время всего 10 субъектов Российской Федерации, в которых действуют крупные пивоваренные производства, аккумулируют в свои бюджеты почти 50% всех собираемых в России акцизов на пиво.

По налогу на имущество организаций в законопроекте учтён следующий прогноз поступлений: на 2015 год – 9 880 576,0 тыс. рублей (на 13,1% выше ожидаемого исполнения за 2014 год по прогнозу ГФУ КО и по оценке КСПКО); на 2016 год – 10 853 215,0 тыс. рублей (на 9,8% выше прогноза на 2015 год), на 2016 год – 11 511 154,0 тыс. рублей (на 6,1% выше прогноза на 2016 год).

⁴ Предлагается для автомобильного бензина 5-го класса с 2015 года установить ставку 5530 рублей за тонну (вместо 4200 рублей по проекту закона №605370-6), в 2016 году – 7530 рублей и 5830 рублей – в 2017 году. На дизельное топливо 5-го класса предлагается установить ставку в 2015 году – 3450 рублей за тонну (вместо 2300 рублей), в 2016 году – 4150 рублей, в 2017 году - 3950 рублей

Прогнозируемые темпы прироста поступлений в целом отражают основные факторы, влияющие на объём доходов по налогу на имущество организаций в 2015-2017 годах, а именно:

- снижение темпов роста налогооблагаемой базы по данному налогу, в связи с сокращением объёма инвестиций в основной капитал в 2013 году, низкими темпами их роста в 2014-2017 годах⁵;

- увеличение ставки налога в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, с 0,7% в 2014 году до 1% в 2015 году, 1,3% в 2016 году и 1,6% в 2017 году (согласно расчётной оценки это обеспечит ежегодный прирост поступлений налога более 200 млн. рублей);

- изменение перечня субъектов инвестиционной, инновационной и производственной деятельности в Кемеровской области, управляющих организаций технопарков, резидентов технопарков, которым предоставлены налоговые льготы в соответствии с Законом Кемеровской области от 05.10.2011 № 101-ОЗ «О внесении изменений в Закон Кемеровской области «О налоговых льготах субъектам инвестиционной, инновационной и производственной деятельности, управляющим компаниям зон экономического благоприятствования и участникам зон экономического благоприятствования».

Повышение ставки налога в отношении имущества естественных монополий и сокращение объёма предоставляемых льгот должны обеспечить достаточно существенный рост поступлений по налогу на имущество организаций в 2015 году к ожидаемому их объёму за 2014 год – на 13,1%, несмотря на наблюдаемое снижение инвестиций в основной капитал в 2013-2015 годах.

По налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ) в законопроекте учтён следующий прогноз поступлений: на 2015 год – 2 921 881,0 тыс. рублей (на 3,5% больше ожидаемого исполнения за 2014 год по прогнозу ГФУ КО и по оценке КСПКО); на 2016 год – 3 083 118,0 тыс. рублей (на 5,5% выше прогноза на 2015 год), на 2017 год – 3 257 951,0 тыс. рублей (на 5,7% выше прогноза на 2016 год). В прогнозе учтены все основные факторы, влияющие на динамику поступлений по НДПИ, в частности: ежегодное увеличение объёмов добычи угля в 2015-2017 годах соответственно на 1,1%, 2,4% и 2,8%, предусмотренное прогнозом социально-экономического развития Кемеровской области; прогнозируемый на 2012-2014 годы коэффициент-дефлятор (среднее значение) к установленным ставкам НДПИ (*прогнозируется небольшое увеличение среднего уровня коэффициента в 2015 году на 2,8%, в 2016 году – на 2,7%, в 2017 году - на 3,7% в связи с ожидаемым повышением цен на уголь*).

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. Так, за 9 месяцев текущего года наиболее ликвидная задолженность⁶ по

⁵ По данным прогноза социально-экономического развития Кемеровской области на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов объём инвестиций в основной капитал в текущих ценах в 2014 году увеличится на 8,4%, в 2015 году к 2014 году сократится на 0,1%, в 2016-2017 годах возрастёт на 5,8-7,0% год к году (по пессимистичному варианту прогноза).

⁶ Задолженность не относящаяся к задолженности: предприятий, находящихся в процедурах банкротства; отсутствующих должников; приостановленной к взысканию по решению суда.

НДПИ увеличилась почти в 2,2 раза и составила на 1 октября 2014 года 265,1 млн. рублей (оценочно в доле областного бюджета – 165 млн. рублей.).

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

Таблица 3 (тыс. рублей)

Наименование Показателей	2014 год прогноз ожидаемого исполнения ГФУ КО (оценка КСПКО совпадает)	2015 год (проект)	2016 год (проект)	2017 год (проект)
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, тыс. рублей	2 713 000,0	2 820 000,0	2 880 000,0	2 940 000,0
<i>изменения к предыдущему году:</i>				
тыс. рублей	10 940,2	107 000,0	60 000,0	60 000,0
темп роста, в %	100,4%	103,9%	102,1%	102,1%
Транспортный налог, тыс. рублей	1 596 229,0	1 662 500,0	1 695 750,0	1 729 000,0
<i>изменения к предыдущему году:</i>				
млн. рублей	33 469,0	66 271,0	33 250,0	33 250,0
темп роста, в %	102,1%	104,2%	102,0%	102,0%
Прочие незначительные налоговые платежи, тыс. рублей	85 840,0	122 392,0	119 392,0	119 392,0
<i>изменения к предыдущему году:</i>				
тыс. рублей	-10 780,2	36 612,8	-3 000,0	0,0
темп роста, в %	88,8%	142,7%	97,5%	100,0%

Динамика ожидаемых поступлений по налогу, взимаемому при применении упрощённой системы налогообложения в планируемом периоде в целом учитывает сложившуюся в настоящее время в сфере малого и среднего бизнеса неблагоприятную ситуацию в связи падением реальных доходов населения в 2013-2015 годах, сокращением розничного товарооборота в сопоставимых ценах в 2014-2015 годах⁷. Прогнозируемые темпы роста поступлений по транспортному налогу учитывают тенденцию дальнейшего замедления роста налогооблагаемой базы в связи с происходящим в текущем году снижением продаж автомобилей⁸; снижение ставок налога в отношении отдельных категорий мотоциклов и мотороллеров на 40%⁹ (выпадающие доходы могут составить около 1,4 млн. рублей или менее 0,1% от суммы поступлений налога¹⁰).

Одним из резервов пополнения доходов бюджета является погашение накопленной задолженности по налоговым платежам. Так, по состоянию на 01.10.2014 года по оценке Контрольно-счётной палаты (на основе отчётности УФНС РФ по Кемеровской области) объём задолженности в областной бюджет по налоговым платежам составлял примерно 6 695 млн. рублей¹¹ (оценка) и по сравнению с началом года снизилась всего на 0,3% (оценка). Основная часть задолженности (4 732 млн. рублей или 70,7%) является низколиквидной, либо практически не ликвидной, так как числится за предприятиями, находящимися в

⁷ Согласно прогнозу социально-экономического развития Кемеровской области в 2014 и 2015 годах реальные доходы населения сократятся на 5% и 2,7%, оборот розничной торговли – на 4,6% и 2,5%, соответственно.

⁸ За 9 месяцев 2014 года в России продано 1,78 млн. новых автомобилей, что на 13 % меньше чем за аналогичный период 2013 года (по данным Комитета автопроизводителей АЕВ).

⁹ Закон Кемеровской области от 07.10.2014 № 89-ОЗ «О внесении изменений в Закон Кемеровской области «О транспортном налоге».

¹⁰ Оценка произведена по данным отчётности УФНС РФ по Кемеровской области по форме №5-ТН за 2013 год.

¹¹ Без учёта задолженности по уплате пеней и налоговых санкций.

процедурах банкротства, отсутствующими должниками или приостановлена к взысканию по решению суда. В частности, только задолженность Мариинского спирткомбината по акцизам в доле областного бюджета составляет 1 855 млн. рублей или 27,7% всей задолженности по налогам и сборам в областной бюджет.

Часть задолженности в областной бюджет, которую можно отнести к наиболее ликвидной, на 01.10.2014 года оценивается в сумме 1 963 млн. рублей. Согласно проведённой оценке с начала текущего года сумма данной задолженности уменьшилась на 30 млн. рублей или 1,5%. Уменьшение задолженности произошло по транспортному налогу¹², тогда как по другим видам налогов, поступающих в областной бюджет, задолженность увеличивается. Основной объём наиболее ликвидной задолженности в областной бюджет приходится на налог на прибыль организаций (714 млн. рублей на 01.10.2014), НДСЛ (оценочно 370 млн. рублей) и региональные транспортный налог и налог на имущество организаций (оценочно в сумме 561 млн. рублей). Наиболее значительный рост ликвидной задолженности произошёл по НДСЛ (в 2,2 раза до 165 млн. рублей).

3. Неналоговые доходы областного бюджета в соответствии с проектом закона планируются: на 2015 год – 3 040 901,0 тыс. рублей, на 2016 год – 2 545 384,0 тыс. рублей, на 2017 год – 2 964 090,0 тыс. рублей (Таблица 10 Приложения). Запланированная величина неналоговых доходов на 2015 год составляет 99,5% от величины ожидаемых поступлений по неналоговым доходам в 2014 году (в соответствии с прогнозом). Следует отметить, что согласно проекту закона предполагается снижение удельного веса неналоговых доходов в общих доходах областного бюджета: с 3,36% в 2015 году до 2,86% в 2016 году и 3,23% в 2017 году (Таблица 11 Приложения). Эти прогнозируемые показатели ниже, чем:

- удельный вес неналоговых доходов в общих доходах областного бюджета в 2013 году (факт): 4,47%;

- удельный вес неналоговых доходов в общих доходах областного бюджета в 2014 году (прогноз): 3,50%.

Изменения в структуре неналоговых доходов областного бюджета представлены на Рисунке 6 Приложения. Следует отметить три основных фактора, которые оказали (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 полностью поступают в доходы местных бюджетов. В соответствии с прогнозом, в 2014 году сокращение поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составит 1 117 252,5 тыс. рублей по сравнению с 2013 годом (20% данных доходов зачислялось в областной бюджет), – падение за этот период составит 3,61 раза. Согласно проекту закона, к 2017 году ожидается сокращение поступлений по данному виду доходов в 1,22 раза по сравнению с их прогнозируемой величиной на 2014 год.

¹² Сокращение задолженности по транспортному налогу к 01.10.2014 по сравнению с началом года обусловлено прежде всего погашением в течение 2014 года не уплаченных в срок платежей (до 15.11.2013) за 2012 год.

Во-вторых, в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 17.09.2014 №947 был увеличен коэффициент к плате за единицу объема лесных ресурсов и площади лесных участков:

- на 2015 год: 1,37 для платы, установленной в Таблицах 1 и 2 и 1,19 для платы, установленной в Таблицах 5...19 Постановления Правительства РФ от 22.05.2007 №310;

- на 2016 год: 1,43 и 1,24 соответственно;

- на 2017 год: 1,49 и 1,30 соответственно.

В 2014 году действовали коэффициенты: 1,30 и 1,13 соответственно. Увеличение коэффициентов означает возможный рост величины платежей за использование лесов в доход областного бюджета:

- на 5,31%...5,38% в 2015 году по сравнению с 2014 годом (запланировано в проекте закона: на 7,3%);

- на 9,73%...10,00% в 2016 году по сравнению с 2014 годом (запланировано в проекте закона: на 12,0%);

- на 14,62%...15,04% в 2017 году по сравнению с 2014 годом (запланировано в проекте закона: на 16,8%).

В-третьих, в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2014 №219-ФЗ с 01.01.2016 изменяется порядок уплаты платы за негативное воздействие на окружающую среду (устанавливается единый срок уплаты – до 1 марта года, следующего за отчетным периодом, отменяются квартальные платежи). В соответствии с проектом закона, ожидается, что в 2016 году поступит плата только за IV квартал 2015 года (платеж за 2016 год поступит в 2017 году) – на уровне 25,3% от величины платы, которая, как ожидается, поступит в 2015 году.

Следует отметить, что пункт 4 статьи 16.3 Федерального закона от 10.01.2002 №7-ФЗ вступает в силу с 01.01.2016. Пункт 3 статьи 3 Федерального закона от 02.12.2013 №349-ФЗ действовал в 2014 году (установил коэффициенты: 2,33 и 1,89 для платы за негативное воздействие на окружающую среду, установленную Постановлением Правительства РФ от 12.06.2003 №344 и Постановлением Правительства РФ от 01.07.2005 №410, соответственно). Проект федерального закона о федеральном бюджете на 2015-2017 годы, размещенный на сайте Государственной думы Федерального собрания РФ, не содержит нормы, устанавливающие коэффициенты для указанной платы на 2015 год. Это означает, что фактическое поступление указанной платы в доход областного бюджета в 2015 году может оказаться в 1,79...2,33 раза меньше величины, планируемой в соответствии с проектом закона.

В соответствии с прогнозом, ожидается, что величина поступлений штрафов в доход областного бюджета в 2014 году составит 1 248 376,0 тыс. рублей – в 1,95 раза больше их фактического поступления в 2013 году. Согласно проекту закона ожидается дальнейший рост данного вида доходов:

- на 15,5% в 2015 году по сравнению с 2014 годом;

- на 19,3% в 2016 году по сравнению с 2014 годом;

- на 23,3% в 2017 году по сравнению с 2014 годом.

Учитывая, что в 2015-2017 годах не предполагается внесение изменений в законодательство, связанных с увеличением величины штрафов, можно предположить, что действие фактора роста величины штрафов оказалось исчерпанным в 2013-2014 годах. Дальнейший рост данного вида неналоговых доходов является сложно прогнозируемым.

В текущем году в ходе контрольных мероприятий специалистами КСПКО выявлены проблемные места в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью и земельными участками, влияющие на доходы областного и муниципальных бюджетов от использования имущества.

Результаты проверок, проведенных в государственных предприятиях Кемеровской области, показали, что на 01.01.2014 числятся объекты незавершенного строительства (на счете 08 «Капитальные вложения») на общую сумму 2 498,5 млн. рублей.

Основным фактором, влияющим на высокий объем незавершенного строительства в государственных предприятиях, являлось отсутствие своевременной работы по оформлению разрешительных документов для дальнейшего оформления объектов в государственную (муниципальную) собственность.

Фактически муниципальные образования используют данные объекты в производственном процессе (переданы коммерческим структурам или проданы по старой стоимости), которые должны быть сформированы в качестве объектов основных средств и подлежат налогообложению по налогу на имущество юридических лиц. Потери областного бюджета только за 2013 год - около 55,0 млн. рублей.

Таким образом, у ресурсоснабжающих организаций возникает неосновательное обогащение вследствие фактической эксплуатации объектов, которые официально не оформлены (не переданы в аренду). Одновременно, наносится ущерб казне Кемеровской области и муниципальных образований от использования государственного (муниципального) имущества, то есть не взыскивается арендная плата в доходы областного и местных бюджетов.

Кроме того, выявлено, что земельные участки, переданные в постоянное (бессрочное) пользование бюджетным учреждениям, зачастую фактически используют иные юридические лица (коммерческие структуры), которые приняли в аренду находящиеся на земельном участке объекты недвижимости без аренды земельного участка. Это является потенциальным резервом пополнения доходов бюджета в виде доходов от арендной платы за использование земельных участков.

Также необходимо отметить не отражение в отчетности комитетов по управлению муниципальным имуществом задолженности по начисленным арендным платежам. Так по Киселевскому городскому округу не отражена задолженность в 2012 году - 25 478,5 тыс. рублей, в 2013 году - 50 963,3 тыс. рублей; по Междуреченскому городскому округу в 2012 году - 64 080,0 тыс. рублей, в 2013 году в сумме 130 391,0 тыс. рублей. Это негативно сказывается на эффективности проводимой работы с должниками и, соответственно, мобилизации в доходы бюджетов дополнительных поступлений.

4. Безвозмездные поступления в соответствии с проектом закона планируются: на 2015 год – 18 507 068,3 тыс. рублей, на 2016 год – 13 927 363,9 тыс. рублей, на 2017 год – 13 470 067,8 тыс. рублей (Таблица 15 Приложения). Запланированная величина безвозмездных поступлений на 2015 год составляет 93,2% от величины ожидаемых безвозмездных поступлений в 2014 году (в соответствии с прогнозом). Следует отметить, что согласно проекту закона предполагается снижение удельного веса безвозмездных поступлений в общих доходах областного бюджета: с 20,45% в 2015 году до 15,67% в 2016 году и 14,68% в 2017 году (Таблица 16 Приложения). Эти прогнозируемые показатели ниже, чем

удельный вес безвозмездных поступлений в общих доходах областного бюджета в 2014 году (прогноз): 21,83%.

На Рисунке 7 Приложения отражена структура безвозмездных поступлений в динамике в 2009-2017 годах. В соответствии с прогнозом, ожидается, что в 2014 году в областной бюджет поступит безвозмездных поступлений на 3 517 136,6 тыс. рублей (на 21,5%) больше, чем в 2013 году. Согласно проекту закона, планируется, что в 2015 году безвозмездные поступления уменьшатся на 1 345 547,3 тыс. рублей (на 6,8%) по сравнению с их прогнозируемой величиной на 2014 год, что сложится из-за влияния следующих факторов:

- увеличения дотаций на 485 737,3 тыс. рублей (на 10,5%) в 2015 году по сравнению с 2014 годом;
- уменьшения субсидий на 2 260 115,3 тыс. рублей (в 2,03 раза) в 2015 году по сравнению с 2014 годом;
- уменьшения субвенций на 551 742,7 тыс. рублей (на 9,6%) в 2015 году по сравнению с 2014 годом;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 1 173 276,8 тыс. рублей (в 1,58 раза) в 2015 году по сравнению с 2014 годом;
- уменьшения иных безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций на 17 604,4 тыс. рублей (на 1,0%) в 2015 году по сравнению с 2014 годом;
- увеличения прочих безвозмездных поступлений (спонсорская помощь) на 175 099,0 тыс. рублей (на 14,9%) в 2015 году по сравнению с 2014 годом.

На Рисунке 8 представлена динамика доходов и расходов областного бюджета в 2009-2017 годах. В периоде 2014-2017 годов намечается тенденция сокращения безвозмездных поступлений в доход областного бюджета при одновременной тенденции роста налоговых и неналоговых доходов и сокращения расходов областного бюджета в рассматриваемом периоде.

4. Динамика и структура расходов областного бюджета

При планировании расходов областного бюджета учтены основные приоритеты бюджетных расходов, определенные в Указах Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года. Расходы, предусмотренные в законопроекте, направлены на повышение жизненного уровня населения и сохранение всех социальных выплат и гарантий.

Приоритетными направлениями расходов областного бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов по-прежнему являются образование (26,9%), социальная политика (21,3%) и здравоохранение (20,2%). Это свидетельствует о сохранении социальной направленности областного бюджета.

Проект областного бюджета на 2015-2017 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 19-ти государственных программ, количество которых осталось на прежнем уровне. Бюджетные ассигнования по государственным программам составили:

- в 2015 году в сумме 95 339 578,2 тыс. рублей или 95,5 % от общей суммы расходов бюджета;
- в 2016-2017 годах в суммах 88 605 523,3 тыс. рублей и 82 070 726,0 тыс. рублей или 90,5 % и 82,4% от общей суммы расходов бюджета соответственно.

Данные о расходах областного бюджета в разрезе государственных программ на 2015 – 2017 годы и ожидаемых расходах 2014 года (в редакции Областного закона от 25.09.2014 №84-ОЗ) представлены в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. рублей)

Наименование	ГП	Ожид. Расходы 2014 год (в ред. Закона №84-ОЗ)	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение 2015г к 2014г (гр4- гр5)	Доля в общих расход ах в 2015 г
1	2	3	4	5	6	7	8
ГП КО «Развитие здравоохранения Кузбасса»	01	20671473,5	20338194,7	19784806,6	19784806,6	-333278,8	20,38
ГП КО «Социальная поддержка населения Кузбасса»	02	17358264,4	17649649,7	17794109,1	17785129,8	+291385,3	17,69
ГП КО «Экономическое развитие и инновационная экономика Кузбасса»	03	138833	48623	48623	48623	- 90210	0,05
ГП КО «Информационное общество Кузбасса»	04	266532,9	255167,9	187381	187381	-11365,9	0,26
ГП КО «Содействие занятости населения Кузбасса»	05	1870068,1	1849798,6	1911561,3	1997038,8	-20269,5	1,85
ГП КО «Экология и природные ресурсы Кузбасса»	06	438113,3	422014,5	424014,1	451986,1	-16098,8	0,42
ГП КО «Государственная поддержка агропромышленного комплекса и устойчивого развития сельских территорий в КО»	07	1728147,4	1015757,6	1013870,6	1141591,4	-712389,8	1,02
ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса»	08	7845765,4	6090170,8	5325399	2333915,2	-1755594,6	6,10
ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса»	09	8120846,7	6182103,7	5183039,2	6085524,7	-1938743	6,20
ГП КО «Развитие системы образования Кузбасса»	10	29333017,8	28626893,9	28639883,3	28637845,3	-706123,9	28,69
ГП КО «Молодежь, спорт и туризм Кузбасса»	11	693937,7	907137	857438	562137	+213199,3	0,91
ГП КО «Культура Кузбасса»	12	1411120,2	1328736,6	1328722,9	1328777,1	-82383,6	1,33
ГП КО «Пресса Кузбасса»	13	57720	50000	50000	50000	-7720	0,05
ГП КО «Имущественный комплекс Кузбасса»	14	268940,5	206597	206597	206597	-62343,5	0,21
ГП КО «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории КО»	15	425537,8	422035	422035	422035	-3502,8	0,42
ГП КО «Обеспечение безопасности населения Кузбасса»	16	36000	19500	29500	29500	-16500	0,02
ГП КО «Оптимизация развития транспорта и связи Кузбасса»	17	1534957,3	1483363,2	1457081,2	1318348	-51594,1	1,49
ГП КО «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства Кемеровской области»	18	185510	32340	32340	32340	-153170	0,03
ГП КО «Управление государственными финансами Кузбасса»	19	8409749	8411495	7069808	7068603	+1746	8,43
Государственные программы		100794535,0	95339578,2	88605523,3	82070726	-5454956,8	95,54
Непрограммное направление деятельности	99	4573792,6	4449159,8	6079503,3	10082834,7	-124632,8	4,46
Условно утвержденные расходы				3160686	7401453		
Итого		105368327,6	99788738	97845712,6	99555013,7	-5579589,6	100,0

Расходы по государственным программам Кемеровской области (далее – ГП КО) в 2015 году по сравнению с ожидаемыми расходами 2014 года сократились в сумме 5 454 956,8 тыс. рублей или на 5,4%, в основном по 4-м госпрограммам:

- ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» на сумму 1 938 743,0 тыс. рублей или на 23,9% от расходов госпрограммы 2014 года;

- ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» на сумму 1 755 594,6 тыс. рублей или на 22,4% от расходов госпрограммы 2014 года;

- ГП КО «Государственная поддержка агропромышленного комплекса и устойчивого развития сельских территорий в КО» на сумму 712 389,8 тыс. рублей или на 41,2%;

- ГП КО «Развитие системы образования Кузбасса» на сумму 706 123,9 тыс. рублей, это составило лишь 2,4%, то есть практически осталась на уровне прошлого года.

Так же по госпрограммам, имеющим незначительную долю до 1% в общих расходах бюджета, наблюдается сокращение бюджетных ассигнований в 2 раза и более, в том числе:

- по ГП КО «Экономическое развитие и инновационная экономика Кузбасса» на сумму 90 210,0 тыс. рублей или в 2,85 раза;

- по ГП КО «Обеспечение безопасности населения Кузбасса» на сумму 16 500,0 тыс. рублей или в 1,85 раза;

- по ГП КО «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства Кемеровской области» на сумму 153 170,0 тыс. рублей или в 5,7 раза.

Одновременно с уменьшением бюджетных ассигнования по госпрограммам наблюдается и увеличение по 2-м госпрограммам на общую сумму 504 584,6 тыс. рублей, в том числе:

- по ГП КО «Социальная поддержка населения Кузбасса» на сумму 291 385,3 тыс. рублей или на 1,7%;

- по ГП КО «Молодежь, спорт и туризм Кузбасса» на сумму 213 199,3 тыс. рублей или на 30,7 %.

Это свидетельствует о соблюдении социальной направленности областного бюджета.

В 2015 году лидирующие позиции по наибольшему удельному весу в размере 87,5% в общих расходах бюджета сохраняют 6-ть госпрограмм на общую сумму 87 298 507,8 тыс. рублей, в том числе:

- ГП КО «Развитие системы образования Кузбасса» на суму 28 626 893,9 тыс. рублей или 28,7% в общих расходах бюджета;

- ГП КО «Социальная поддержка населения Кузбасса» на суму 17 649 649,7 тыс. рублей или 17,7% в общих расходах;

- ГП КО «Развитие здравоохранения Кузбасса» на сумму 20 338 194,7 тыс. рублей или 20,4% в общих расходах;

- ГП КО «Управление государственными финансами Кузбасса» на сумму 8 411 495,0 тыс. рублей или 8,4% от общих расходов;

- ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» на сумму 6 182 103,7 тыс. рублей или 6,2% от общих расходов;

- ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» на сумму 6 090 170,8 тыс. рублей или 6,1% от общих расходов.

ГП КО «Развитие системы образования Кузбасса»

Расходы на реализацию мероприятий по ГП КО предусмотрены на 2015 год в сумме 28 626 893,9 тыс. рублей или 28,7% от общих объемов по государственным

программам, на 2016 год - 28 639 883,3 тыс. рублей или 29,3%, 2017 год - 28 637 845,3 тыс. рублей или 28,8%.

ГП КО включает в себя 4 подпрограммы, наиболее крупная из них подпрограмма «Развитие дошкольного, общего школьного и дополнительного образования детей» на 2015 год в сумме 21 985 061,0 тыс. рублей или 76,8% от общих расходов по программе, на 2015 и 2016 годы – по 21 985 061,0 тыс. рублей или 76,8%.

В целом объем ассигнований для реализации мероприятий ГП КО на 2015 год в сравнение с 2014 годом предусматривает уменьшение расходов на 706 123,9 тыс. рублей или на 2,4%.

По подпрограмме 1 «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей» предполагаемые расходы на 2015 год уменьшены на 2,2% или на 498 288,9 тыс. рублей по сравнению с ожидаемыми расходами на 2014 год. Основными причинами снижения расходов явилось уменьшение ассигнований в 2015 году по следующим направлениям расходов:

- уменьшены субвенции на компенсацию части платы за присмотр и уход, взимаемой с родителей (законных представителей) детей, осваивающих образовательные программы дошкольного образования, в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей» государственной программы Кемеровской области «Развитие системы образования Кузбасса» на 11,2% или на 44 117,0 тыс. рублей;

- уменьшены субвенции на обеспечение образовательной деятельности образовательных организаций по адаптированным общеобразовательным программам в рамках подпрограммы "Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей" государственной программы Кемеровской области «Развитие системы образования Кузбасса» на 7,9% или на 125 941,0 тыс. рублей;

- уменьшены субвенции на обеспечение образовательной деятельности организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей" государственной программы Кемеровской области "Развитие системы образования Кузбасса» на 20,9% или на 58 692,0 тыс. рублей;

- уменьшены субсидии автономным учреждениям на обеспечение деятельности государственных организаций дополнительного профессионального образования в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей» государственной программы Кемеровской области «Развитие системы образования Кузбасса» на 46,7% или на 72 446,9 тыс. рублей.

Кроме того, в 2015 году не предусмотрены ассигнования на мероприятия в рамках следующих программ:

- федеральной целевой программы развития образования на 2011 - 2015 годы, в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей» государственной программы Кемеровской области «Развитие системы образования Кузбасса» в сумме 15 230,0 тыс. рублей;

- государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 - 2015 годы в рамках подпрограммы "Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей» государственной программы

Кемеровской области «Развитие системы образования Кузбасса» в сумме 64 305,1 тыс. рублей;

- поощрение лучших учителей в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей» государственной программы Кемеровской области «Развитие системы образования Кузбасса» в сумме 3 600,0 тыс. рублей;

- создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей» государственной программы Кемеровской области «Развитие системы образования Кузбасса» в сумме 20037,3 тыс. рублей;

- финансовое обеспечение мероприятий, связанных с отдыхом и оздоровлением детей в организациях отдыха детей и их оздоровления, расположенных в Республике Крым и г. Севастополе, в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей» государственной программы Кемеровской области «Развитие системы образования Кузбасса» в сумме 7117,5 тыс. рублей.

По подпрограмме 2 «Развитие профессионального образования» предполагаемые расходы на 2015 год уменьшены на 1,2% или на 48 873,9 тыс. рублей по сравнению с ожидаемыми расходами на 2014 год - за счёт следующих причин:

- исключения расходов на финансовое обеспечение мероприятий федеральной целевой программы развития образования на 2011 - 2015 годы в рамках подпрограммы «Развитие профессионального образования» государственной программы Кемеровской области «Развитие системы образования Кузбасса» в сумме 31 230,8 тыс. рублей;

- уменьшения субсидий бюджетным и автономным учреждениям на обеспечение деятельности профессиональных образовательных организаций в рамках подпрограммы «Развитие профессионального образования» государственной программы Кемеровской области «Развитие системы образования Кузбасса» на 2,9% или на 113 805,9 тыс. рублей;

- увеличения объема субсидий бюджетным учреждениям на обеспечение деятельности государственных организаций дополнительного профессионального образования в рамках подпрограммы «Развитие профессионального образования» государственной программы Кемеровской области «Развитие системы образования Кузбасса» на 100% или на 70445,0 тыс. рублей;

- увеличения расходов на повышение качества профессионального образования в рамках подпрограммы «Развитие профессионального образования» государственной программы Кемеровской области «Развитие системы образования Кузбасса» на 103,8% или на 33 104,0 тыс. рублей.

По подпрограмме 3 «Социальные гарантии в системе образования» предполагаемые расходы на 2015 год уменьшены на 5,7% или на 158 329,1 тыс. рублей по сравнению с ожидаемыми расходами на 2014 год. Основными причинами снижения расходов явилось уменьшение ассигнований в 2015 году по следующим направлениям расходов:

- субвенций на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма на 23,7% или на 150 253,1 тыс. рублей;

- субвенций на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью на 31,1% или на 21 710,0 тыс. рублей.

Вместе с тем, увеличен объем субвенций на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству на 26,9% или на 24 444,0 тыс. рублей.

По подпрограмме 4 «Реализация государственной политики» предполагаемые расходы на 2015 год уменьшены на 0,6% или на 632,0 тыс. рублей по сравнению с ожидаемыми расходами на 2014 год.

Структура расходов подпрограмм входящих в ГП КО в 2015 году не претерпела изменений по отношению к 2014 году.

ГП КО «Социальная поддержка населения Кузбасса»

Расходы на реализацию мероприятий по ГП КО предусмотрены на 2015 год в сумме 17 649 649,7 тыс. рублей или 17,7 % от общих объемов по государственным программам, на 2016 год в сумме 17 794 109,1 тыс. рублей или 18,2 %, на 2017 год в сумме 17 785 129,8 или 17,9 %.

ГП КО включает в себя 5 подпрограмм, наиболее крупная из них подпрограмма «Реализация мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» на 2015 год в сумме 12 564 394,7 тыс. рублей или 71,2 % от общих расходов по программе.

В целом в сравнении с 2014 годом предусмотрено общее увеличение объема ассигнований по государственной программе в 2015 году на сумму 291 385,3 тыс. рублей или на 1,7 %.

По подпрограмме 1 «Реализация мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» предполагаемые расходы на 2015 год увеличились на 327 358,0 тыс. рублей или на 0,03 % по сравнению с ожидаемыми расходами на 2014 год за счет включения расходов на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации в сумме 16 743,5 тыс. рублей.

А также, за счет увеличения расходов на следующие мероприятия:

- осуществление полномочия по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» в сумме 12 028,4 тыс. рублей;

- выплату государственных 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 Федеральным законом от 19.05.1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» в сумме 90 161,1 тыс. рублей;

- обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда в соответствии с Законом Кемеровской области от 20.12.2004 № 105-ОЗ «О мерах социальной поддержки отдельной категории ветеранов Великой Отечественной войны и ветеранов труда» в сумме 30 583,0 тыс. рублей;

- меры социальной поддержки многодетных семей в соответствии с Законом Кемеровской области от 14.11.2005 № 123-ОЗ «О мерах социальной поддержки многодетных семей в Кемеровской области» в сумме 83 735,0 тыс. рублей;

- ежемесячная денежная выплата отдельным категориям семей в случае рождения третьего ребенка или последующих детей в соответствии с Законом

Кемеровской области от 09.07.2012 № 73-ОЗ «О ежемесячной денежной выплате отдельным категориям семей в случае рождения третьего ребенка или последующих детей» в сумме 158 905,1 тыс. рублей;

- меры социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг отдельных категорий граждан, оказание мер социальной поддержки которым относится к ведению субъекта Российской Федерации, в соответствии с Законом Кемеровской области от 17.01.2005 № 2-ОЗ «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан по оплате жилья и (или) коммунальных услуг» в сумме 431 180,0 тыс. рублей.

В тоже время были уменьшены расходы по следующим мероприятиям:

- выплата единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, в соответствии с Федеральным законом от 19.05.1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» на сумму 25 924,0 тыс. рублей;

- дополнительная мера социальной поддержки семей, имеющих детей, в соответствии с Законом Кемеровской области от 25.04.2011 № 51-ОЗ «О дополнительной мере социальной поддержки семей, имеющих детей» на сумму 80 062,0 тыс. рублей;

- назначение и выплата пенсий Кемеровской области в соответствии с Законом Кемеровской области от 14.01.1999 № 8-ОЗ «О пенсиях Кемеровской области» 46 576,0 тыс. рублей.

По подпрограмме 2 «Развитие социального обслуживания населения» предполагаемые расходы на 2015 год увеличились на 31 237,2 тыс. рублей или на 0,7 % по сравнению с ожидаемыми расходами на 2014 год за счет увеличения расходов на:

- обеспечение деятельности (оказание услуг) учреждений социального обслуживания граждан пожилого возраста, инвалидов и других категорий граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации в сумме 84 922,2 тыс. рублей;

В тоже время исключены расходы на укрепление материально-технической базы учреждений социального обслуживания населения и оказание адресной социальной помощи неработающим пенсионерам в сумме 28 127,0 тыс. рублей.

Уменьшены расходы на:

- обеспечение деятельности (оказание услуг) специализированных учреждений для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной реабилитации, иных учреждений и служб, предоставляющих социальные услуги несовершеннолетним и их семьям на сумму 15 375,0 тыс. рублей;

- приобретение автотранспорта для учреждений социального обслуживания 9 900,0 тыс. рублей.

По 3 подпрограммам предусмотрено снижение объемов ассигнований по сравнению с 2014 годом.

По 3 подпрограмме «Реализация дополнительных мероприятий, направленных на повышение качества жизни населения» предполагаемые расходы на 2015 год уменьшились на 60 858,9 тыс. рублей или на 64,9 % по сравнению с ожидаемыми расходами на 2014 год за счет исключения расходов на мероприятия государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2015 годы» в сумме 33 990,0 тыс. рублей.

А также, за счет уменьшения расходов на оказание адресной социальной помощи нуждающимся и социально незащищенным категориям граждан, семьям с детьми» на сумму 24 312,9 тыс. рублей.

По подпрограмме 4 «Повышение эффективности управления системой социальной поддержки и социального обслуживания» предполагаемые расходы на 2015 год уменьшились на 4 751,0 тыс. рублей или на 0,7 % по сравнению с ожидаемыми расходами на 2014 год за счет уменьшения расходов на:

- социальную поддержку и социальное обслуживание населения в части содержания органов местного самоуправления на сумму 3 641,0 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности органов государственной власти на сумму 1 110,0 тыс. рублей.

По подпрограмме «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» предполагаемые расходы на 2015 год уменьшились на 1 600,0 тыс. рублей или на 54,8 % по сравнению с ожидаемыми расходами на 2014 год за счет уменьшения субсидии некоммерческим организациям, не являющимся государственными учреждениями.

ГП КО «Развитие здравоохранения Кузбасса»

Расходы на реализацию мероприятий по ГП КО предусмотрены на 2015 год в сумме 20 338 194,7 тыс. рублей или 20,4% от общих объемов по государственным программам, 2016 год – 19 784 806,6 тыс. рублей или 20%, 2017 год - 19 784 806,6 тыс. рублей или 20 %.

ГП КО включает в себя 8 подпрограмм, наиболее крупная из них подпрограмма «Управление развитием отрасли» на 2015 год в сумме 12 415 962,0 тыс. рублей или 61,0% от общих расходов по программе, на 2016 и 2017 годы – по 12 415 962,0 тыс. рублей или по 62,8%.

Расходы на содержание ГП КО в 2015 году уменьшились на 333 278,8 тыс. рублей или на 8,3%.

По подпрограмме 1 «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» предполагаемые расходы на 2015 год увеличились на 7,3% или на 31 451,8 тыс. рублей по сравнению с ожидаемыми расходами на 2014 год – за счет увеличения расходов на мероприятия «Финансовое обеспечение закупок противовирусных препаратов для профилактики и лечения лиц, инфицированных вирусами иммунодефицита человека и гепатитов В и С»

По подпрограмме 2 «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в т.ч. скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» предполагаемые расходы на 2015 год уменьшились на 28 % или на 2 261 981,4 тыс. рублей по сравнению с ожидаемыми расходами на 2014 год – за счет сокращения расходов по:

- мероприятию организация оказания скорой медицинской помощи (за исключением специализированной (санитарно-авиационной) скорой медицинской помощи) в сумме 1 165 703,0 тыс. рублей, в связи с переходом на одноканальное финансирование через систему ОМС,
- мероприятию по оказанию высокотехнологичных видов медицинской помощи в сумме 33 808,5 тыс. рублей,

- мероприятий, направленных на совершенствование организации медицинской помощи пострадавшим при дорожно-транспортных происшествиях в сумме 522 227,1 тыс. рублей,

- мероприятия по развитию службы крови в сумме 58 403,3 тыс. рублей,

- субсидии автономным учреждениям на мероприятия по высокотехнологичным видам медицинской помощи в сумме 106 761,2 тыс. рублей, а также уменьшения расходов по следующим мероприятиям:

- обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования на сумму 164 279,0 тыс. рублей,

- укрепление материально-технической базы медицинских организаций, внедрение современных информационных систем на сумму 289 190,8 тыс. рублей,

Однако и произошло увеличение межбюджетных трансфертов по мероприятию совершенствование организации медицинской помощи пострадавшим при дорожно-транспортных происшествиях более чем в 6 раз или на 144 841,8 тыс. рублей.

По подпрограмме 3 «Экспертиза и контрольно-надзорные функции в сфере здравоохранения» предполагаемые расходы на 2015 год уменьшились на 9,4 % или на 88 409,1 тыс. рублей по сравнению с ожидаемыми расходами на 2014 год – в основном за счет уменьшения расходов на мероприятия по реализации отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения на сумму 16 856,6 тыс. рублей, по финансовому обеспечению закупок антибактериальных и противотуберкулезных лекарственных препаратов (второго ряда), применяемых при лечении больных туберкулезом с множественной лекарственной устойчивостью возбудителя, и диагностических средств, для выявления, определения чувствительности микобактерии туберкулеза и мониторинга лечения больных туберкулезом с множественной лекарственной устойчивостью возбудителя на сумму 53 904,9 тыс. рублей.

По подпрограмме 6 «Охрана здоровья матери и ребенка» предполагаемые расходы на 2015 год уменьшились на 8,2 % или на 39 971,9 тыс. рублей по сравнению с ожидаемыми расходами на 2014 год – в основном за счет исключения расходов на мероприятия:

- Закупка оборудования и расходных материалов для неонатального и аудиологического скрининга в учреждениях государственной и муниципальной систем здравоохранения в сумме 11 969,8 тыс. рублей;

- Финансовое обеспечение мероприятий, направленных на проведение перинатальной (дородовой) диагностики нарушений развития ребенка в сумме 14 353,2 тыс. рублей.

А также уменьшения расходов на мероприятие Обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений на сумму 12 263,5 тыс. рублей.

По подпрограмме 7 «Управление развитием отрасли» предполагаемые расходы на 2015 год увеличились на 28 % или на 2 716 041,9 тыс. рублей по сравнению с ожидаемыми расходами на 2014 год – за счет увеличения расходов по страховым взносам на обязательное медицинское страхование неработающего населения.

По подпрограмме 8 «Социальная поддержка» предполагаемые расходы на 2015 год уменьшились на 92,9% или на 680 995,1 тыс. рублей - в основном за счет исключения расходов по оказанию отдельным категориям граждан государственной социальной помощи по обеспечению лекарственными

препаратами, медицинскими изделиями, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей–инвалидов в сумме 655 706,6 тыс. рублей, а также уменьшения расходов по организации оздоровления населения в соответствии с Законом Кемеровской области от 26.07.2004 № 51-ОЗ «О государственной поддержке организаций отдыха и оздоровления населения Кемеровской области» на сумму 23 985,5 тыс. рублей.

ГП КО «Управление государственными финансами Кузбасса»

В целях повышения качества управления государственными финансами Кузбасса, 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 Государственная программа Кемеровской области «Управление государственными финансами Кузбасса» на 2014 -2017 годы.

Ответственным исполнителем (координатором) Государственной программы является главное финансовое управление Кемеровской области.

Паспортом Государственной программы (в ред. от 26.08.2014) на реализацию мероприятий госпрограммы предусматривался общий объем бюджетных ассигнований в сумме 26 331 824,0 тыс. рублей, в том числе, на 2014 год – 8 559 749,0 тыс. рублей и на 2015 – 2017 годы по 5 924 025,0 тыс. рублей ежегодно.

В представленном к рассмотрению законопроекте (приложение № 6) общий объем бюджетных ассигнований по госпрограмме на 2015 год и на плановый период увеличен по сравнению с утвержденными Коллегией Администрации Кемеровской области параметрами ресурсного обеспечения госпрограммы на 17,6 %. В результате, общий объем ассигнований, предусмотренный по госпрограмме в законопроекте составляет 30 959 655,0 тыс. рублей, в том числе: ожидаемые расходы в 2014 году – 8 409 749,0 тыс. рублей, планируемые расходы в 2015 году – 8 411 495,0 тыс. рублей и по 7 069 808,0 тыс. рублей в 2016 и 2017 годах.

Увеличение расходов госпрограммы обусловлено, прежде всего, ростом расходов на обслуживание государственного долга Кемеровской области.

Удельный вес расходов госпрограммы в планируемых на 2015 год расходах областного бюджета – 8,4 %, а в общем объеме расходов по государственным программам Кемеровской области – 8,8 %.

Паспортом госпрограммы предусмотрено 4 подпрограммы:

1. Подпрограмма "Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Кемеровской области".
2. Подпрограмма "Создание условий для повышения эффективности расходов бюджета Кемеровской области".
3. Подпрограмма "Управление государственным долгом Кемеровской области".
4. Подпрограмма "Повышение прозрачности и открытости бюджетного процесса Кемеровской области"

Расходы областного бюджета в 2015-2017 годах на реализацию Государственной программы предусматриваются только по двум подпрограммам, объемы ресурсного обеспечения которых представлены в таблице 5

Таблица 5 (тыс. рублей)

Наименование	Бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию Государственной программы, по годам (тыс. рублей):		
	2015	2016	2017
Всего: в том числе:	8 411 495,0	7 069 808,0	7 068 603,0
Подпрограмма «Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Кемеровской области»	5 612 095,0	4 130 443,0	4 129 238,0
Подпрограмма «Управление государственным долгом Кемеровской области»	2 799 400,0	2 939 365,0	2 939 365,0

услов 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 5 612 095,0 тыс. рублей или 66,7 % от всех планируемых к использованию ассигнований по госпрограмме.

В структуре расходной части бюджета межбюджетные трансферты общего характера составляют 8,4 % и имеют тенденцию к понижению.

За счет ассигнований подпрограммы «Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Кемеровской области» предусматривается 10 000,0 тыс. рублей для выделения грантов и поощрений городским округам и муниципальным районам за достижения наилучших показателей в своей деятельности.

По мнению контрольно-счетной палаты, планируемые для поощрения суммы грантов и поощрений, целесообразно сократить не менее чем на 50%, а высвободившиеся средства направить на решение первоочередных задач.

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. Это объясняется проблемой наполняемости областного бюджета в условиях экономической стагнации, а также необходимостью безусловного исполнения всех ранее принятых социальных обязательств и выполнения задач, поставленных в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

На 2015 год предельный объем государственного долга Кемеровской области предусмотрен законопроектом в сумме 71 988 204,0 тыс. рублей, на 2016 год в сумме 74 957 099,0 тыс. рублей, на 2017 год - 78 284 496,0 тыс. рублей.

Верхний предел государственного внутреннего долга Кемеровской области планируется на 1 января 2016 года объеме 61 730 042 тыс. рублей, на 1 января 2017 года – 61 503 915,0 тыс. рублей и на 1 января 2018 года в сумме 68 837 465,0 тыс. рублей.

Согласно ожидаемых расходов в 2014 году по разделу 13 бюджета на обслуживание государственного долга Кемеровской области будет использовано 2 462 000,0 тыс. рублей. В 2015 году предусматривается 2 799 300,0 тыс. рублей, в 2016-2017 годах по 2 939 265,0 тыс. рублей ежегодно.

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

В ходе анализа представленных материалов установлено расхождение в объемах планируемых ассигнований на 100,0 тыс. рублей по подпрограмме

«Управление государственным долгом Кемеровской области», отраженных в Пояснительной записке к проекту закона (стр. 61, табл. 19.2) и аналогичными показателями в приложениях №№ 6 и 7 к законопроекту.

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

Расходы на реализацию государственной программы предусмотрены на 2015 год в сумме 6 182 103,7 тыс. рублей или 6,2% от общих расходов, что меньше ожидаемых расходов по госпрограмме 2014 года на сумму 1 938 743,0 тыс. рублей или на 23,9%.

Госпрограмма содержит 5-ть подпрограмм, что в 2014 году.

Снижение бюджетных ассигнований произведено по 4-м подпрограммам, кроме подпрограммы «Реализация государственной политики», в том числе:

1) по подпрограмме «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры и поддержка жилищно-коммунального хозяйства» (09 01) на сумму 310 769,4 тыс. рублей - в 4 раза. В основном снижение расходов произведено по мероприятию «Поддержка жилищно-коммунального хозяйства» в сумме 273 000,0 тыс. рублей или в 4,9 раза и исключение мероприятий по капитальному ремонту котельных, сетей теплоснабжения и объектов систем водоснабжения и водоотведения на сумму 33 833,4 тыс. рублей;

2) по подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергоэффективности экономики» (09 02) на сумму 446 709,9 тыс. рублей - в 2,3 раза. Это обусловлено исключением ряда мероприятий: «реализация региональных программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности» на сумму 328 930,9 тыс. рублей; «разработка схем теплоснабжения муниципальных образований» на сумму 6 595,4 тыс. рублей; «повышение тепловой защиты зданий в бюджетных учреждениях» на сумму 75 229,0 тыс. рублей; «повышение энергетической эффективности котельных, систем теплоснабжения и теплопотребления с применением энергоэффективных технологий, материалов» на сумму 43 893,2 тыс. рублей и т.д;

3) по подпрограмме «Капитальный ремонт многоквартирных домов» (09 03) на сумму 103 960,8 тыс. рублей - в 1,5 раза. В основном снижение расходов осуществлено по мероприятию «капитальный ремонт многоквартирных домов» на общую сумму 101 960,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств гос. корпорации – Фонда содействия реформированию ЖКХ - 61 355,6 тыс. рублей (в 1,75 раза) и за счет средств областного бюджета – адресной программы - 40 605,2 тыс. рублей (в 1,5 раза);

4) по подпрограмме «Дорожное хозяйство» (09 04) на сумму 1 085 551,0 тыс. рублей - основная сумма снижения по программе в целом. Это связано:

- со снижением иных закупок, работ и услуг для государственных нужд по мероприятию «капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения» на сумму 2 844 970,7 тыс. рублей или в 2,6 раза, с одновременным переносом бюджетных ассигнований в сумме 1 241 221,6 тыс. рублей на мероприятие «Финансовое обеспечение дорожной деятельности»;

- исключением мероприятия «капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям населенных пунктов» на сумму 110 000,0 тыс. рублей.

Одновременно наблюдается увеличение бюджетных ассигнований на 867 919,8 тыс. рублей по мероприятию «реализация мероприятий по подпрограмме «Автомобильные дороги» Федеральной целевой программы «Развитие транспортной системы России(2010-2020 годы)» (бюджетные инвестиции).

Расходы по государственной программе будут осуществлять всего 2 главных распорядителей бюджетных средств, вместо 9-ти в 2014 году. Наиболее крупным, из которых в 2015 году является Департамент жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кемеровской области в сумме 6 105 263,7 тыс. рублей или 98,8%.

Анализ паспорта госпрограммы (Постановление Коллегии АКО от 03.09.2014 №342), имеющего распределение бюджетных ассигнований по годам, по сравнению с законопроектом, показал, что в законопроекте отмечается отклонение объемов бюджетных ассигнований по сравнению с паспортом госпрограммы. В соответствии с законопроектом объем бюджетных ассигнований на реализацию госпрограммы на 2015 год составляет 6 182 103,7 тыс. рублей, на 2016 год – 5 183 039,2 тыс. рублей, 2017 год – 6 085 524,7 тыс. рублей, что на 749 564,7 тыс. рублей больше на 2015 год, на 1 074 017,8 тыс. рублей и на 145 350,0 тыс. рублей меньше 2016-2017 годов соответственно, объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных паспортом программы.

ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса»

Расходы на реализацию мероприятий по государственной программе предусмотрены на 2015 год в сумме 6 090 170,8 тыс. рублей или 6,1% от общих расходов, что меньше ожидаемых расходов по госпрограмме 2014 года на сумму 1 755 594,6 тыс. рублей или на 22,4%.

Госпрограмма содержит 5-ть подпрограмм, что меньше на 1 подпрограмму по сравнению с 2014 годом – это исключена подпрограмма «Создание инновационных объектов» (03) на сумму 35 000,0 тыс. рублей.

Основное снижение бюджетных ассигнований – в 5,9 раза произведено по подпрограмме «Развитие социальной инфраструктуры жизнеобеспечения населения Кемеровской области» на сумму 1 889 238,8 тыс. рублей. Это связано:

- с исключением мероприятия «Модернизация систем дошкольного образования» на сумму 1 159 573,8 тыс. рублей;
- снижением бюджетных инвестиций, иных закупок, работ и услуг для государственных нужд по мероприятию «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов социальной сферы и прочих объектов» на сумму 192 772,4 тыс. рублей;
- снижением субсидии муниципальным образованиям на создание дополнительных мест в системе дошкольного образования на сумму 536 892,6 тыс. рублей.

Одновременно с уменьшением бюджетных ассигнования по подпрограммам наблюдается и незначительное увеличение по подпрограмме «Доступное и комфортное жилье населению Кемеровской области» на сумму 203 526,7 тыс. рублей, в основном по мероприятию «переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на сумму 393 924,1 тыс. рублей.

Расходы по государственной программе будут осуществлять 4 главных распорядителей бюджетных средств, как и в 2014 году. Наиболее крупным в 2015 году является Главное финансовое управление Кемеровской области на сумму 5 310 926,6 тыс. рублей или 87,2%.

Анализ паспорта госпрограммы (Постановление Коллегии АКО от 24.09.2014 №390), имеющего распределение бюджетных ассигнований по годам, по сравнению с законопроектом, показал, что в законопроекте отмечается отклонение объемов бюджетных ассигнований по сравнению с паспортом госпрограммы. В соответствии с законопроектом объем бюджетных ассигнований на реализацию госпрограммы на 2015 год составляет 6 090 170,8 тыс. рублей, на 2016 год – 5 325 399,0 тыс. рублей, 2017 год – 2 333 915,2 тыс. рублей, что на 3 019 576,8 тыс. рублей, на 1 734 805,0 тыс. рублей и на 743 321 тыс. рублей больше объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных паспортом программы.

ГП КО «Экономическое развитие и инновационная экономика Кузбасса» на 2014 – 2017 годы

Государственная программа Кемеровской области «Экономическое развитие и инновационная экономика Кузбасса» на 2014 – 2017 годы утверждена постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области от 13.09.2013 № 376.

Исполнителем Государственной программы является Администрация Кемеровской области (департамент инвестиций и стратегического развития Администрации Кемеровской области), департамент жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кемеровской области.

Паспортом Государственной программы (в ред. от 24.09.2014) на реализацию мероприятий госпрограммы предусматривались ассигнования из областного бюджета в объеме 435 113,0 тыс. рублей, в том числе на 2014 год – 138 833,0 тыс. рублей и на 2015 – 2017 годы по 98 760,0 тыс. рублей ежегодно.

Проектом закона предлагается к утверждению на 2015 год и на плановый период по 48 623,0 тыс. рублей ежегодно, что не соответствует объемам ассигнований, указанных в паспорте госпрограммы.

Расхождение показателей законопроекта и паспорта госпрограммы объясняется тем, что в рамках предлагаемого бюджета на 2015-2017 годы не предусматривается формирование Инвестиционного фонда Кемеровской области, ассигнования которого, в соответствии с паспортом госпрограммы, направлялись бы на реализацию мероприятий Государственной программы Кемеровской области «Экономическое развитие и инновационная экономика Кузбасса» в объеме 50 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Учитывая значение и важность инвестиционной привлекательности и инновационной деятельности Кемеровской области, а также тот факт, что само название госпрограммы и ее цели отражают государственную экономическую политику в нынешних условиях, контрольно-счетная палата предлагает перераспределить объемы ассигнований, предлагаемые законопроектом по госпрограмме, с целью создания Инвестиционного фонда Кемеровской области в размере не менее 25 000,0 тыс. рублей ежегодно. Средства Инвестиционного фонда Кемеровской области направлять на реализацию мероприятий Государственной программы Кемеровской области «Экономическое развитие и инновационная экономика Кузбасса».

ГП КО «Экология и природные ресурсы Кузбасса» на 2014-2017 годы

С целью обеспечения на территории Кемеровской области рационального использования и охраны природных ресурсов, благоприятных экологических условий для жизни населения и комфортной среды обитания животного мира, а также защищенности населения и объектов экономики от наводнений и другого негативного воздействия вод, постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области от 25.10.2013 № 460 утверждена Государственная программа Кемеровской области «Экология и природные ресурсы Кузбасса» на 2014 - 2017 годы (далее – Государственная программа).

Ответственным исполнителем (координатором) Государственной программы является департамент природных ресурсов и экологии Кемеровской области.

Несмотря на то, что ежегодный объем ресурсного обеспечения госпрограммы составляет не более 450,0 тыс. рублей, госпрограмма содержит 9 подпрограмм, которые включают порядка 35 емких по целям, задачам и значимости мероприятий.

Законопроектом предусматривается незначительный рост расходов в плановом периоде (+ 1,1%), что обусловлено достаточно напряженной экологической ситуацией в области и дальнейшим увеличением техногенной нагрузки на все компоненты природной среды региона.

ГП КО «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории Кемеровской области» на 2014 – 2017 годы

Государственная программа Кемеровской области «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории Кемеровской области» на 2014 - 2017 годы утверждена постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области от 25.10.2013 № 465.

Ответственным исполнителем (координатором) Государственной программы является департамент по чрезвычайным ситуациям Кемеровской области.

Паспортом Государственной программы (в ред. от 24.09.2014) на реализацию мероприятий госпрограммы предусматривались ассигнования из областного бюджета в объеме 1 710 295,3 тыс. рублей, в том числе на 2014 год - 425 537,8 тыс. рублей и на 2015 – 2017 годы по 428 252,5 тыс. рублей ежегодно.

Проектом закона предлагается к утверждению на 2015 год и на плановый период по 422 035,0 тыс. рублей ежегодно, что не соответствует объемам ассигнований, предусмотренных паспортом госпрограммы.

По сравнению с ожидаемым расходом в 2014 году расходы, предлагаемые в законопроекте на 2015 год и плановый период, снижаются незначительно – на 3 502,8 тыс. рублей или всего лишь на 0,8%, что не отвечает требованиям Губернатора области о сокращении планируемых расходов по сравнению с ожидаемыми расходами в 2014 году не менее чем на 2 процента. Снижение расходов по госпрограмме до 2-х процентов к ожидаемым расходам текущего года позволило бы в 2015 году перераспределить по другим направлениям расходов дополнительно 5 106,5 тыс. рублей.

Также, по нашему мнению, целесообразно рассмотреть вопрос о сокращении расходов на содержание сейсмических станций в нашем регионе, поскольку они не предупреждают о надвигающихся сейсмических колебаниях земной коры, а только фиксируют уже свершившиеся подземные толчки природного и техногенного характера. Паспортом госпрограммы временной интервал обработки сейсмических событий предусмотрен в интервале от 20 минут после свершившегося события. Какие-либо показатели по предупреждению о надвигающихся колебаниях земной коры не установлены. В связи с этим возникают сомнения о целесообразности содержания за счет областного бюджета сейсмических станций. В субъектах РФ, которые граничат с Кузбассом, сейсмические станции за счет региональных бюджетов не содержатся.

ГП КО «Оптимизация развития транспорта и связи Кузбасса»

В целях последовательного развития транспортного комплекса и информационно-телекоммуникационных технологий в Кемеровской области постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области от 24.09.2013 № 405 утверждена Государственная программа Кемеровской области «Оптимизация развития транспорта и связи Кузбасса» на 2014 - 2017 годы.

Ответственным исполнителем (координатором) Государственной программы является департамент транспорта и связи Кемеровской области.

Анализ предлагаемых законопроектом расходов на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов свидетельствует о том, что ресурсные параметры паспорта госпрограммы (в ред. от 22.09.2014) не соответствуют соответствующим показателям проекта закона (приложения №№6,7).

Следует также обратить внимание на то, что при формировании расходов бюджета не учтено требование Губернатора области в отношении временного моратория на приобретение пассажирского транспорта для государственных и муниципальных нужд. Законопроектом предусматривается на указанные цели в 2015 году 208 515,2 тыс. рублей и в 2016 году – 178 633,2 тыс. рублей.

ГП КО «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства Кемеровской области» на 2014 - 2017 годы

В целях реализации государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области от 01.10.2013 № 413 утверждена Государственная программа Кемеровской области «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства Кемеровской области» на 2014 - 2017 годы.

Паспортом Государственной программы (в ред. от 05.09.2014) на реализацию мероприятий госпрограммы предусматривались ассигнования из областного бюджета в объеме 201 523,0 тыс. рублей, в том числе по годам реализации: 2014 год – 51 523,0 тыс. рублей и в 2015 – 2017 годах по 50 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Законопроектом предлагается к утверждению на 2015 год и на плановый период по 32 340,0 тыс. рублей ежегодно, что не соответствует объемам ассигнований, предусмотренным паспортом госпрограммы.

ГП КО «Государственная поддержка агропромышленного комплекса и устойчивого развития сельских территорий в Кемеровской области»

Расходы на реализацию мероприятий по ГП КО предусмотрены на 2015 год в сумме 1 015 757,6 тыс. рублей или 1,0 % от общих объемов по государственным программам, 2016 год – 1 013 870,6 тыс. рублей или 1,0 %, 2017 год – 1 141 591,4 тыс. рублей или 1,1 %.

ГП КО включает в себя 7 подпрограмм, наиболее крупная из них подпрограмма «Развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства» на 2015 год в сумме 401 245,9 или 39,5 % от общих расходов по программе, на 2016 в сумме 402 456,9 тыс. рублей, на 2017 год в сумме 516 978,3 тыс. рублей.

Следует отметить что, в 2014 году наиболее крупной подпрограммой являлась Подпрограмма «Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства» в сумме 787 313,5 тыс. рублей или 45,5 % от общих расходов по программе.

В целом по государственной программе в сравнении с 2014 годом предусмотрено общее уменьшение объема ассигнований в 2015 году на сумму - 712 389,8 тыс. рублей или на 41,6 %.

По подпрограмме 1 «Развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства» предполагаемые расходы уменьшены на – 197 581,9 тыс. рублей или на 33,0 % по сравнению с ожидаемыми расходами на 2014 год за счет исключения расходов на:

- субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам на возмещение части процентной ставки по краткосрочным кредитам (займам) на развитие растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства в сумме 28 628,2 тыс. рублей;

- субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на развитие растениеводства, переработки и развития инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции растениеводства» в сумме 83 993,2 тыс. рублей;

- на субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам на возмещение части затрат сельскохозяйственных товаропроизводителей на уплату страховой премии, начисленной по договору сельскохозяйственного страхования в области растениеводства» в сумме 14 013,3 тыс. рублей.

А также уменьшения расходов:

- на субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства» в сумме 66 732,7 тыс. рублей;

- на субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на развитие

растениеводства, переработки и развития инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции растениеводства» в сумме 5 783,0 тыс. рублей.

По подпрограмме 2 «Сохранение и восстановление плодородия почв земель сельскохозяйственного назначения и агроландшафтов» предполагаемые расходы на 2015 год уменьшены на - 29 844,0 тыс. рублей или на 96,8 % по сравнению с ожидаемыми расходами на 2014 год за счет исключения расходов на:

- гидромелиоративные мероприятия в сумме 7 500,0 тыс. рублей;
- агролесомелиоративные мероприятия в сумме 500,0 тыс. рублей;
- агрохимические мероприятия в сумме 21 844,0 тыс. рублей.

По подпрограмме 3 «Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства» ассигнования уменьшены на сумму - 551 336,8 или на 70% по сравнению с ожидаемыми расходами на 2014 год за счет исключения расходов на:

- возмещение части процентной ставки по краткосрочным кредитам (займам) на развитие животноводства, переработки и реализации продукции животноводства в сумме 23084,4 тыс. рублей;

- возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на развитие животноводства, переработки и развития инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции животноводства в сумме 222813,7 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений» 184 832,0 тыс. рублей.

А также, уменьшение расходов на субсидии на 1 килограмм реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку молока в сумме 110 035,2 тыс. рублей.

По подпрограмме 4 «Стимулирование увеличения производства сельскохозяйственной продукции» ассигнования уменьшены на сумму -31 819,0 тыс. рублей или на 88,8 % по сравнению с ожидаемыми расходами на 2014 год за счет уменьшения расходов на субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам на возмещение части затрат, связанных с приобретением и оплатой товарно-материальных ценностей и услуг, использованных в производстве сельскохозяйственной продукции на сумму 31 146,0 тыс. рублей.

По подпрограмме 5 «Поддержка малых форм хозяйствования» ассигнования уменьшены на - 54 607,2 тыс. рублей или на 66,2 % по сравнению с ожидаемыми расходами на 2014 год за счет исключения расходов на:

- поддержка начинающих фермеров в сумме 12 222,0 тыс. рублей;

- развитие семейных животноводческих ферм в сумме 7 857,0 тыс. рублей

- возмещение части процентной ставки по долгосрочным, среднесрочным и краткосрочным кредитам, взятым малыми формами хозяйствования в сумме 29 358,9 тыс. рублей;

- возмещение части затрат крестьянских (фермерских) хозяйств, включая индивидуальных предпринимателей, при оформлении в собственность используемых ими земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения 272,3 тыс. рублей.

А также, уменьшения расходов на техническое перевооружение сельскохозяйственных потребительских кооперативов по закупке сельскохозяйственной продукции на сумму 4 897,0 тыс. рублей.

По подпрограмме 6 «Устойчивое развитие сельских территорий» ассигнования уменьшены на - 28 728,0 тыс. рублей или на 40,0 % по сравнению с ожидаемыми расходами на 2014 год за счет исключения расходов на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» в сумме 23 007,0 тыс. рублей. А также, уменьшения расходов на поощрение муниципальных районов - победителей, достигших наивысших показателей по итогам сельскохозяйственных работ на сумму 5 400,0 тыс. рублей.

По подпрограмме 7 «Обеспечение реализации Государственной программы» расходы увеличены на 181 527,1 тыс. рублей или на 149,9 % по сравнению с ожидаемыми расходами на 2014 год за счет средств на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений в сумме 185 332,0 тыс. рублей.

ГП КО «Молодежь, спорт и туризм Кузбасса» (11)

Расходы на реализацию мероприятий по ГП КО предусмотрены на 2015 год в сумме 907 137,0 тыс. рублей или 0,9 % от общих объемов по ГП КО, на 2016 год в сумме 857 438,0 тыс. рублей или 0,9 %, на 2017 год в сумме 562 137,0 тыс. рублей.

ГП КО включает в себя 5 подпрограмм.

По подпрограмме 1 «Молодежная политика» предполагаемые расходы на 2015 год уменьшились на 549,2 тыс. рублей или 1,5 % по сравнению с ожидаемыми расходами на 2014 год за счет уменьшения расходов по реализации мер в области государственной молодежной политики на сумму 430,5 тыс. рублей.

По подпрограмме 2 «Физическая культура и спорт» предполагаемые расходы на 2015 год уменьшились на 13 180,2 тыс. рублей или 2,8 % по сравнению с ожидаемыми расходами на 2014 год за счет исключения расходов по адресной финансовой поддержке спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации в сумме 6 909,8 тыс. рублей.

А также, уменьшения расходов по мероприятиям:

- подготовка спортсменов Кемеровской области к Олимпийским, Паралимпийским и Сурдлимпийским играм, популяризация олимпийского движения в Кузбассе на сумму 2 030,0 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности государственных организаций профессионального образования на сумму 6 673,0 тыс. рублей.

По подпрограмме 3 «Подготовка спортивного резерва» предполагаемые расходы на 2015 год уменьшились на 1 407,3 тыс. рублей или на 2,7 % по сравнению с ожидаемыми расходами на 2014 год за счет уменьшения расходов по реализации мер по подготовке спортивного резерва (иные выплаты населению).

По подпрограмме 4 «Туризм» предполагаемые расходы на 2015 год увеличены в сумме 229 274, тыс. рублей или на 196,0 процента по сравнению с ожидаемыми расходами на 2014 год, что обусловлено выделением средств на развитие туристско-рекреационного кластера «Шерегеш» в сумме 345 000,0 тыс. рублей.

По подпрограмме 5 «Реализация государственной политики» предполагаемые расходы на 2015 год уменьшились на 938,0 тыс. рублей или 3,7 % по сравнению с ожидаемыми расходами на 2014 год за счет уменьшения расходов по обеспечению деятельности органов государственной власти.

Анализ расходов бюджета 2015 года к 2014 году
по отраслям экономики.

Структура и динамика расходов областного бюджета на 2015 год и плановый период по разделам классификации расходов представлена таблицей 6.

Таблица 6 (тыс. рублей)

Наименование разделов	Раздел	Ожидаемые расходы в 2014 году*	2015 год		2016 год		2017 год		Отклонение 2015 г к 2014 году	
			тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	Сумма (гр4-3)	%
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
Всего расходы бюджета		105368327,6	99788738,0	100,0	97845712,6	100,0	99555013,7	100,0	-5579589,6	-5,3
Условно утвержденные расходы					3160686,0	3,2	7401453,0	7,4		
Всего расходы бюджета (без учета условно утвержденных расходов)		105368327,6	99788738,0	100,0	94685026,6	100,0	92153560,7	100,0	-5579589,6	-5,3
Общегосударственные вопросы	01	2755561,0	2708114,4	2,7	2522252,0	2,7	2503218,7	2,7	-47446,6	-1,7
Национальная оборона	02	34265,2	36079,4	0,0	36534,4	0,0	34890,3	0,0	1814,2	5,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	434907,2	412166,0	0,4	426266,0	0,5	426266	0,5	-22741,2	-5,2
Национальная экономика	04	11505340,4	9531493,2	9,6	8764848,1	9,3	9387903,2	10,2	-1973847,2	-17,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	5521665,7	5108600,5	6,1	3849930,0	4,1	1452913,4	1,6	413065,7	7,5
Охрана окружающей среды	06	110166,6	102805,7	0,1	102503,0	0,1	103592,0	0,1	-7360,9	-6,7
Образование	07	29328158,8	26871621,9	26,9	27075277,9	28,6	27076687,7	29,4	-2456536,9	-8,4
Культура, кинематография	08	1235460,0	1123233,0	1,1	1123219,3	1,2	1123273,5	1,2	-112227,0	-9,1
Здравоохранение	09	19934828,5	20184406,7	20,2	19671018,6	20,8	19671018,6	21,3	249578,2	1,3
Социальная политика	10	23176630,9	22263521,6	21,3	22493454,9	23,8	22567959,0	24,5	-913109,3	-3,9
Физическая культура и спорт	11	187715,5	221820,0	0,2	201820,0	0,2	201820,0	0,2	34104,5	18,2
Средства массовой информации	12	67720,0	58500,0	0,1	52000,0	0,1	52000,0	0,1	-9220,0	-13,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	2462000,0	2799300,0	2,8	2939265,0	3,1	2939265,0	3,2	337300,0	13,7

Наименование разделов	Раздел	Ожидаемые расходы в 2014 году*	2015 год		2016 год		2017 год		Отклонение 2015 г к 2014 году	
			тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	Сумма (гр4-3)	%
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	14	8613907,8	8367075,6	8,4	5426637,4	5,7	4612753,3	5,0	-246832,2	-2,9

* Закон Кемеровской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» от 16 декабря 2013 г. № 126-ОЗ в редакции закона Кемеровской области от 25.09.2014 № 84-ОЗ

По разделу 04 «Национальная экономика» законопроектом расходы областного бюджета на 2015 год предусмотрены в сумме 9 531 493,2 тыс. рублей, что на 1 973 847,2 тыс. рублей, или 17,2% меньше уровня ожидаемых расходов 2014 года. На 2016 -2017 годы расходы по разделу «Национальная экономика» - 8 764 848,1 тыс. рублей и 9 387 903,2 тыс. рублей соответственно, то есть практически на уровне 2015 года.

Доля раздела 04 «Национальная экономика» в общей сумме расходов бюджета на 2015 год (99 788 738,0 тыс. рублей) составила всего 9,6%, при этом сокращение расходов произведено на 35,3% к общему уменьшению расходов бюджета (5 579 589,6 тыс. рублей).

Сравнение расходов бюджета по разделу 04 «Национальная экономика» на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов и ожидаемых расходов за 2014 год приведено в таблице 7

таблица 7 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование Раздела, подраздела	Ожид. 2014г. (№84-ОЗ) Сумма (%)	2015 г. Сумма (%)	2016 г. Сумма (%)	2017 г. Сумма (%)	Отклонение	
						Сумма (гр4-гр3)	%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Национальная экономика всего (04)	11 505 340,4 (100,0)	9 531 493,2 (100)	8 764 848,1 (100)	9 387 903,2 (100)	-1 973 847,2	-17,2
1.1	Общэкономические вопросы (04-01)	602 858,8 (5,2)	592 597,4 (6,2)	574 712,0 (6,6)	574 712,0 (6,1)	-10 261,4	-1,7
1.2	Воспроизводство минерально-сырьевой базы (04-04)	1 708,0 (0,0)	4 312,0 (0,0)	4 312,0 (0,0)	4 312,0 (0,0)	2 604,0	в 2,5 раза
1.3	Сельское хозяйство и рыболовство (04- 05)	1 665 400,8 (14,5)	976 332,7 (10,2)	974 443,3 (11,1)	1 102 173,2 (11,7)	-689 068,1	-41,4
1.4	Водное хозяйство (04-06)	76 379,6 (0,7)	66 973,7 (0,7)	66 973,7 (0,8)	66 973,7 (0,7)	-9 405,9	-12,3
1.5	Лесное хозяйство (04 07)	249 731,7 (2,2)	247 805,0 (2,6)	250 109,7 (2,9)	276 983,6 (3,0)	-1 926,7	-0,8
1.6	Транспорт (04-08)	1 530 157,3 (13,3)	1 474 863,2 (15,5)	1 447 081,2 (16,5)	1 308 348,0 (13,9)	-55 294,1	-3,6
1.7	Дорожное хозяйство (04-09)	6 541 779,0 (56,9)	5 684 242,0 (59,6)	4 964 849,0 (56,6)	5 572 033,5 (59,4)	-857 537,0	-13,1
1.8	Связь и информатика (04-10)	130 491,0 (1,1)	131 749,0 (1,4)	134 749,0 (1,5)	134 749,0 (1,4)	1 258,0	1,0

1.9	Другие вопросы в области национальной экономики (04-12):	706 834,2 (6,1)	352 618,2 (3,7)	347 618,2 (4,0)	347 618,2 (3,7)	-354 216,0	-50,1
-----	--	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	------------	-------

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» в 2015 году и плановом периоде - 2016-2017 годы, будут осуществлять 26 главных распорядителей бюджетных средств по 11 государственным программам, наиболее крупными из которых являются:

- ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» (09), доля которой - 56,7% от общего объема по разделу 04 или 5 403 225,2 тыс. рублей;
- ГП КО «Оптимизация развития транспорта и связи Кузбасса» (17), доля которой - 15,5% от общего объема по разделу 04 или 1 474 863,2 тыс. рублей;
- ГП КО «Государственная поддержка агропромышленного комплекса и устойчивого развития сельских территорий в Кемеровской области» (07), доля которой - 10,2% от общего объема по разделу 04 или 976 214,6 тыс. рублей.

Наибольшую долю расходов по разделу 04 «Национальная экономика» занимает подраздел 09 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды), исполнителем которого является департамент жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кемеровской области. Бюджетные ассигнования составили 2015 год – 5 684 242,0 тыс. рублей или 59,6% от общего объема по разделу 04; 2016 - 2017 годы – 4 964 849,0 тыс. рублей и 5 572 033,5 тыс. рублей соответственно или 56,6% и 59,4%.

Источником финансирования расходов по подразделу 09 «Дорожное хозяйство» являются средства дорожного фонда, которые формируются за счет поступлений определенных видов доходов. Основной причиной сокращения расходов является формирование средств дорожного фонда на уровне прогнозируемого объема доходов. В 2015 году сформирован региональный дорожный фонд с прогнозным значением 5 416 110,0 тыс. рублей, что меньше ожидаемой оценки 2014 года (№84-ОЗ) на 781 669,0 тыс. рублей.

Следовательно, предлагаемые законопроектом плановые расходы на 2015 год по подразделу 09 «Дорожное хозяйство» меньше ожидаемой оценки 2014 года на сумму 857 537,0 тыс. рублей или на 13,1% и составили 5 684 242,0 тыс. рублей по 2-м госпрограммам.

Это повлекло сокращение бюджетных ассигнований на 2015 год по ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса».

Расходы по подразделу 12 «Другие расходы в области национальной экономики» предусматриваются в размере: в 2015 году – 352 618,2 тыс. рублей или 3,7% от общего объема по разделу 04, в 2016 году – 347 618,2 тыс. рублей, в 2017 – 347 618,2 тыс. рублей. Предлагаемые законопроектом расходы по данному подразделу в 2015 году уменьшатся к ожидаемой оценке 2014 года на 354 216,0 тыс. рублей или на 50,1%.

По подразделу 12 планируется финансирование расходов по 9 главным распорядителям, в том числе по 6-ти госпрограммам на сумму 270 782,2 тыс. рублей и на расходы непрограммных направлений деятельности на сумму 81 836,0 тыс. рублей.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» законопроектом расходы областного бюджета на 2015 год предусмотрены в сумме 5 108 600,5 тыс. рублей, что меньше на 413 065,2 тыс. рублей, или на 7,5% уровня ожидаемой оценки 2014 года (№84-ОЗ) – 5 521 665,7 тыс. рублей.

В 2016-2017 годах расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены в сумме 3 849 930,0 тыс. рублей и 1 452 913,4 тыс. рублей соответственно, что меньше уровня 2015 года на 25% в 2016 году и в 3,5 раза в 2017 году.

Сравнение расходов бюджета по разделу «ЖКХ» на 2015 г. и плановый период 2016-2017 г.г. и ожидаемой оценкой 2014 г. приведено в таблице 8

таблица 8 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование Раздела, подраздела	Ожид.2014г Сумма (%)	2015 г. Сумма (%)	2016 г. Сумма (%)	2017 г. Сумма (%)	Отклонение	
						сумма(гр4-гр3)	%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЖКХ всего (05)	5 521 665,7 (100)	5 108 600,5 (100)	3 849 930 (100)	1 452 913,4 (100)	- 413 065,2	-7,5
1.1	Жилищное хозяйство	4 342 710,8 (78,7)	4 534 016,5 (88,8)	3 416 010 (88,7)	1 018 993,4 (70,1)	191 305,7	4,4
1.2	Коммунальное хозяйство	1 043 855,9 (18,9)	453 000 (8,9)	298 000 (7,8)	298 000 (20,5)	-590 855,9	ум. в 2,3 раз
1.3	Благоустройство	3 831 (0)	2 912 (0)	2 912 (0)	2 912 (0,2)	-919	- 24
1.4	Другие вопросы в области ЖКХ	131 268 (2,4)	118 672 (2,3)	133 008 (3,5)	133 008 (9,2)	-12 596	- 9,6

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2015 году и плановом периоде 2016-2017 годов будут осуществлять 6 главных распорядителей бюджетных средств. Основным из которых, является Главное финансовое управление Кемеровской области – 83,5% от общих расходов по разделу «ЖКХ» или в сумме 4 264 646,0 тыс. рублей - 2015 год.

Расходы по разделу 05 «ЖКХ» сформированы по 4-м госпрограммам, одна из которых является наиболее весомой - это ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» (08), которая составляет 4 325 310,0 тыс. рублей или 84,7% от общего объема по разделу 05.

Социальная направленность бюджета сохраняется, об этом свидетельствует планирование бюджетных ассигнований на 2015 год по подразделу «Жилищное хозяйство» (05 01) практически на уровне 2014 года, даже наблюдается незначительный рост на 4,4 % или на 191 305,7 тыс. рублей. Доля расходов по данному подразделу составила 88,8% от общих расходов по разделу «ЖКХ» или в сумме 4 534 016,5 тыс. рублей. Такая же тенденция сохраняется на 2016 и 2017 годы, в процентном соотношении это составит соответственно 88,7% и 70,1%.

Увеличение бюджетных ассигнований обусловлено:

- привлечением федеральных средств - обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда согласно 185-ФЗ, финансируемых за счет средств ГК - Фонда содействия реформированию ЖКХ на сумму 1 700 490,2 тыс. рублей (увеличение 42 462,4 тыс. рублей) и доли областного бюджета в рамках адресной программы ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» в сумме 2 564 155,8 тыс. рублей (увеличение 393 924,1 тыс. рублей).

Специалистами контрольно-счетной палаты Кемеровской области выявлены проблемные места в предоставлении субсидий на компенсацию выпадающих доходов юридическим лицам из бюджетов муниципальных образований:

1) не исполняются Федеральный закон от 23.11.2009 №261-ФЗ, Распоряжение АКО от 21.02.2011 №127-р по оснащению многоквартирных домов общедомовыми приборами учета тепловой энергии:

- Междуреченский городской округ – оснащено общедомовыми приборами учета всего 22,5% МКД;

- Березовский городской округ – 59,2% оснащено общедомовыми приборами учета 22,5% МКД;

- Киселевский городской округ – 46,0% оснащено общедомовыми приборами учета 22,5% МКД.

Кроме того, из установленных общедомовых приборов учета тепловой энергии, приняты на коммерческий учет по Кемеровскому городскому округу только 23,9% (в том числе и по 185-ФЗ), на проверяемых территориях - в диапазоне от 65,3% до 89,1%.

То есть объем коммунального ресурса не считается по установленным приборам учета тепловой энергии.

2) муниципальные образования используют устаревшие нормативы потребления тепловой энергии или используют двойные нормативы потребления, что не соответствует Постановлению Правительства РФ от 23.05.2006 № 306 (Киселевский городской округ, Ижморский муниципальный район).

Это приводит к необоснованному предоставлению субсидий на компенсацию выпадающих доходов юридическим лицам из бюджетов муниципальных образований.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» (05 02) бюджетные ассигнования на 2015 год уменьшились в 2,3 раза или на сумму 590 855,9 тыс. рублей. Это обусловлено с исключением ряда мероприятий по подпрограммам ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса», главный распорядитель бюджетных средств которой является Департамент жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кемеровской области.

По **разделу 07 «Образование»** предполагаемые законопроектом плановые расходы по подразделу 01 «Дошкольное образование» на 2015 год меньше ожидаемой оценки 2014 года на сумму 1 723 931,4 тыс. рублей или 19,9%, в связи:

- с прекращением субсидирования из федерального бюджета на модернизацию региональных систем дошкольного образования в рамках подпрограммы «Развитие социальной инфраструктуры жизнеобеспечения населения Кемеровской области» государственной программы Кемеровской области «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса»;

- сокращения расходов на создание дополнительных мест в системе дополнительного образования в рамках подпрограммы «Развитие социальной инфраструктуры жизнеобеспечения населения Кемеровской области» государственной подпрограммы Кемеровской области «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» в сумме 536 892,6 тыс. рублей или в 5 раз.

- исключены расходы на строительство и реконструкцию зданий и сооружений в соответствии с требованиями энергетической эффективности в рамках подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергоэффективности

экономики» Государственной программы Кемеровской области «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса».

По подразделу 02 «Общее образование» предлагаемые законопроектом плановые расходы на 2015 год меньше ожидаемой оценки 2014 года на сумму 461 860,6 тыс. рублей или на 3,1 %, за счет:

- уменьшения субсидирования из федерального бюджета на модернизацию региональных систем общего образования по подпрограмме 1 «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей» ГП КО «Развитие системы образования Кузбасса» в сумме 303 199,9 тыс. рублей или на 2,1%;

- исключения иных межбюджетных трансфертов по подпрограмме 3 «Социально-экономическое развитие наций и народностей» ГП КО «Культура Кузбасса» в сумме 10 870,0 тыс. рублей или на 57,6%;

- сокращения расходов на строительство реконструкцию капитальный ремонт объектов социальной сферы и прочих объектов в рамках подпрограммы «Развитие социальной инфраструктуры жизнеобеспечения населения Кемеровской области» ГП КО «Жилищная социальная инфраструктура Кузбасса» на 90 748,0 тыс. рублей или на 42,1%;

- исключены расходы на повышение энергетической эффективности котельных, систем теплоснабжения и теплопотребления с применением энергоэффективных технологий, материалов и оборудования в бюджетных организациях в рамках подпрограммы 2 «Энергосбережение и повышение энергоэффективности экономики ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышении энергоэффективности Кузбасса» в сумме 56 262,4 тыс. рублей;

По подразделу 04 «Среднее профессиональное образование» предлагаемые законопроектом плановые расходы на 2015 год меньше ожидаемой оценки 2014 года на сумму 175 310,5 тыс. рублей или на 3,8 % в основном за счет уменьшения субсидий бюджетным и автономным учреждениям на обеспечение деятельности профессиональных образовательных организаций в рамках подпрограммы 2 «Развитие профессионального образования» ГП КО «Развитие системы образования Кузбасса».

По подразделу 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» предлагаемые законопроектом плановые расходы на 2015 год меньше ожидаемой оценки 2014 года на сумму на сумму 83 276,6 тыс. рублей или 69,4 %, за счет:

- исключения расходов на мероприятия по проведению оздоровительной компании детей в рамках подпрограммы 1 «Реализация мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» ГП КО «Социальная поддержка Кузбасса» в сумме 75 609,6 тыс. рублей;

- исключения расходов на финансовое обеспечение мероприятий связанных с отдыхом и оздоровлением детей в организациях отдыха детей и их оздоровления, расположенных в Республике Крым и г. Севастополе, в рамках подпрограммы 1 «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей» ГП КО «Развитие системы образования Кузбасса» в сумме 7 117,5 тыс. рублей.

По разделу **09 «Здравоохранение»** основная часть расходов планируются на следующих распорядителей бюджетных средств (ГРБС):

- Департамент охраны здоровья населения Кемеровской области (005) в размере 18 778 859,3 тыс. рублей или 93,0% от всех расходов по разделу;
- Главное финансовое управление Кемеровской области (855) в размере 1 313 835,0 тыс. рублей или 6,5% от всех расходов по разделу;
- Департамент строительства Кемеровской области (897) в размере 60 000,0 тыс. рублей или 0,3% от всех расходов по разделу.

Ожидаемое исполнение областного бюджета по подразделу 01 «Стационарная медицинская помощь» за 2014 год составит 3 201 505,5 тыс. рублей. Предлагаемые законопроектом плановые расходы на 2015 год меньше ожидаемой оценки 2014 года на сумму 640 633,5 тыс. рублей или на 20,3%, за счет сокращения расходов по:

- мероприятию по оказанию высокотехнологичных видов медицинской помощи в сумме 33 808,5 тыс. рублей,
- мероприятий, направленных на совершенствование организации медицинской помощи пострадавшим при дорожно-транспортных происшествиях в сумме 522 227,1 тыс. рублей,
- субсидии автономным учреждениям на мероприятия по высокотехнологичным видам медицинской помощи в сумме 106 761,2 тыс. рублей,

Ожидаемое исполнение областного бюджета по подразделу 04 «Скорая медицинская помощь» за 2014 год составит 1 165 703,0 тыс. рублей. В 2015 году расходы по данному подразделу не планируются, в связи с переходом на одноканальное финансирование через систему ОМС отдельных видов медицинской помощи.

По подразделу 06 «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и её компонентов» предлагаемые законопроектом плановые расходы на 2015 год меньше ожидаемой оценки 2014 года на сумму 82 477,1 тыс. рублей или на 21,2 %, в связи с сокращением расходов на мероприятия по развитию службы крови.

Ожидаемое исполнение областного бюджета по подразделу 09 «Другие вопросы в области здравоохранения» за 2014 год составит 13 395 277,8 тыс. рублей. Предлагаемые законопроектом плановые расходы на 2015 год больше ожидаемой оценки 2014 года на сумму 2 126 616,4 тыс. рублей или на 15,9 %, из-за увеличения расходов на страховые взносы на ОМС неработающего населения на 2 718 687,2 тыс. рублей или 28,3 %, а также уменьшения расходов:

- по подпрограммам 2 «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в т.ч. скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» и 8 «Социальная поддержка» ГП КО «Развитие здравоохранения Кузбасса» на сумму 495 969,8 тыс. рублей и 23 420,3 тыс. рублей соответственно;
- по подпрограмме 2 «Развитие социальной инфраструктуры жизнеобеспечения населения Кемеровской области» ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» в сумме 43 266,3 тыс. рублей;
- по подпрограмме 2 «Энергосбережение и повышение энергоэффективности экономики» ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережения и повышения энергоэффективности Кузбасса» в сумме 28 175,0 тыс. рублей.

По разделу 10 «Социальная политика» ожидаемое исполнение областного бюджета по подразделу 01 «Пенсионное обеспечение» за 2014 год составит

161 898,3 тыс. рублей. Предлагаемые законопроектом плановые расходы на 2015 год меньше ожидаемой оценки 2014 года на сумму 11 898,3 тыс. рублей или на 7,3% - за счет уменьшения расходов на публичные нормативные социальные выплаты гражданам в сумме 12 572,9 тыс. рублей, а так же увеличения в 10 раз расходов на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 674,6 тыс. рублей.

Ожидаемое исполнение областного бюджета по подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» Предлагаемые законопроектом плановые расходы на 2015 год меньше ожидаемой оценки 2014 года на сумму 497 316,8 тыс. рублей или 3,4% - в основном за счет сокращения расходов по подпрограмме 8 «Социальная поддержка» государственной программы 1 «Развитие здравоохранения Кузбасса, расходов резервного фонда Правительства Российской Федерации по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в рамках непрограммного направления деятельности на социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат и межбюджетные трансферты.

А также включения дополнительных расходов в рамках подпрограммы 1 «Доступное и комфортное жилье населению Кемеровской области» государственной программы Кемеровской области 8 «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» на обеспечение жильем социальных категорий граждан и переселение граждан из аварийного жилищного фонда.

По подразделу 04 «Охрана семьи и детства» предлагаемые законопроектом плановые расходы на 2015 год меньше ожидаемой оценки 2014 года на сумму 356 670,1 тыс. рублей или на 10,5% - в основном за счет уменьшения расходов по подпрограмме 1 «Реализация мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» ГП КО 2 «Социальная поддержка населения Кузбасса» в сумме 289 890,2 тыс. рублей, по подпрограммам 1 «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей» и 3 «Социальные гарантии в системе образования» ГП КО 10 «Развитие системы образования Кузбасса» в сумме 203 569,1 тыс. рублей, а также 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) на сумму 158 905,1 тыс. рублей.

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

При формировании проекта областного бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов реализован ряд мер по оптимизации структуры расходов областного бюджета, в результате которых наибольшее снижение расходов в 2015 году произведено по следующим направлениям:

- по расходам, направленных на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд снижение составило 2 839 093 тыс. рублей или 31%. Необходимо отметить, что доля госзакупок в общей сумме

расходов бюджета на 2015 год составила всего 6,4%, при этом сокращение расходов произведено на 51% к общему уменьшению расходов бюджета;

- расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению снижены на 1 200 870 тыс. рублей или на 29%;

- уменьшение иных бюджетных ассигнований составило 804 026 тыс. рублей или на 27%.

Незначительно снижены бюджетные ассигнования по виду расходов 500 «Межбюджетные трансферты» (на 2%), которые составляют в общем объеме расходов бюджета более 60%, но в сумме это составило 1 206 621,8 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по видам расходов на 2015-2017 годы показано в таблице 9

Таблица 9 (тыс. рублей)

Наименование	Вид расх одов	тыс. руб.				доля в общих расходах		2015 к 2014	
		2014 (закон)	2015 (проект)	2016 (проект)	2017 (проект)	2014	2015	тыс. руб.	%
ВСЕГО РАСХОДОВ	х	105368327,6	99 788 738,0	97 845 712,6	99 555 013,7	100	100	-5 579 589,6	-5
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций госорганами, казенными учреждениями	100	4 832 308,4	5 009 831,8	4 864 932,6	4 888 340,9	4,6	5,0	177 523,4	4
Закупка товаров, работ и услуг	200	9 274 113,7	6 435 020,6	6 791 533,4	7 417 114,5	8,8	6,4	-2 839 093,1	-31
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	4 091 681,8	2 890 811,8	2 985 259,1	3 070 309,2	3,9	2,9	-1 200 870,0	-29
Бюджетные инвестиции	400	1 395 943,0	2 216 889,0	1 198 134,0	970 000,0	1,3	2,2	820 946,0	59
Межбюджетные трансферты	500	68 926 593,9	67 719 972,1	63 539 067,9	60 373 925,7	65,4	67,9	-1 206 621,8	-2
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	11 380 484,4	10 515 735,9	10 184 430,2	10 184 430,2	10,8	10,5	-864 748,5	-8
Обслуживание государственного долга субъекта РФ	700	2 462 000,0	2 799 300,0	2 939 265,0	2 939 265,0	2,3	2,8	337 300,0	14
Иные бюджетные ассигнования	800	3 005 202,4	2 201 176,8	2 182 404,4	2 310 175,2	2,9	2,2	-804 025,6	-27

Также, наблюдается увеличение бюджетных ассигнований по виду расходов 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» на сумму 820 946 тыс. рублей или на 59%. Бюджетные ассигнования по видам расходов «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» и «Обслуживание государственного (муниципального) долга» остались практически на уровне 2014 года, рост наблюдается небольшой (на 177 523 тыс. рублей и 337 300,0 тыс. рублей соответственно).

Законопроектом бюджетные ассигнования на осуществление закупок для государственных нужд Кемеровской области (вид расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд») запланированы на 2015 год в объеме 6 435 020,6 тыс. рублей, на 2016 год - 6 791 533,4 тыс. рублей, на 2017 год - 7 417 114,5 тыс. рублей. Доля закупок в общем объеме расходов 6,4% на 2015 год, 6,9% - на 2016 год, 7,3% - на 2017 год.

Бюджетные назначения на осуществление госзакупок на 2015 год по сравнению с 2014 годом уменьшены в 1,4 раза или на 2 839 093,1 тыс. рублей.

В 2015 году наибольший объем закупок планируется произвести по 19-ти государственным программам на сумму 5 948 535,1 тыс. рублей или 92,0% от объема планируемых закупок, по непрограммным направлениям деятельности объем закупок составит в сумме 486 485,5 тыс. рублей или 8%.

В 2015 году бюджетные ассигнования на осуществление закупок в рамках государственных программ направляются в основном по 2-м госпрограммам:

- ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» (09) в объеме 3 065 955,7 тыс. рублей или 48% от общего объема закупок, что в 1,5 раза меньше расходов 2014 года. Основная доля – 98,5% от общих расходов по ГП приходится на подпрограмму «Дорожное хозяйство» в объеме 3 019 561,0 тыс. рублей;

- ГП КО «Развитие здравоохранения Кузбасса» (01) в объеме 1 758 930,7 тыс. рублей или 27% от общего объема закупок;

- остальные госпрограммы имеют удельный вес от общего объема закупок до 4%.

Общий объем бюджетных ассигнований в рамках государственных программ на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности (вид расходов 410 «Бюджетные инвестиции») запланирован на 2015 год в сумме 2 216 889 тыс. рублей, на 2016 год – 1 198 134 тыс. рублей, на 2017 год – 970 000 тыс. рублей. Доля бюджетных инвестиций в общих расходах бюджета по законопроекту на 2015 год составит 2,2%, к уровню прошлого года возросла в 1,6 раз (с 1,3% до 2,2%), в последующие годы намечено незначительное уменьшение (на 2016 год – 1,2%, на 2017 год – 1%).

В 2015 году бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства планируется произвести по 5-и государственным программам, увеличение наибольшего объема бюджетных инвестиций сложилось по 2-м госпрограммам на общую сумму 820 946,0 тыс. рублей, в том числе:

- по подпрограмме «Туризм» ГП КО «Молодежь, спорт и туризм Кузбасса» (11) увеличение составило 229 300,0 тыс. рублей или в 3 раза по сравнению с 2014 годом (план 2015 года – 345 000,0 тыс. рублей);

- по ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» (09) увеличение - 674 835,7 тыс. рублей или в 1,62 раза по сравнению с 2014 годом (план 2015 года - 1 771 889 тыс. рублей); в основном по подпрограмме «Дорожное хозяйство» на реализацию мероприятий подпрограммы «Автомобильные дороги» федеральной целевой программы «Развитие транспортной системы России (2010-2020 годы)» на 867 919,8 тыс. рублей или в 2,7 раз (план 2015 года - 1 367 920 тыс. рублей вместо 500 000 тыс. рублей в 2014 году).

Согласно законопроекту расходы областного бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов в форме субсидий (вид расходов 520 «Субсидии») на софинансирование капитальных вложений составят:

- 2015 год в сумме 7 988 524 тыс. рублей, 2016 год в сумме 5 343 303 тыс. рублей, 2017 год в сумме 2 786 995 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов по виду расходов 520 «Субсидии» на 2015 год уменьшен на 23% от уровня 2014 года (10 384 787,3 тыс. рублей).

Общий объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной и муниципальной собственности (с учетом межбюджетных субсидий бюджетам муниципальных образований) запланирован на 2015 год в сумме 10 205 413,2 тыс. рублей (10,2% от всех расходов бюджета), то есть практически на уровне 2014 года - 11 780 730,3 тыс. рублей.

В 2016 – 2017 годах произошло значительное снижение по сравнению с 2015 годом на 3 663 975,9 тыс. рублей и 6 448 418,5 тыс. рублей соответственно и составило 6 541 437,3 тыс. рублей (6,7% от всех расходов бюджета) и 3 756 994,7 тыс. рублей (3,8% от всех расходов бюджета).

Вместе с тем, планируемый законопроектом общий объем бюджетных ассигнований в 2015 году на осуществление бюджетных инвестиций в сумме 10 205 413,2 тыс. рублей, больше объема бюджетных инвестиций, включенным в прогноз социально-экономического развития Кемеровской области на 2015 – 2017 годы (6 809 920,0 тыс. рублей) на 3 395 493,2 тыс. рублей.

Выводы и предложения

По результатам экспертизы проекта Закона Кемеровской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» контрольно-счетная палата Кемеровской области считает, что представленный законопроект по структуре и содержанию соответствуют Бюджетному кодексу Российской Федерации и предлагает:

1. Администрации Кемеровской области:

1.2. Совместно с Главным финансовым управлением Кемеровской области и органами местного самоуправления, а также налоговыми и правоохранительными органами Кемеровской области активизировать мероприятия по взысканию накопленной задолженности по налоговым платежам и обеспечить её сокращение. В целях обеспечения полной и своевременной уплаты налогов осуществлять социальную рекламу с напоминанием о сроках уплаты налога, социальной значимости производимых платежей, а также возможных последствий, связанных с невыполнением обязанности по уплате налогов.

1.2. 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 общем фонде и перераспределение их между субъектами Российской Федерации пропорционально численности населения старше 18 лет).

1.3. В рамках реализации мероприятий по диверсификации экономики региона особое внимание уделять привлечению инвестиций в обрабатывающую промышленность в целях развития современных производств по выпуску продукции с высокой добавленной стоимостью в машиностроении, химии, деревообработке, пищевой индустрии. Приоритеты, отдавать производствам по выпуску продукции, производство которой активно задействует ресурсную базу региона (энергетика и металлургия), и поставки которой могут осуществляться на большие расстояния с низкими удельными транспортными затратами.

1.4. Уменьшить планируемые расходы областного бюджета на 2015 год:

- по Государственной программе Кемеровской области «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории Кемеровской области» на 2014 - 2017 годы на 5 106,5 тыс. рублей;

- по Государственной программе Кемеровской области «Оптимизация развития транспорта и связи Кузбасса» на 2014 - 2017 годы на 208 515,2 тыс. рублей;

- по Государственной программе Кемеровской области «Управление государственными финансами Кузбасса» на 2014 -2017 годы (подпрограмма «Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Кемеровской области») на 5 000,0 тыс. рублей.

1.5. Рассмотреть вопрос о целесообразности сокращения расходов на содержание сейсмических станций.

1.6. В соответствии со ст. 179.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также в целях создания условий для привлечения инвестиций в экономику Кемеровской области, сформировать за счет средств областного бюджета Инвестиционный фонд Кемеровской области в объеме не менее 25 000,0 тыс. рублей ежегодно. Средства фонда направлять на реализацию инвестиционных проектов на территории Кемеровской области, осуществляемых в рамках Государственной программы Кемеровской области «Экономическое развитие и инновационная экономика Кузбасса».

2. Совету народных депутатов Кемеровской области при рассмотрении проекта бюджета – обратить внимание на следующие факты:

- на текущий момент в законодательстве РФ не установлены на 2015 год коэффициенты для платы за негативное воздействие на окружающую среду (установленную Постановлением Правительства РФ от 12.06.2003 №344 и Постановлением Правительства РФ от 01.07.2005 №410) – в 2014 году действовали коэффициенты: 2,33 и 1,89. Возможно, что фактическое поступление указанной платы в доход областного бюджета в 2015 году может оказаться в 1,79...2,33 раза меньше планируемой величины.

- в настоящее время в комитете по бюджету Госдумы РФ рассматриваются одобренные правительством РФ поправки в Налоговый кодекс РФ, предусматривающие увеличение на 20-50% ставок акцизов на бензин и дизтопливо 5-го класса в 2015-2017 годах по сравнению со ставками акцизов, предусмотренными в законопроекте №605370-6. В случае их принятия потребуются пересмотр прогноза доходов по акцизам, учтённых в проекте закона об областном бюджете.

3. Комитету по управлению государственным имуществом Кемеровской области:

3.1. Совместно с государственными предприятиями и муниципальными образованиями с целью пополнения доходной базы областного (местного) бюджетов необходимо:

- провести инвентаризацию объектов незавершенного строительства, исключить двойной учет объектов;

- при фактическом использовании по законченным строительством объектам оформить государственную регистрацию права для дальнейшего начисления налога на имущество юридических лиц (ожидаемое начисление налога на имущество на 01.01.2014 около 55,0 млн. рублей).

Также уделить внимание потенциальному резерву пополнения доходов бюджета от арендной платы за использование земельных участков под объектами, переданными в аренду бюджетными учреждениями коммерческим организациям.

3.2. С целью сокращения задолженности по арендной плате государственного имущества осуществлять активное взаимодействие с Федеральной службой судебных приставов по погашению задолженности, в том числе и по расторгнутым договорам (общая сумма задолженности на 01.01.2014 - 13 794,7 тыс. рублей).

4. Разработчикам Государственных программ Кемеровской области:

4.1. Привести паспорта госпрограмм в части планируемых объемов их ресурсного обеспечения в соответствие с утвержденными показателями Закона Кемеровской области о бюджете на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов.

5. Главам муниципальных образований рекомендовать:

5.1. С целью оптимизации расходов областного бюджета, в том числе и на выделение межбюджетных трансфертов:

- активизировать работу по взысканию задолженности по арендной плате за земельные участки и муниципальное имущество;

- обеспечить отражение в бюджетном учёте и отчётности задолженности арендаторов перед бюджетом по начисленным арендным платежам;

5.2. Активизировать работу в муниципальных образованиях по оснащению многоквартирных домов общедомовыми приборами учета тепловой энергии и привести в рабочее состояние уже установленные общедомовые приборы учета (Федеральный закон от 23.11.2009 №261-ФЗ, Распоряжение АКО от 21.02.2011 №127-р).

6. Департаменту жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кемеровской области утвердить нормативы потребления коммунальных услуг населением в соответствии с требованиями, предусмотренными Постановлением Правительства РФ от 23.05.2006 № 306 (для упорядочивания расчетов субсидий из бюджетов муниципальных образований).

7. Предлагаем рекомендовать представленный Совету народных депутатов Кемеровской области проект Закона Кемеровской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 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 2007-2014 годах

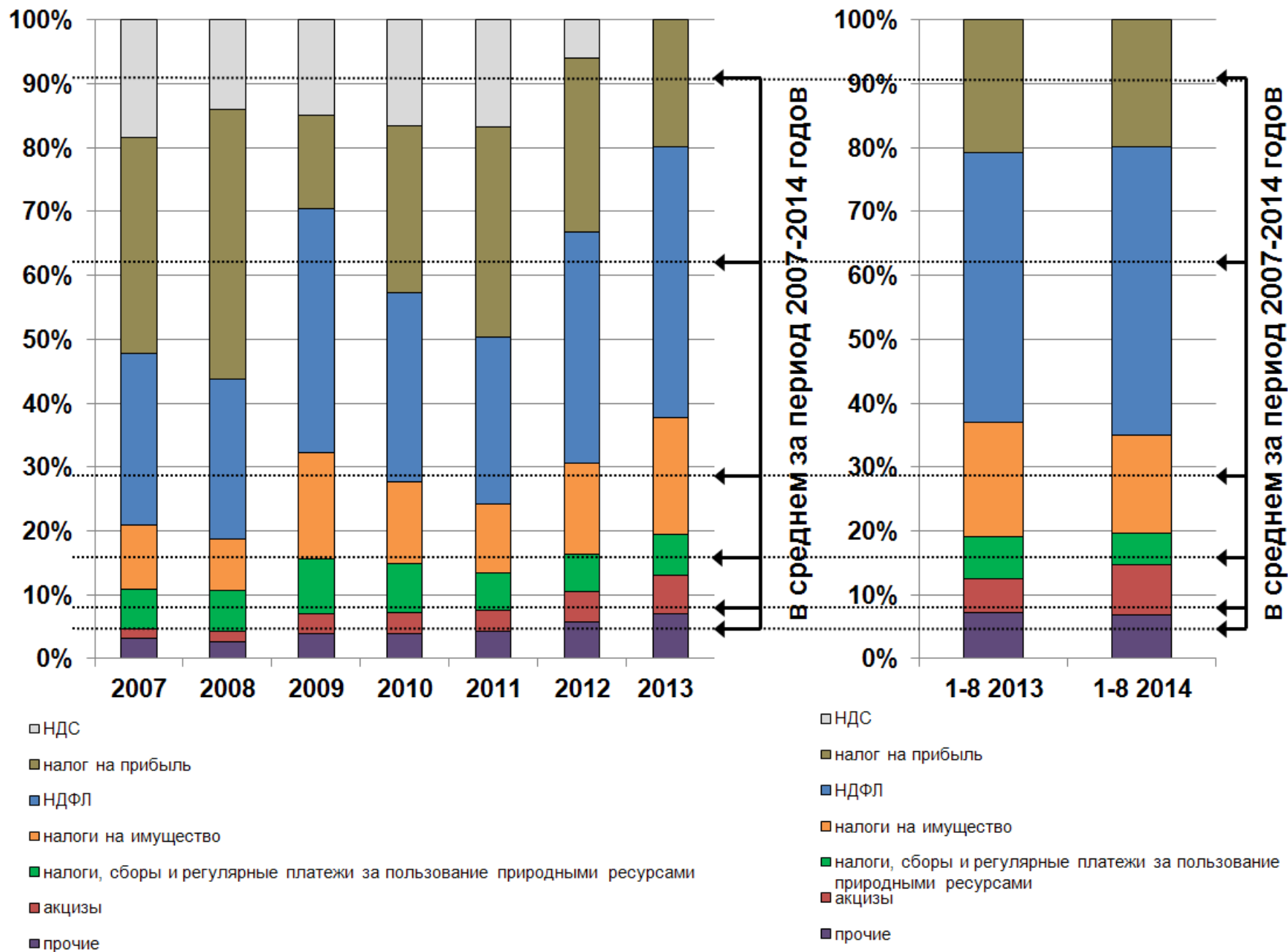
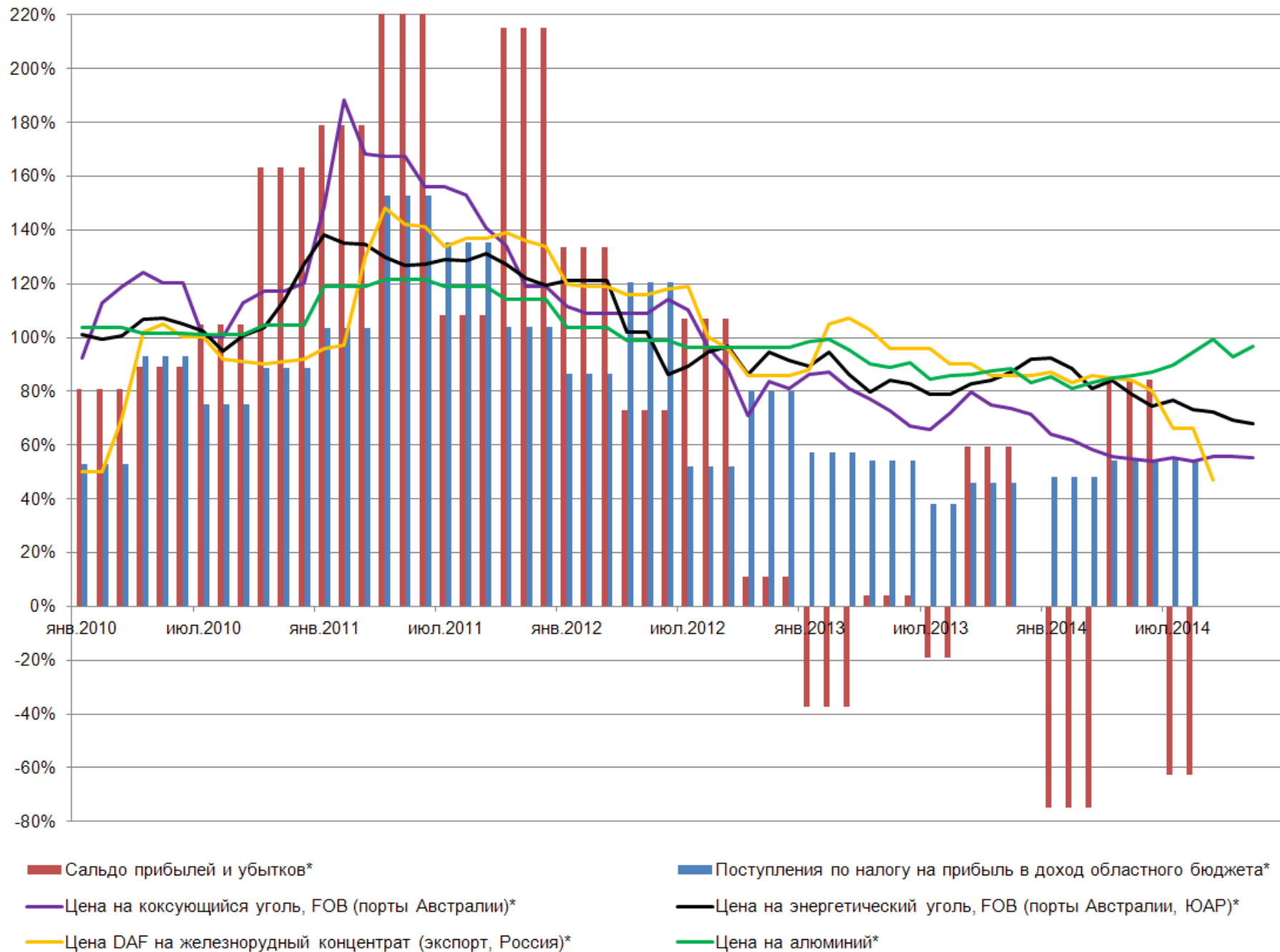


Рисунок 2 – Динамика конъюнктуры на мировых рынках и финансовых показателей Кемеровской области в 2010-2014 годах



* - в % по отношению к средней величине показателя за период 2010-2014 годов

Таблица 1 – Динамика отдельных показателей экономического положения Кемеровской области в 2007-2014 годах

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014*	1-8 2014	ИТОГО
1	ВРП (Валовый региональный продукт)	млн. руб.	437 790	575 902	512 408	625 915	740 735	718 481	668 692	713 335	475 557	5 468 815
2	прирост, стр.(1), к предшествующему году	%	-	31,55%	-11,03%	22,15%	18,34%	-3,00%	-6,93%	6,68%	-	62,94%
3	Оборот розничной торговли	млн. руб.	222 942	272 199	237 277	253 717	291 961	317 748	344 842	351 600	220 094	2 512 380
4	прирост, стр.(3), к предшествующему году	%	-	22,09%	-12,83%	6,93%	15,07%	8,83%	8,53%	1,96%	-	57,71%
5	В том числе: торговли продуктами питания	млн. руб.	110 587	127 178	118 344	123 871	135 795	144 467	162 167	176 152	110 238	1 208 799
6	прирост, стр.(5), к предшествующему году	%	-	15,00%	-6,95%	4,67%	9,63%	6,39%	12,25%	8,62%	-	59,29%
7	Сальдо прибылей и убытков	млн. руб.	78 577	132 993	23 751	86 201	144 755	93 466	-1 459	-	-10 525	547 759
8	прирост, стр.(7), к предшествующему году	%	-	69,25%	-82,14%	262,94%	67,93%	-35,43%	-	-	-	-
9	Поступления по НДС (в федеральный бюджет)	млн. руб.	14 975	15 987	10 031	15 810	20 614	6 018	-4 741	-	-2 363	76 331
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	15 622	-	12 154	206 046
12	прирост, стр.(11), к предшествующему году	%	-	74,91%	-79,40%	148,47%	64,36%	-31,81%	-43,41%	-	-	-
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	10 881	-	9 791	282 377
14	прирост, стр.(13), к предшествующему году	%	-	50,89%	-68,89%	102,77%	51,08%	-44,97%	-67,64%	-	-	-
15	Доля НДС в ВРП, стр.(7) /, стр.(1)	%	3,42%	2,78%	1,96%	2,53%	2,78%	0,84%	-	-	-	1,40%
16	Доля НДС и налога на прибыль в ВРП, стр.(13) /, стр.(1)	%	9,71%	11,13%	3,89%	6,46%	8,25%	4,68%	1,63%	-	2,06%	5,16%
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%	10,58%	3,16%	-	4,45%	11,24%
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%	29,54%	-	-	-	37,62%
19	Поступления по всем налогам в бюджеты всех уровней	млн. руб.	81 457	114 167	67 445	94 760	122 826	101 467	74 057	-	58 827	715 006
20	прирост, стр.(19), к предшествующему году	%	-	40,16%	-40,92%	40,50%	29,62%	-17,39%	-27,01%	-	-	-
21	Налоговая нагрузка на ВРП, стр.(19) / стр.(1)	%	18,61%	19,82%	13,16%	15,14%	16,58%	14,12%	11,07%	-	12,37%	13,07%

Рисунок 3 – Динамика «налоговой нагрузки» в Кемеровской области в 2007-2014 годах (в сравнении со средней «налоговой нагрузкой» за период)

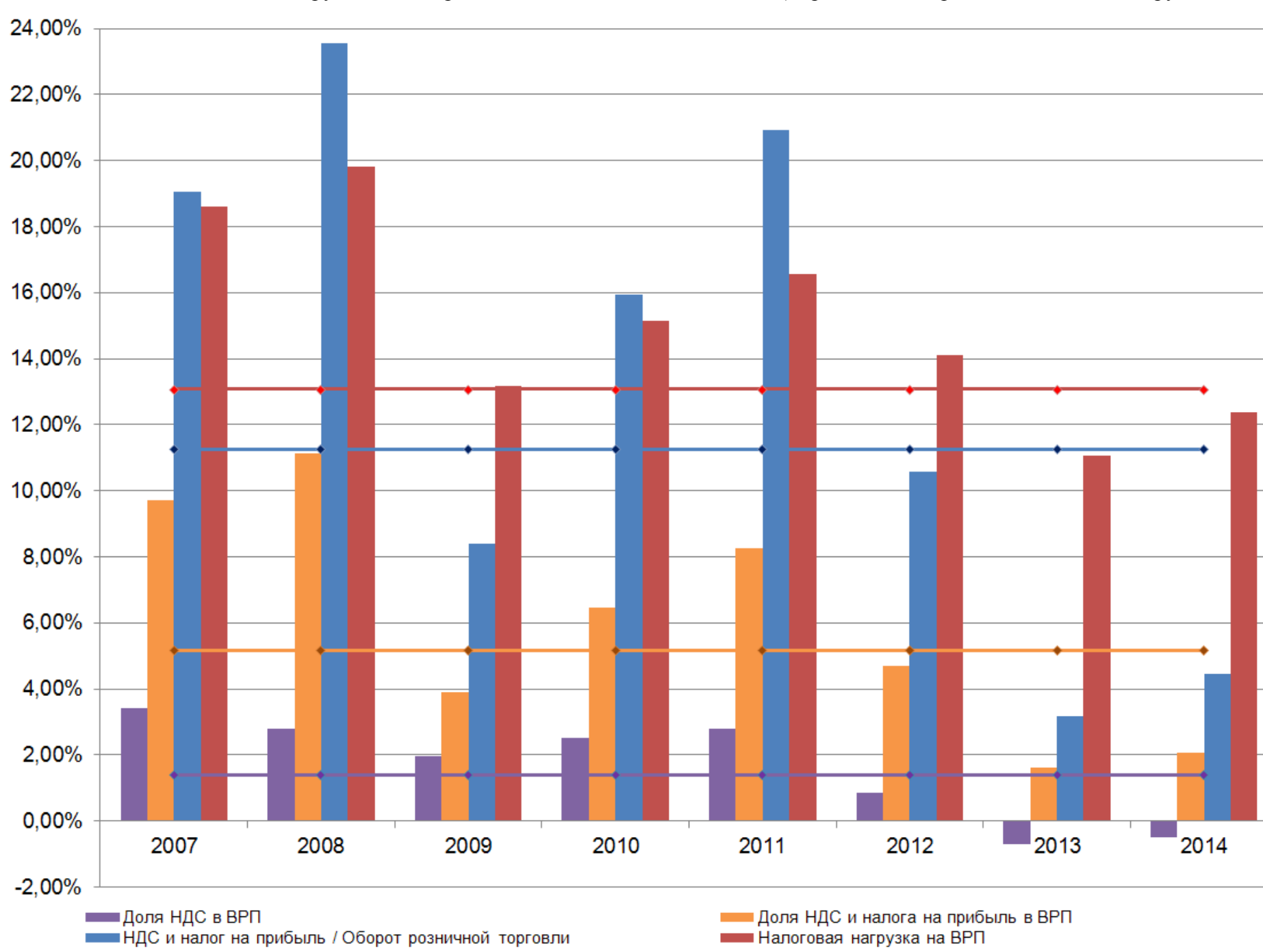
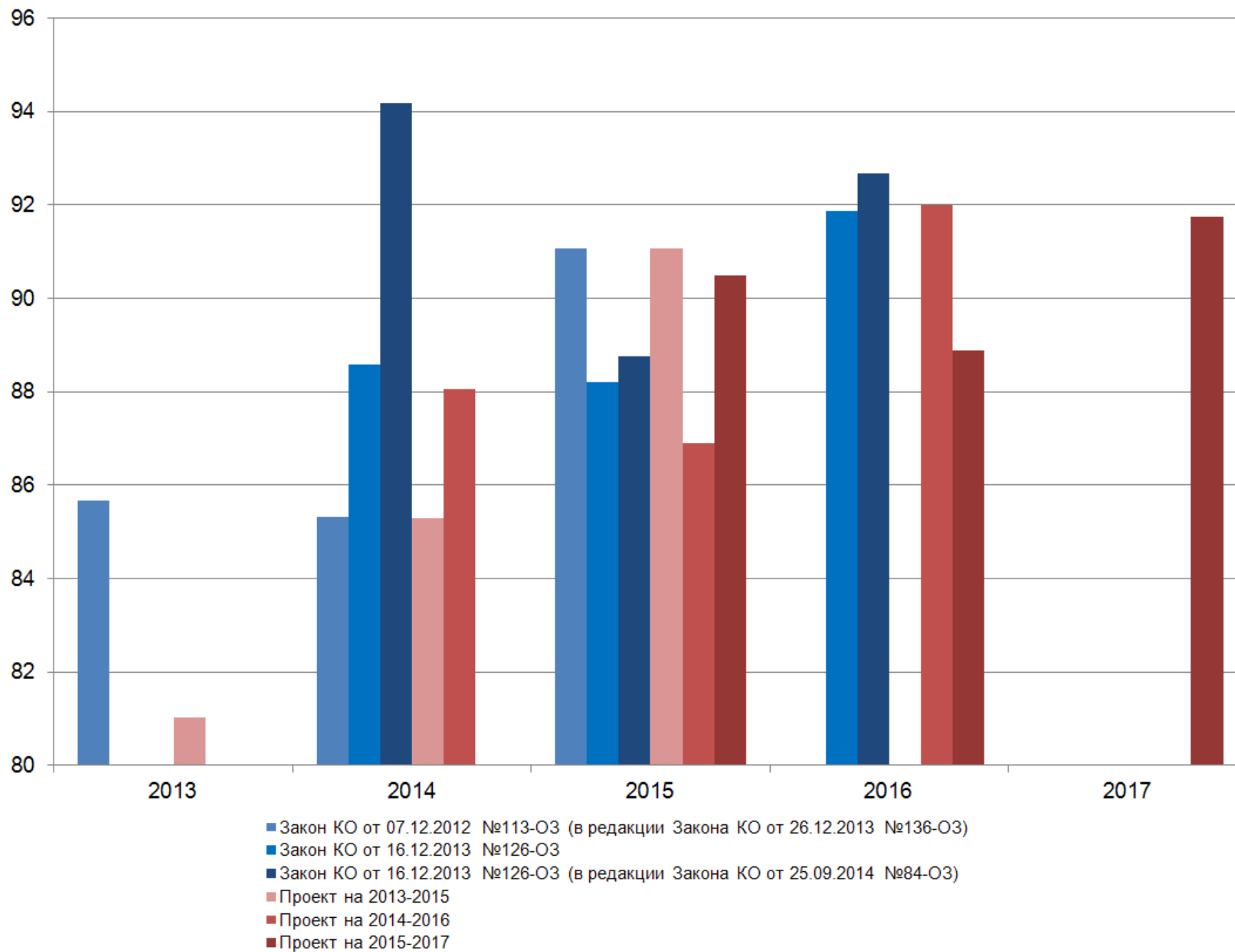


Таблица 2 – Динамика параметров областного бюджета Кемеровской области (с расчетом отклонений)

№ п/п	Показатель	Доходы областного бюджета, млн. руб.					Расходы областного бюджета, млн. руб.				
		2013	2014	2015	2016	2017	2013	2014	2015	2016	2017
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Закон КО от 07.12.2012 №113-ОЗ (в редакции Закона КО от 26.12.2013 №136-ОЗ)	85 681,3	85 322,4	91 061,1			101 209,4	93 552,5	94 815,3		
2	Закон КО от 16.12.2013 №126-ОЗ		88 578,4	88 206,4	91 870,5			99 693,7	99 964,6	104 371,9	
3	Закон КО от 16.12.2013 №126-ОЗ (в редакции Закона КО от 25.09.2014 №84-ОЗ)		94 172,6	88 763,4	92 663,5			105 368,3	100 521,6	105 164,9	
4	Проект на 2013-2015	81 021,2	85 286,0	91 061,1			91 948,6	93 516,0	94 815,3		
5	Проект на 2014-2016		88 050,9	86 912,0	91 998,6			99 036,2	98 672,5	104 511,9	
6	Проект на 2015-2017			90 495,3	88 884,5	91 754,6			99 788,7	97 845,7	99 555,0
7	Отклонение (стр.3) / (стр.2)			0,63%	0,86%				0,56%	0,76%	
8	Отклонение (стр.3) / (стр.1)			-2,52%					6,02%		
9	Отклонение (стр.6) / (стр.5)			4,12%	-3,38%				1,13%	-6,38%	
10	Отклонение (стр.6) / (стр.4)			-0,62%					5,25%		
11	Отклонение (стр.6) / (стр.3)			1,95%	-4,08%				-0,73%	-6,96%	

Рисунок 4 – Динамика планируемых и проектируемых доходов областного бюджета Кемеровской области, млрд. руб.



* - в % по отношению к средней величине показателя за период 2010-2014 годов

Таблица 3 – Среднегодовые прогнозируемые значения показателей развития Кемеровской области в 2015-2017 годах

Показатель	Прогноз		Стратегия		Отклонение, п.%	
	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	1,57%	2,34%	4,53%	6,87%	-2,96	-4,53
Прирост промышленного производства	1,96%	3,33%	2,46%	3,90%	-0,50	-0,57
Прирост объема инвестиций в основной капитал, в сопоставимых ценах	-0,41%	0,85%	3,20%	6,40%	-3,61	-5,55
Прирост потребительских цен	5,36%	5,36%	4,77%	4,30%	0,60	1,06
Прирост оборота розничной торговли в сопоставимых ценах	0,34%	1,15%	7,26%	9,23%	-6,92	-8,09
Прирост реальных доходов на душу населения	0,15%	0,89%	3,67%	4,97%	-3,52	-4,08
Уровень безработицы (по методологии МОТ)	6,27%	6,27%	5,93%	5,67%	+0,33	+0,60
Уровень зарегистрированной безработицы	1,73%	1,73%	2,67%	2,50%	-0,93	-0,77

Рисунок 5 – Динамика прогнозируемых значений показателей развития Кемеровской области в 2015-2017 годах (вариант 1 и вариант 2 Прогноза, инерционный и базовый варианты Стратегии)

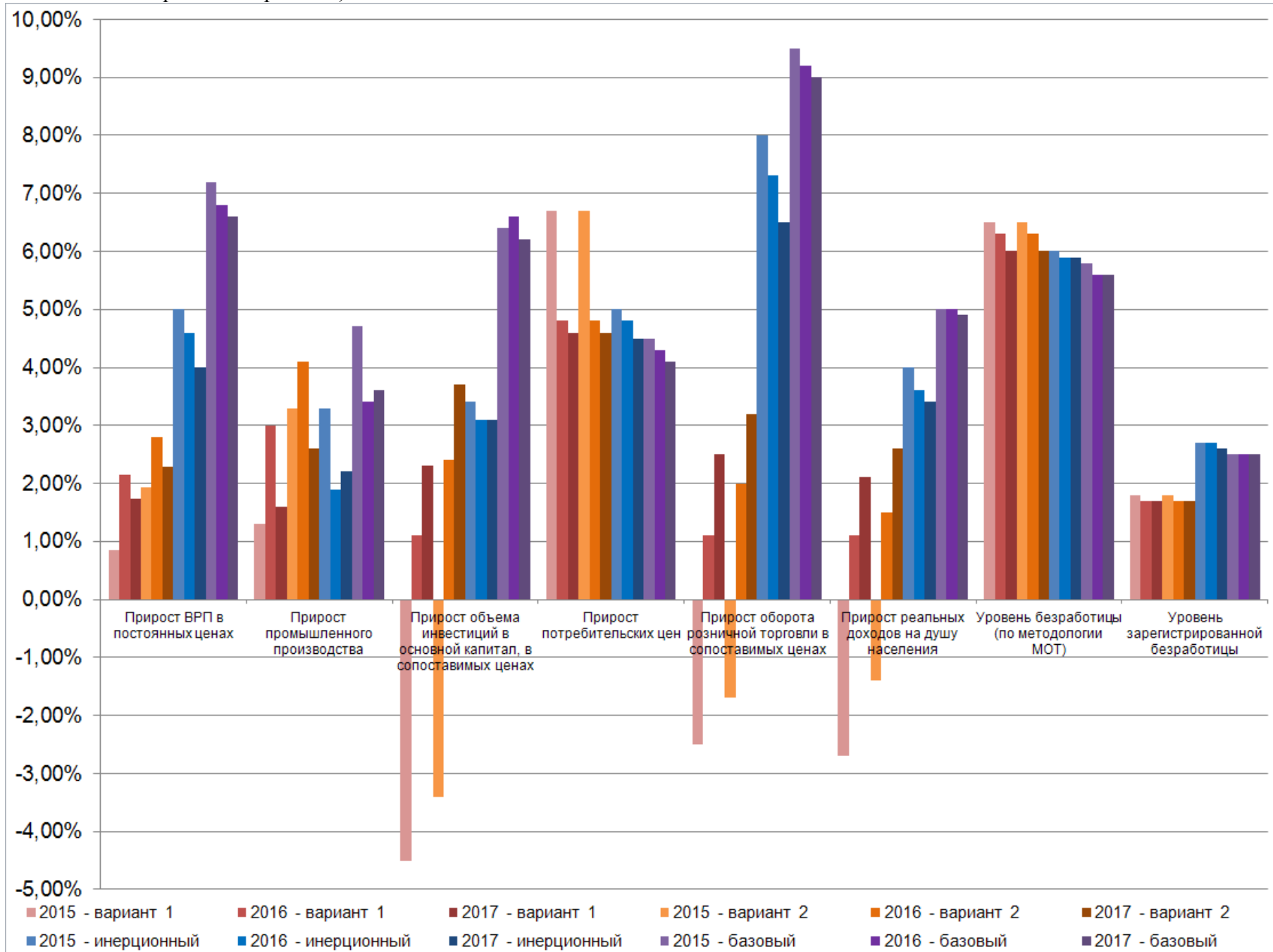


Таблица 4 – Прогнозируемые значения показателей развития Кемеровской области в 2015-2017 годах

Показатели	Ед. изм.	2015		2016		2017	
		Стратегия*	Отклонение Прогноза от Стратегии	Стратегия*	Отклонение Прогноза от Стратегии	Стратегия*	Отклонение Прогноза от Стратегии
		Прогноз**		Прогноз**		Прогноз**	
Численность занятых в экономике	тыс. чел.	1 292	+0,65%	1 289	+0,95%	1 286	+1,27%
		1 300		1 301		1 302	
Объем инвестиций в основной капитал	млн. руб.	264 781	-11,93%	287 864	-14,28%	312 152	-15,42%
		233 191		246 766		264 005	
Среднедушевые денежные доходы населения	руб./ чел.	30 512	меньше в 1,46 раза	33 128	меньше в 1,50 раза	35 796	меньше в 1,51 раза
		20 853		22 145		23 696	
Валовой региональный продукт	млн. руб.	993 756	-21,85%	1 081 621	-21,67%	1 170 222	-21,48%
		776 650		847 235		918 901	
Объем отгруженной продукции - добыча топливно-энергетических полезных ископаемых	млн. руб.	390 490	+12,44%	402 204	+17,46%	422 901	+17,16%
		439 082		472 445		495 486	
Производство продукции в натуральном выражении - уголь	млн. т.	240	-13,42%	240	-11,33%	245	-11,59%
		208		213		217	
Розничный товарооборот	млн. руб.	717 973	меньше в 1,96 раза	801 201	меньше в 2,06 раза	886 556	меньше в 2,14 раза
		365 664		388 335		415 130	
Экспорт	млн. долл. США	11 255	+18,64%	11 860	+15,74%	12 460	+13,84%
		13 353		13 726		14 184	

* - инерционный вариант Стратегии;

** - вариант 1 Прогноза.

Таблица 5 – Налоговые доходы областного бюджета Кемеровской области в 2012-2017 годах

Показатель	Ед. изм.	2012	2013	2014	2015	2016	2017
		факт	факт	прогноз	проект	проект	проект
Доходы областного бюджета, всего	тыс. руб.	88 502 640,5	81 800 258,6	90 928 557,6	90 495 272,3	88 884 462,9	91 754 563,8
Налоговые доходы, всего	тыс. руб.	68 908 737,7	61 812 287,0	67 892 573,0	68 947 303,0	72 411 715,0	75 320 406,0
Налог на прибыль организаций	тыс. руб.	24 570 072,1	15 140 351,1	16 945 364,0	19 236 142,0	19 890 179,0	21 262 590,0
Налог на доходы физических лиц	тыс. руб.	22 061 566,5	22 691 332,8	29 190 486,0	27 888 990,0	29 125 956,0	30 588 505,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	тыс. руб.	5 986 880,7	6 497 222,2	5 804 157,0	4 414 822,0	4 764 105,0	3 911 814,0
Налоги на совокупный доход	тыс. руб.	2 576 786,6	2 702 151,4	2 713 000,0	2 820 000,0	2 880 000,0	2 940 000,0
Налоги на имущество	тыс. руб.	10 040 866,5	11 476 901,7	10 332 651,0	11 545 476,0	12 551 365,0	13 242 554,0
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	тыс. руб.	3 564 815,5	3 211 470,6	2 825 025,0	2 923 369,0	3 084 606,0	3 259 439,0
Государственная пошлина	тыс. руб.	96 065,7	92 028,7	81 890,0	118 504,0	115 504,0	115 504,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	тыс. руб.	11 684,2	828,5				

Таблица 6 – Доля налоговых доходов областного бюджета Кемеровской области в 2012-2017 годах в общих доходах бюджета

Показатель	2012	2013	2014	2015	2016	2017
	факт	факт	прогноз	проект	проект	проект
Налоговые доходы, всего	77,86%	75,56%	74,67%	76,19%	81,47%	82,09%
Налог на прибыль организаций	27,76%	18,51%	18,64%	21,26%	22,38%	23,17%
Налог на доходы физических лиц	24,93%	27,74%	32,10%	30,82%	32,77%	33,34%
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	6,76%	7,94%	6,38%	4,88%	5,36%	4,26%
Налоги на совокупный доход	2,91%	3,30%	2,98%	3,12%	3,24%	3,20%
Налоги на имущество	11,35%	14,03%	11,36%	12,76%	14,12%	14,43%
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	4,03%	3,93%	3,11%	3,23%	3,47%	3,55%
Государственная пошлина	0,11%	0,11%	0,09%	0,13%	0,13%	0,13%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,01%	0,00%				

Таблица 7 – Доля видов налоговых доходов бюджета в неналоговых доходах бюджета

Показатель	2012	2013	2014	2015	2016	2017
	факт	факт	прогноз	проект	проект	проект
Налог на прибыль организаций	35,7%	24,5%	25,0%	27,9%	27,5%	28,2%
Налог на доходы физических лиц	32,0%	36,7%	43,0%	40,4%	40,2%	40,6%
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	8,7%	10,5%	8,5%	6,4%	6,6%	5,2%
Налоги на совокупный доход	3,7%	4,4%	4,0%	4,1%	4,0%	3,9%
Налоги на имущество	14,6%	18,6%	15,2%	16,7%	17,3%	17,6%
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	5,2%	5,2%	4,2%	4,2%	4,3%	4,3%
Государственная пошлина	0,1%	0,1%	0,1%	0,2%	0,2%	0,2%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0%	0,0%				

Таблица 8 – Динамика налоговых доходов областного бюджета Кемеровской области в 2012-2017 годах (абсолютное отклонение)

Показатель	Ед. изм.	2013	2014	2015	2016	2017
		факт	прогноз	проект	проект	проект
Доходы областного бюджета, всего	тыс. руб.	-6 702 381,9	9 128 299,0	-433 285,3	-2 044 094,7	826 006,2
Налоговые доходы, всего	тыс. руб.	-7 096 450,7	6 080 286,0	1 054 730,0	4 519 142,0	7 427 833,0
Налог на прибыль организаций	тыс. руб.	-9 429 721,0	1 805 012,9	2 290 778,0	2 944 815,0	4 317 226,0
Налог на доходы физических лиц	тыс. руб.	629 766,3	6 499 153,2	-1 301 496,0	-64 530,0	1 398 019,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	тыс. руб.	510 341,5	-693 065,2	-1 389 335,0	-1 040 052,0	-1 892 343,0
Налоги на совокупный доход	тыс. руб.	125 364,9	10 848,6	107 000,0	167 000,0	227 000,0
Налоги на имущество	тыс. руб.	1 436 035,2	-1 144 250,7	1 212 825,0	2 218 714,0	2 909 903,0
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	тыс. руб.	-353 344,9	-386 445,6	98 344,0	259 581,0	434 414,0
Государственная пошлина	тыс. руб.	-4 037,0	-10 138,7	36 614,0	33 614,0	33 614,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	тыс. руб.	-10 855,7	-828,5			

Таблица 9 – Динамика налоговых доходов областного бюджета Кемеровской области в 2012-2017 годах (относительное отклонение)

Показатель	2013	2014	2015	2016	2017
	факт	прогноз	проект	проект	проект
Доходы областного бюджета, всего	-7,6%	11,2%	-0,5%	-2,2%	0,9%
Налоговые доходы, всего	-10,3%	9,8%	1,6%	6,7%	10,9%
Налог на прибыль организаций	-38,4%	11,9%	13,5%	17,4%	25,5%
Налог на доходы физических лиц	2,9%	28,6%	-4,5%	-0,2%	4,8%
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	8,5%	-10,7%	-23,9%	-17,9%	-32,6%
Налоги на совокупный доход	4,9%	0,4%	3,9%	6,2%	8,4%
Налоги на имущество	14,3%	-10,0%	11,7%	21,5%	28,2%
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	-9,9%	-12,0%	3,5%	9,2%	15,4%
Государственная пошлина	-4,2%	-11,0%	44,7%	41,0%	41,0%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-92,9%	-100,0%			

Таблица 10 – Неналоговые доходы областного бюджета Кемеровской области в 2012-2017 годах

Показатель	Ед. изм.	2012	2013	2014	2015	2016	2017
		факт	факт	прогноз	проект	проект	проект
Доходы областного бюджета, всего	тыс. руб.	88 502 640,5	81 800 258,6	90 928 557,6	90 495 272,3	88 884 462,9	91 754 563,8
Неналоговые доходы, всего	тыс. руб.	4 133 390,8	3 652 492,7	3 183 369,0	3 040 901,0	2 545 384,0	2 964 090,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	тыс. руб.	1 458 272,8	1 545 682,5	428 430,0	350 950,0	351 900,0	351 850,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	тыс. руб.	408 361,5	449 561,5	453 350,0	457 880,0	115 620,0	467 090,0
Плата за использование лесов	тыс. руб.	428 308,3	509 881,6	395 557,0	424 297,0	442 966,0	462 014,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	тыс. руб.	1 237 641,9	374 330,6	539 400,0	280 000,0	60 000,0	60 000,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	тыс. руб.	479 151,0	639 921,2	1 248 376,0	1 441 556,0	1 489 620,0	1 539 694,0
Прочие неналоговые доходы	тыс. руб.	121 655,3	133 115,2	118 256,0	86 218,0	85 278,0	83 442,0

Таблица 11 – Доля неналоговых доходов областного бюджета Кемеровской области в 2012-2017 годах в общих доходах бюджета

Показатель	2012	2013	2014	2015	2016	2017
	факт	факт	прогноз	проект	проект	проект
Неналоговые доходы, всего	4,67%	4,47%	3,50%	3,36%	2,86%	3,23%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1,65%	1,89%	0,47%	0,39%	0,40%	0,38%
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	0,46%	0,55%	0,50%	0,51%	0,13%	0,51%
Плата за использование лесов	0,48%	0,62%	0,44%	0,47%	0,50%	0,50%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1,40%	0,46%	0,59%	0,31%	0,07%	0,07%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,54%	0,78%	1,37%	1,59%	1,68%	1,68%
Прочие неналоговые доходы	0,14%	0,16%	0,13%	0,10%	0,10%	0,09%

Таблица 12 – Доля видов неналоговых доходов бюджета в неналоговых доходах бюджета

Показатель	2012	2013	2014	2015	2016	2017
	факт	факт	прогноз	проект	проект	проект
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	35,3%	42,3%	13,5%	11,5%	13,8%	11,9%
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	9,9%	12,3%	14,2%	15,1%	4,5%	15,8%
Плата за использование лесов	10,4%	14,0%	12,4%	14,0%	17,4%	15,6%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	29,9%	10,2%	16,9%	9,2%	2,4%	2,0%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	11,6%	17,5%	39,2%	47,4%	58,5%	51,9%
Прочие неналоговые доходы	2,9%	3,6%	3,7%	2,8%	3,4%	2,8%

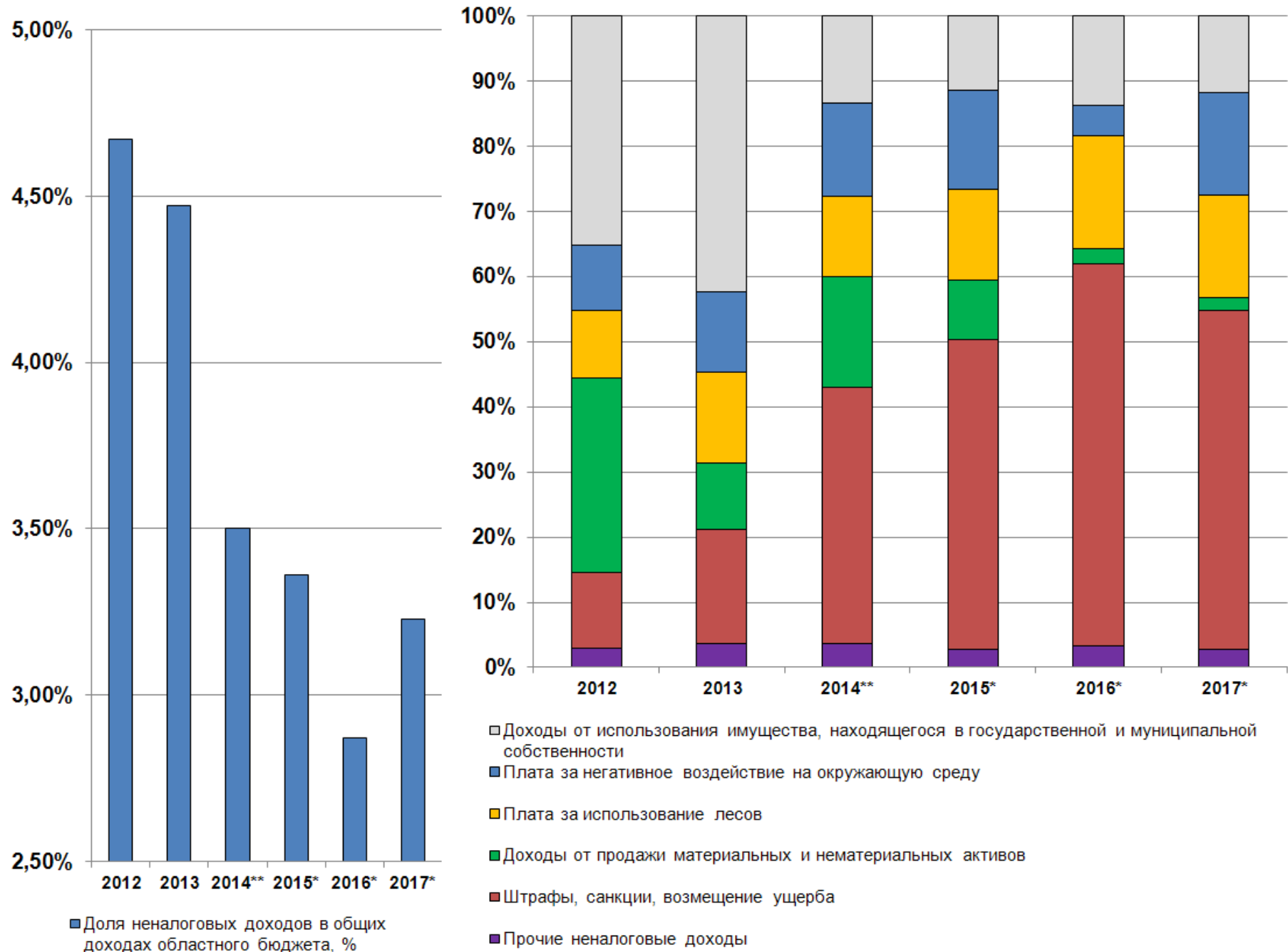
Таблица 13 – Динамика неналоговых доходов областного бюджета Кемеровской области в 2012-2017 годах (абсолютное отклонение)

Показатель	Ед. изм.	Отклонение к предшествующему году		Отклонение к 2014 году		
		2013	2014	2015	2016	2017
		факт	прогноз	проект	проект	проект
Доходы областного бюджета, всего	тыс. руб.	-6 702 381,9	9 128 299,0	-433 285,3	-2 044 094,7	826 006,2
Неналоговые доходы, всего	тыс. руб.	-480 898,1	-469 123,7	-142 468,0	-637 985,0	-219 279,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	тыс. руб.	87 409,7	-1 117 252,5	-77 480,0	-76 530,0	-76 580,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	тыс. руб.	41 200,0	3 788,5	4 530,0	-337 730,0	13 740,0
Плата за использование лесов	тыс. руб.	81 573,3	-114 324,6	28 740,0	47 409,0	66 457,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	тыс. руб.	-863 311,3	165 069,4	-259 400,0	-479 400,0	-479 400,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	тыс. руб.	160 770,2	608 454,8	193 180,0	241 244,0	291 318,0
Прочие неналоговые доходы	тыс. руб.	11 459,9	-14 859,2	-32 038,0	-32 978,0	-34 814,0

Таблица 14 – Динамика неналоговых доходов областного бюджета Кемеровской области в 2012-2017 годах (относительное отклонение)

Показатель	Отклонение к предшествующему году		Отклонение к 2014 году		
	2013	2014	2015	2016	2017
	факт	прогноз	проект	проект	проект
Доходы областного бюджета, всего	-7,6%	11,2%	-0,5%	-2,2%	0,9%
Неналоговые доходы, всего	-11,6%	-12,8%	-4,5%	-20,0%	-6,9%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	6,0%	-72,3%	-18,1%	-17,9%	-17,9%
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	10,1%	0,8%	1,0%	-74,5%	3,0%
Плата за использование лесов	19,0%	-22,4%	7,3%	12,0%	16,8%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	-69,8%	44,1%	-48,1%	-88,9%	-88,9%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	33,6%	95,1%	15,5%	19,3%	23,3%
Прочие неналоговые доходы	9,4%	-11,2%	-27,1%	-27,9%	-29,4%

Рисунок 6 – Динамика структуры неналоговых доходов областного бюджета Кемеровской области в 2012-2017 годах



* - проект, ** - прогноз

Таблица 15 – Безвозмездные поступления в областной бюджет Кемеровской области в 2012-2017 годах

Наименование показателя	Ед. изм.	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
		факт	факт	факт	факт	факт	прогноз	проект	проект	проект
Налоговые и неналоговые доходы	тыс. руб.	45 161 692,6	61 739 461,2	79 962 179,5	73 042 128,5	65 464 779,6	71 075 942,0	71 988 204,0	74 957 099,0	78 284 496,0
Безвозмездные поступления	тыс. руб.	28 657 890,6	20 882 430,9	15 371 635,7	15 460 512,0	16 335 479,0	19 852 615,6	18 507 068,3	13 927 363,9	13 470 067,8
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	13 685 765,4	16 875 114,5	15 722 270,6	11 342 182,7	11 991 830,8
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	тыс. руб.	6 163 763,8	2 644 475,6	192 834,8	907 977,5	2 826 798,1	4 629 738,9	5 115 476,2	2 459 661,5	2 188 884,7
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	4 321 073,9	4 448 943,5	2 188 828,2	711 750,0	833 655,5
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	4 507 940,5	5 775 401,6	5 223 658,9	5 371 105,5	5 599 132,2
Иные межбюджетные трансферты	тыс. руб.	6 235 161,4	4 763 520,7	4 206 020,2	3 215 458,0	2 029 953,0	2 021 030,5	3 194 307,3	2 799 665,7	3 370 158,4
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	2 057 216,5	1 799 902,1	1 782 297,7	1 582 681,2	475 737,0
Прочие безвозмездные поступления	тыс. руб.	1 214 180,0	1 290 498,7	1 124 555,5	896 942,9	995 408,7	1 177 599,0	1 002 500,0	1 002 500,0	1 002 500,0
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	70 293,4				
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	-473 205,0				
Доходы бюджета, всего	тыс. руб.	73 819 583,3	82 621 892,1	95 333 815,2	88 502 640,5	81 800 258,6	90 928 557,6	90 495 272,3	88 884 462,9	91 754 563,8

Таблица 16 – Доля безвозмездных поступлений в областной бюджет Кемеровской области в 2012-2017 годах в общих доходах бюджета

Наименование показателя	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
	факт	факт	факт	факт	факт	прогноз	проект	проект	проект
Налоговые и неналоговые доходы	61,18%	74,73%	83,88%	82,53%	80,03%	78,17%	79,55%	84,33%	85,32%
Безвозмездные поступления	38,82%	25,27%	16,12%	17,47%	19,97%	21,83%	20,45%	15,67%	14,68%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	33,18%	22,51%	14,45%	15,81%	16,73%	18,56%	17,37%	12,76%	13,07%
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	8,35%	3,20%	0,20%	1,03%	3,46%	5,09%	5,65%	2,77%	2,39%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	8,58%	5,02%	3,99%	5,87%	5,28%	4,89%	2,42%	0,80%	0,91%
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	7,80%	8,52%	5,84%	5,28%	5,51%	6,35%	5,77%	6,04%	6,10%
Иные межбюджетные трансферты	8,45%	5,77%	4,41%	3,63%	2,48%	2,22%	3,53%	3,15%	3,67%
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	4,44%	2,10%	0,75%	0,80%	2,51%	1,98%	1,97%	1,78%	0,52%
Прочие безвозмездные поступления	1,64%	1,56%	1,18%	1,01%	1,22%	1,30%	1,11%	1,13%	1,09%

Таблица 17 – Доля видов безвозмездных поступлений в бюджет в безвозмездных поступлениях

Наименование показателя	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
	факт	факт	факт	факт	факт	прогноз	проект	проект	проект
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	85,5%	89,1%	89,6%	90,5%	83,8%	85,0%	85,0%	81,4%	89,0%
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	21,5%	12,7%	1,3%	5,9%	17,3%	23,3%	27,6%	17,7%	16,2%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	22,1%	19,9%	24,8%	33,6%	26,5%	22,4%	11,8%	5,1%	6,2%
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	20,1%	33,7%	36,2%	30,2%	27,6%	29,1%	28,2%	38,6%	41,6%
Иные межбюджетные трансферты	21,8%	22,8%	27,4%	20,8%	12,4%	10,2%	17,3%	20,1%	25,0%
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	11,4%	8,3%	4,6%	4,6%	12,6%	9,1%	9,6%	11,4%	3,5%
Прочие безвозмездные поступления	4,2%	6,2%	7,3%	5,8%	6,1%	5,9%	5,4%	7,2%	7,4%

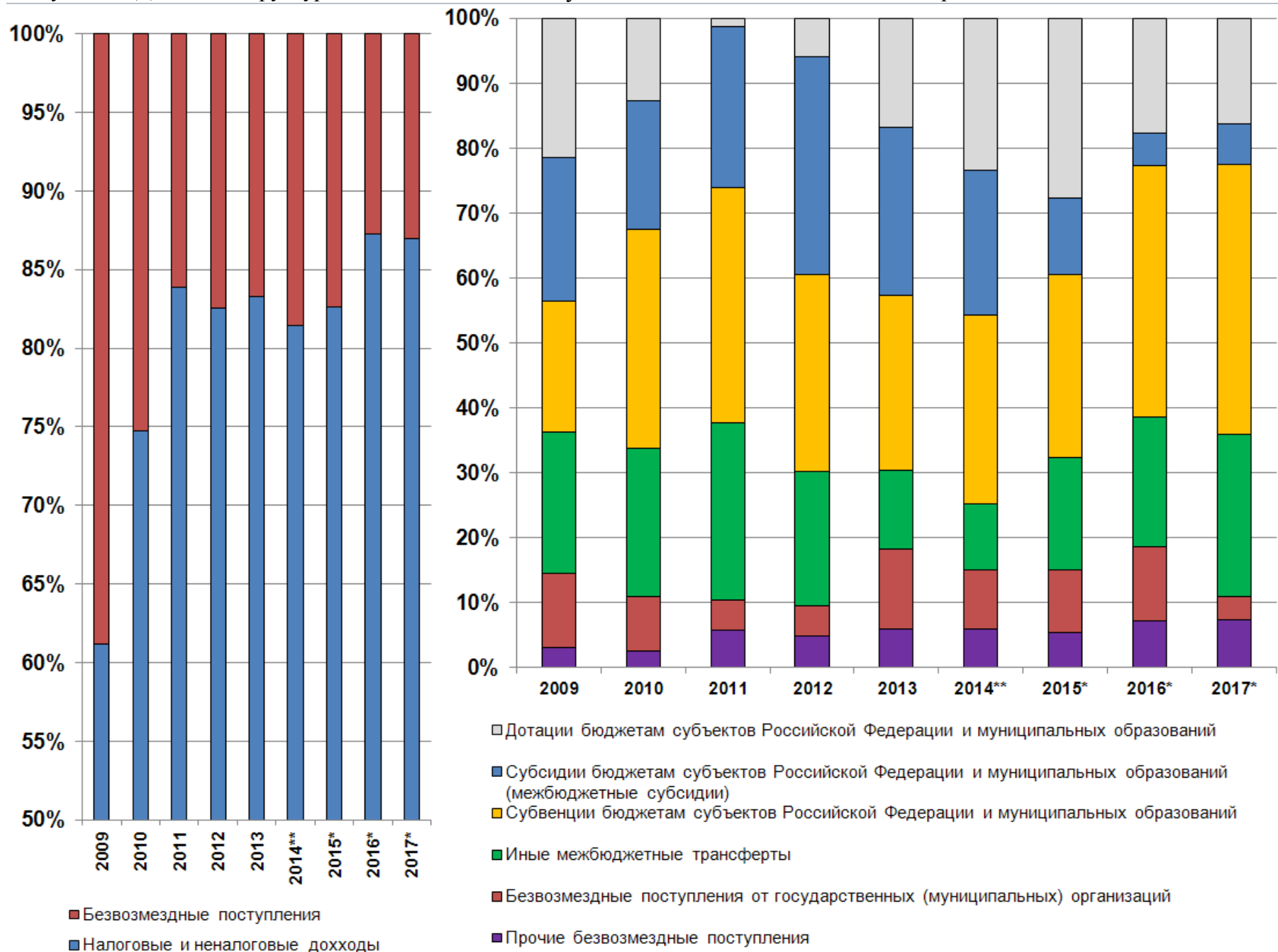
Таблица 18 – Динамика безвозмездных поступлений в областной бюджет Кемеровской области в 2012-2017 годах (абсолютное отклонение)

Показатель	Ед. изм.	Отклонение к предшествующему году					Отклонение к 2014 году		
		2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
		факт	факт	факт	факт	прогноз	проект	проект	проект
Налоговые и неналоговые доходы	тыс. руб.	16 577 768,6	18 222 718,3	-6 920 051,0	-7 577 348,9	5 611 162,4	912 262,0	3 881 157,0	7 208 554,0
Безвозмездные поступления	тыс. руб.	-7 775 459,7	-5 510 795,2	88 876,3	874 967,0	3 517 136,6	-1 345 547,3	-5 925 251,7	-6 382 547,8
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	тыс. руб.	-5 897 029,3	-4 821 072,5	219 428,2	-308 741,5	3 189 349,1	-1 152 843,9	-5 532 931,8	-4 883 283,7
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	тыс. руб.	-3 519 288,2	-2 451 640,8	715 142,7	1 918 820,6	1 802 940,8	485 737,3	-2 170 077,4	-2 440 854,2
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	тыс. руб.	-2 184 014,3	-343 737,8	1 393 260,5	-878 424,6	127 869,6	-2 260 115,3	-3 737 193,5	-3 615 288,0
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	тыс. руб.	1 282 233,8	-1 468 193,3	-898 413,0	-163 632,3	1 267 461,1	-551 742,7	-404 296,1	-176 269,4
Иные межбюджетные трансферты	тыс. руб.	-1 471 640,7	-557 500,5	-990 562,2	-1 185 505,0	-8 922,5	1 173 276,8	778 635,2	1 349 127,9
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	тыс. руб.	-1 544 178,1	-1 025 682,3	-836,8	1 347 104,3	-257 314,4	-17 604,4	-217 220,9	-1 324 165,1
Прочие безвозмездные поступления	тыс. руб.	76 318,7	-165 943,2	-227 612,6	98 465,8	182 190,3	-175 099,0	-175 099,0	-175 099,0
Доходы бюджета, всего	тыс. руб.	8 802 308,8	12 711 923,1	-6 831 174,7	-6 702 381,9	9 128 299,0	-433 285,3	-2 044 094,7	826 006,2

Таблица 19 – Динамика безвозмездных поступлений в областной бюджет Кемеровской области в 2012-2017 годах (относительное отклонение)

Показатель	Отклонение к предшествующему году					Отклонение к 2014 году		
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
	факт	факт	факт	факт	прогноз	проект	проект	проект
Налоговые и неналоговые доходы	36,7%	29,5%	-8,7%	-10,4%	8,6%	1,3%	5,5%	10,1%
Безвозмездные поступления	-27,1%	-26,4%	0,6%	5,7%	21,5%	-6,8%	-29,8%	-32,1%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-24,1%	-25,9%	1,6%	-2,2%	23,3%	-6,8%	-32,8%	-28,9%
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	-57,1%	-92,7%	370,9%	211,3%	63,8%	10,5%	-46,9%	-52,7%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	-34,5%	-8,3%	36,6%	-16,9%	3,0%	-50,8%	-84,0%	-81,3%
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	22,3%	-20,9%	-16,1%	-3,5%	28,1%	-9,6%	-7,0%	-3,1%
Иные межбюджетные трансферты	-23,6%	-11,7%	-23,6%	-36,9%	-0,4%	58,1%	38,5%	66,8%
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	-47,1%	-59,1%	-0,1%	189,7%	-12,5%	-1,0%	-12,1%	-73,6%
Прочие безвозмездные поступления	6,3%	-12,9%	-20,2%	11,0%	18,3%	-14,9%	-14,9%	-14,9%
Доходы бюджета, всего	11,9%	15,4%	-7,2%	-7,6%	11,2%	-0,5%	-2,2%	0,9%

Рисунок 7 – Динамика структуры безвозмездных поступлений в областной бюджет Кемеровской области в 2012-2017 годах



* - проект, ** - прогноз

Рисунок 8 – Динамика доходов и расходов областного бюджета Кемеровской области в 2009-2017 годах

