



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА Кемеровской области

от 10 ноября 2015 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 2016 год»

Заключение на проект закона Кемеровской области «Об областном бюджете на 2016 год» (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 02 ноября 2015 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 2016 год» и соблюдение предельных значений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, при формировании областного бюджета.

Проектом закона доходы областного бюджета на 2016 год предусмотрены в сумме 99 848 199,1 тыс. рублей, что на 1 858 103,1 тыс. рублей (или на 1,9 %) меньше плана по доходам областного бюджета на

2015 год, утверждённого Законом Кемеровской области от 12.12.2014 № 118-ОЗ «Об областном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (в редакции Закона от 25.09.2015 № 78-ОЗ). По сравнению с фактическим объёмом доходов областного бюджета за 2014 год в сумме 95 577 651,6 тыс. рублей в 2016 году запланировано увеличение доходов на 4 270 547,5 тыс. рублей (или на 4,5 %).

Общий объем расходов областного бюджета на 2016 год составляет 103 838 084,1 тыс. рублей, что на 4 011 784,6 тыс. рублей меньше ожидаемых расходов в 2015 году (или на 3,7%). В сравнении с фактическими расходами областного бюджета в 2014 году, расходы предусматриваемые проектом закона в 2016 году меньше на 2,5% или 2 714 284,4 тыс. рублей.

Бюджет Кемеровской области в 2016 годах сформирован с превышением расходов над доходами. Дефицит и источники финансирования дефицита областного бюджета составят 3 989 885 тыс. рублей или 4,9 процентов от общего объема доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений. Таким образом, планируемый дефицит областного бюджета не превышает предельный уровень, установленный пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в размере 15%.

В целях финансового обеспечения непредвиденных расходов законопроектом предусмотрен резервный фонд Коллегии Администрации Кемеровской области в размере 100 000,0 тыс. рублей, что не превышает, предусмотренный пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предел в объеме 3% от расходов областного бюджета.

Верхний предел государственного внутреннего долга Кемеровской области на 1 января 2017 года предусмотрен законопроектом в сумме 55 939 577 тыс. рублей. Объем расходов на обслуживание государственного внутреннего долга Кемеровской области на 2016 год запланирован в сумме 2 800 000 тыс. рублей.

С целью недопущения роста государственного внутреннего долга Кемеровской области законопроектом предусматривается мораторий на предоставление государственных гарантий Кемеровской области до 1 января 2017 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.

2. Макроэкономические условия планирования бюджета

Формирование проекта областного бюджета Кемеровской области на 2016 год 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 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 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 2007-2015 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 во все уровни бюджетов за январь-август 2015 года по сравнению с показателями аналогичного периода предшествующего года и средними показателями за 2007-2015 годы. В 2013-2014 годах поступления по НДФЛ превышали 40% от объёма всех налоговых поступлений, их доля уменьшилась в течение 2015 года до 35% (до уровня 2012 года). В условиях действия внешнего фактора неопределенности горизонт планирования регионального бюджета сужается, что находит отражение в его проектировании.

В Таблице 1 Приложения представлена информация о динамике отдельных показателей экономического положения Кемеровской области в 2007-2015 годах с расчетом налоговой нагрузки (представлена в динамике на Рисунке 2). 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 3 – динамика планируемых и проектируемых доходов областного бюджета. Значительные отклонения параметров областного бюджета (строки 8-10 Таблицы 2) свидетельствуют о наличии факторов, не возможных к прогнозированию при проектировании областного бюджета.

Соответствие стратегии социально-экономического развития

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

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

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

В Таблице 4 Приложения сопоставлены абсолютные значения основных показателей инерционного варианта Стратегии и консервативного варианта Прогноза. Следует отметить, что Стратегия требует актуализации, с учетом цикличности развития рыночной экономики, воздействия внешних факторов (рисков) и фактических значений показателей социально-экономического развития Кемеровской области в период кризиса 2008-2009 годов и посткризисный период.

3. Динамика и структура доходов областного бюджета в отчётном году и на планируемый 2016 год

В проекте закона доходы областного бюджета на 2016 год определены на 1,1% ниже ожидаемого исполнения доходной части областного бюджета за 2015 год по оценке ГФУ КО и на 1,5% ниже чем по оценке контрольно-счётной палаты Кемеровской области (далее КСПКО).

Динамика доходов областного бюджета представлена в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. рублей)

Наименование показателей	2014 год (отчет)	2015 год		2016 год (проект)
		Оценка ГФУ КО ожидаемого исполнения (на 30.10.15)	Ожидаемое исполнение по оценке КСП КО (на 30.10.15)	
Доходы - всего, млн. рублей	95 577,7	100 955,5	101 334,4	99 848,2
<i>изменения к предыдущему году (2016 г. в % к ожидаемому исполнению по оценке КСП КО за 2015 г.):</i>				
млн. рублей	13 777,4	5 377,8	5 756,7	-1 486,2
темпы роста, в %	116,8%	105,6%	106,0%	98,5%
в том числе				
1) «Собственные» доходы (налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления от негосударственных организаций, прочие безвозмездные поступления по коду 2 07)	75 244,7	79 847,7	80 215,4	83 348,8
<i>изменения к предыдущему году (2016 г. в % к ожидаемому по оценке КСП КО за 2015 г.):</i>				
млн. рублей	8 784,5	4 603,1	4 970,7	3 133,4
темпы роста, в %	113,2%	106,1%	106,6%	103,9%

Наименование показателей	2014 год (отчет)	2015 год		2016 год (проект)
		Оценка ГФУ КО ожидаемого исполнения (на 30.10.15)	Ожидаемое исполнение по оценке КСП КО (на 30.10.15)	
удельный вес в доходах бюджета, %	78,7%	79,1%	79,2%	83,5%
2) Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней и от государственных организаций (без учёта сальдо возвратов МБТ)	20 638,6	21 107,8	21 107,8	16 499,4
<i>изменения к предыдущему году (2016 г. в % к ожидаемому по оценке КСП КО за 2015 г.):</i>				
млн. рублей	4 895,6	469,2	469,2	-4 608,3
темп роста, в %	131,1%	102,3%	102,3%	78,2%
удельный вес в доходах бюджета, %	21,6%	20,9%	20,8%	16,5%

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 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов (далее - прогноз СЭР КО), с данными государственной статистики о социально-экономическом развитии Кемеровской области за 2014 год и 9 месяцев 2015 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 2016 год прогнозируются в сумме 81 889 982,0 тыс. рублей (на 4,5% выше ожидаемого исполнения за 2015 год по оценке ГФУ КО и на 4% выше оценки КСПКО).

2. **Налоговые доходы** областного бюджета на 2016 год прогнозируются в сумме 79 461 507,0 тыс. рублей (на 6,9% выше ожидаемого исполнения за 2015 год по оценке ГФУ КО и на 6,4% выше оценки КСПКО). Таким образом, в 2016 году прогнозируется увеличение налоговых поступлений в областной бюджет к ожидаемому их уровню за текущий год темпами несколько меньшими уровня прогнозируемой на 2016 год инфляции потребительских цен (7,3%-7,4%)¹. Динамика и структура налоговых поступлений в областной бюджет приведены в Приложении (таблицы 5-9, рис. 4).

В 2016 году на налоговые доходы будет приходиться 97,0% налоговых и неналоговых поступлений в областной бюджет, а также 79,6% всех доходов бюджета (в 2015 году – 94,9% и 73,7% соответственно).

В 2016 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 66,7% налоговых доходов (в 2015 году – 66,8%).

Другими крупными источниками налоговых поступлений будут налог на имущество организаций (13,8%), акцизы (8,0%) и налог на добычу

¹ Прогноз СЭР КО на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.

полезных ископаемых (5,1%). На остальные налоги приходится только 6,4% налоговых доходов областного бюджета.

План поступлений по налогу на прибыль, заложенный в законопроект на 2016 год в сумме 24 641 283,0 тыс. рублей, в целом отражает текущие и прогнозируемые показатели развития региональной экономики, учитывает сложившиеся условия и ожидаемые тенденции конъюнктуры мировых рынков энергетических ресурсов и металлопродукции, сохранение финансово-экономических санкций в отношении России, а также позитивные для экспортёров последствия девальвации рубля.

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

Таблица 2 (тыс. рублей)

Наименование показателей	2014 год (отчёт)	2015 год прогноз ожидаемого исполнения ГФУ КО (оценка КСПКО совпадает)	2016 год (проект)
Объём поступлений, тыс.руб.	19 206,9	22 383,4	24 641,3
<i>изменения к предыдущему году:</i>			
тыс. руб.	4 066,6	3 176,5	2 257,8
темп роста, %	126,9%	116,5%	110,1%

В текущем году ожидается увеличение поступлений налога на прибыль организаций по сравнению с 2014 годом на 16,5%, что обусловлено улучшением финансовой ситуации на предприятиях угледобывающей промышленности и чёрной металлургии за счёт произошедшей девальвации рубля².

Следует отметить, что в 2015 году конъюнктура мировых угольного и металлургического рынков ухудшалась, тогда как в конце 2014 года прогнозировалась стабилизация цен на уголь и металлы в текущем году. Так, по итогам 9 месяцев 2015 года к соответствующему периоду 2014 года средние мировые цены снизились: на коксующийся уголь – на 19,4%; на энергетический уголь – на 18,4%; на металлопродукцию – на 18,1% (в октябре текущего года цены на сталь и коксующийся уголь достигли минимумов 2005-2006 годов). Сложившаяся ситуация обусловлена прежде всего замедлением темпов роста экономики Китая, завершением индустриального цикла её развития, а также девальвацией валют стран - ведущих экспортёров угля.

В настоящее время на мировом рынке наблюдается существенное превышение предложения угля и металлов над спросом на них, которое сохранится в течение ближайшего года, пока не произойдёт выбытие наименее рентабельных производственных мощностей. Кроме того,

² По данным государственной статистики в целом по Кемеровской области прибыль прибыльных организаций за январь-август 2015 года составила 95 196 млн. рублей, что 2,1 раза или на 49 714 млн. рублей больше, чем за аналогичный период 2014 года. Увеличение произошло в основном за счёт роста прибыли организаций в добыче полезных ископаемых, которая за январь-август 2015 года составила 44 625 млн. рублей (в 2,9 раза или на 29 060 млн. рублей больше, чем за аналогичный период 2014 года). Прибыль прибыльных организаций металлургическом производстве за январь-август 2015 года составила 27 719 млн. рублей (в 2,1 раза или на 14 497 млн. рублей больше, чем за аналогичный период 2014 года).

экономика Китая вступает в цикл развития высокотехнологичных производств, потребности которых в металле существенно меньше, чем у производств первичной переработки. Данные факторы будут препятствовать восстановлению высокого уровня цен на уголь и металлы в ближайшие годы. Однако значительная девальвация рубля в настоящее время позволяет сгладить негативные последствия кризиса на рынках угля и металла для российских и кузбасских производителей, основная часть затрат которых формируется в рублях.

Сложившиеся тенденции развития экономики региона и страны, а также ситуации на мировых рынках, учтены главным финансовым управлением в рассматриваемом законопроекте при прогнозировании доходов областного бюджета по налогу на прибыль на 2016 год. Заложенный в проект бюджета прогноз поступлений налога на прибыль является умеренным, учитывающим основные риски на рынке угля и металлопродукции. Риск невыполнения плана в заданном объеме можно оценить как невысокий.

На 2016 год предполагается увеличение поступлений налога на прибыль на 10,1% к ожидаемому их уровню за 2015 год. Вероятность достижения данного показателя достаточно высока, что обусловлено следующими двумя основными факторами.

1. Стабилизация и небольшое восстановление цен на уголь в предстоящем году. Согласно консенсус-прогнозу отраслевых и финансовых компаний (инвестбанков) по данным агентства «Металл Эксперт Консалтинг» в 2016 году возможно увеличение цен к 2015 году на энергетический уголь в пределах до 3%, на коксующийся уголь – до 9%. Несмотря на произошедшую девальвацию валют ряда стран – основных экспортёров угля, цены на него по-прежнему находятся ниже порога рентабельности ряда предприятий крупнейших мировых угледобывающих корпораций. Это вынуждает их сокращать добычу и тем самым снижать давление на рынок избыточного предложения угля.

2. Сохранение в 2016 году достигнутого в результате девальвации рубля снижения себестоимости поставляемого на экспорт угля из Кузбасса. Согласно оценкам ведущих мировых банков в 2016 году не ожидается укрепления рубля существенно ниже 60 руб./\$. При этом возможен рост до 70-75 руб./\$ к концу 2016 года при сохранении цен на нефть на уровне около 50\$ за 1 баррель. Существенное увеличение цен на нефть и, соответственно укрепление рубля, возможно при повышении темпов роста мировой экономики, что в свою очередь приведёт к росту спроса и цен на уголь и металл.

Вместе с тем риски, связанные с высокой зависимостью формирования доходов областного бюджета по налогу на прибыль от платежей сырьевого сектора, остаются очень высокими. По итогам 9 месяцев 2015 года угледобывающими предприятиями обеспечено 30,4% поступлений в областной бюджет по налогу на прибыль и весь объём прироста данных

поступлений к соответствующему периоду 2014 года. Как уже отмечалось КСПКО в заключении на проект бюджета текущего года в целях обеспечения стабильности и роста налоговых поступлений в рамках реализации стратегии социально-экономического развития Кемеровской области необходимо акцентировать внимание на осуществление структурных изменений в экономике региона: развитие обрабатывающих производств с высоким уровнем добавленной стоимости, в особенности современных высокотехнологичных промышленных предприятий. Особое внимание необходимо уделять развитию в Кемеровской области видов экономической деятельности в сфере машиностроения (производство технологических машин и оборудования), химии, деревообработки и пищевой индустрии.

В краткосрочной перспективе основным резервом для увеличения поступлений по налогу на прибыль организаций является погашение накопленной на 01.10.2015 задолженности в областной бюджет в общей сумме 1 631,3 млн. рублей, в том числе её наиболее ликвидной части в сумме 499,9 млн. рублей.

По налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) в законопроекте учтён прогноз поступлений на 2016 год в сумме 28 350 000,0 тыс. рублей (на 3,1% больше ожидаемого исполнения за 2015 год по прогнозу ГФУ КО и по оценке КСПКО). Данный прогноз, предполагающий небольшой прирост доходов по НДФЛ, является обоснованным, отражающим в частности:

1. Заложенные в прогноз СЭР КО темпы роста фонда оплаты труда (далее – ФОТ) на 5,4% в 2016 году к 2015 году. Более низкие темпы роста заложенных в проект бюджета поступлений НДФЛ по сравнению с прогнозируемыми темпами роста ФОТ, позволяют сделать вывод, что в проекте бюджета на 2016 учтена возможность не достижения предусмотренных прогнозом СЭР КО показателей роста ФОТ. Указанный риск в частности реализовался в текущем году³. В условиях сложившейся экономической ситуации в России и действий ЦБ РФ по ограничению роста денежной базы в целях сдерживания инфляции высока вероятность реализации сценария более низких темпов роста номинальных доходов населения в сравнении с прогнозируемыми значениями.

2. Заложенные в прогноз СЭР КО низкие темпы роста доходов в 2016 году к 2015 году от предпринимательской деятельности (на 5,4%) и от собственности (на 4%).

По акцизам в законопроекте учтён прогноз поступлений на 2016 год в сумме 6 375 174,0 тыс. рублей (на 20,7% выше ожидаемого исполнения за 2015 год по оценке ГФУ КО и на 15,5% выше оценки КСПКО). В целом прогноз поступлений акцизов в областной бюджет на 2015-2017 года отражает:

- предусмотренное Налоговым кодексом РФ увеличение с 2016 года ставок акцизов на нефтепродукты (по дизтопливу – на 20,3%, по бензину до 4

³ Прогноз СЭР КО на 2015-2017 г.г. предусматривал прирост ФОТ в 2015 году на 2%, тогда как по оценке в прогнозе СЭР КО на 2016-2018 г.г. прирост ФОТ за 2015 год составит менее 1%.

класса включительно – на 3,2%, по наиболее массовому в производстве виду бензина 5 класса – на 36,2%), на спирт этиловый – на 9,7%, на пиво – на 11,1% и 19,3%, а также сохранение ставок акцизов на крепкую алкогольную продукцию в 2016 году на уровне 2015 года;

- предусмотренное проектом закона о федеральном бюджете на 2016 год увеличение норматива распределения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты с 1,3617% в 2015 году до 1,3997% (рост на 2,8%).

- предусмотренное прогнозом СЭР КО сокращение производства водки на территории Кемеровской области в 2016 году до 1317-1350 тыс. дкл. или почти на треть к ожидаемому объёму производства за 2015 год⁴.

Следует отметить, что учтённый в проекте бюджета прогноз поступлений в части акцизов на бензин является достаточно оптимистичным, так как ожидаемые темпы увеличения поступлений данных акцизов в 2016 году к 2015 году предполагают рост в 2016 году производства бензина в РФ в пределах 3%. В условиях прогнозируемой стагнации развития экономики РФ в 2016 году это обуславливает риск не достижения прогнозируемых доходов областного бюджета по акцизам на бензин в планируемом году.

Как ранее отмечалось КСПКО в заключениях на проекты законов об областном бюджете, основным потенциальным резервом увеличения доходов областного бюджета по акцизам является развитие на территории Кемеровской области пивоваренной промышленности, либо изменение установленных Бюджетным кодексом РФ нормативов распределения акцизов на пиво в бюджеты субъектов РФ.

По итогам 9 месяцев 2015 года доля Кемеровской области в общем объёме доходов регионов по акцизам на пиво составляет 0,2%. При этом доля области по численности населения в РФ составляет 1,86%. 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 970 млн. рублей (оценка на 2015 год). Более простой альтернативой развитию производства является изменение на федеральном уровне порядка зачисления акцизов на пиво в бюджеты субъектов Российской Федерации по принципу, применявшемуся ранее в отношении крепкой алкогольной продукции⁵. Это позволило бы получить в доходы областного бюджета по акцизам на пиво 1 360 млн. рублей в год (оценка на 2015 год).

По налогу на имущество организаций в законопроекте учтён прогноз поступлений на 2016 год в сумме 10 996 839,0 тыс. рублей (на 4,8% больше ожидаемого исполнения за 2015 год по прогнозу ГФУ КО и по оценке

⁴ Согласно данным госстатистики за 9 месяцев 2015 года в Кемеровской области произведено 1392,8 тыс. дкл. водки, что уже превышает приведённую в прогнозе СЭР КО оценку объёмов её производства за 2015 год (1300 тыс. дкл.) По оценке КСПКО объём производства водки за 2015 год может составить около 2000 тыс. дкл.

⁵ 40% поступлений акцизов на пиво 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.

КСПКО). Прогнозируемые темпы прироста поступлений в целом отражают основные факторы, влияющие на объём доходов по налогу на имущество организаций в 2016 году, а именно:

- замедление темпов роста налогооблагаемой базы, с учётом сложившейся и прогнозируемой динамики инвестиций в основной капитал в 2014-2016 годах⁶;

- увеличение ставки налога в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, с 1% в 2015 году до 1,3% в 2016 году;

- увеличение ставки налога в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, с 1,5% в 2015 году до 2% в 2016 году.

По налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ) в законопроекте учтён прогноз поступлений на 2016 год в сумме 4 059 542,0 тыс. рублей (на 8% больше ожидаемого исполнения за 2015 год по прогнозу ГФУ КО и по оценке КСПКО). Данный прогноз учитывает основные факторы, влияющие на динамику поступлений по НДПИ в планируемом году, в частности: увеличение объёмов добычи угля в 2016 году на 3,3% до 216 млн.тонн согласно оптимистическому сценарию прогноза СЭР КО; установление Минэкономразвития РФ в течение 2015 года в основном увеличивающих ежеквартальных коэффициентов-дефляторов к ставкам НДПИ, учитывающих повышение цен на уголь в рублях в 2015 году⁷; прогноз Минэкономразвития РФ по уровню коэффициентов-дефляторов к ставкам НДПИ на 2016 год в размере 98,7% к 2015 году.

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 (отчёт)	2015 год		2016 год (проект)
		Оценка ГФУ КО ожидаемого исполнения (на 30.10.15)	Ожидаемое исполнение по оценке КСП КО (на 30.10.15)	
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, тыс. рублей	2 729 262,0	2 925 000,0	2 980 000,0	2 960 000,0
<i>изменения к предыдущему году (2016 г. в % к ожидаемому исполнению по оценке КСП КО за 2015 г):</i>				
<i>тыс. рублей</i>	<i>27 202,1</i>	<i>195 738,0</i>	<i>250 738,0</i>	<i>-20 000,0</i>
<i>темп роста, в %</i>	<i>101,0%</i>	<i>107,2%</i>	<i>109,2%</i>	<i>99,3%</i>
Транспортный налог, тыс. рублей	1 603 648,2	1 815 000,0	1 890 000,0	1 905 000,0
<i>изменения к предыдущему году (2016 г. в % к ожидаемому исполнению по оценке КСП КО за 2015 г):</i>				
<i>млн. рублей</i>	<i>40 888,2</i>	<i>211 351,8</i>	<i>286 351,7</i>	<i>15 000,0</i>

⁶ По данным прогноза СЭР КО объём инвестиций в основной капитал в текущих ценах в 2014 году увеличился на 10% к 2013 году, в 2015 году ожидается сокращение на 6% к 2014 году. В 2016 году прогнозируется рост на 9% к 2015 году.

⁷ В 4 квартале 2015 года производство коэффициентов-дефляторов применяемых к ставкам НДПИ на уголь по сравнению с 4 кварталом 2015 года увеличилось по коксующемуся углю на 46,6%, по каменному углю – на 17%.

темпа роста, в %	102,6%	113,2%	117,9%	100,8%
Прочие налоговые платежи, тыс. рублей	89 925,1	172 516,0	172 972,1	173 669,0
<i>изменения к предыдущему году (2016 г. в % к ожидаемому исполнению по оценке КСП КО за 2015 г):</i>				
тыс. рублей	-6 695,1	82 590,9	83 047,1	696,9
темпа роста, в %	93,1%	191,8%	192,4%	100,4%

Прогноз поступлений по налогу, взимаемому при применении упрощённой системы налогообложения, на 2016 год в целом учитывает: сложившуюся динамику поступлений налога в 2014-2015 годах; сложную экономическую ситуацию сфере малого и среднего бизнеса в связи падением реальных доходов населения⁸; снижение с 1 января 2016 года ставки налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, с 6 до 3% (для отдельных категорий налогоплательщиков); предоставление «налоговых каникул» на 2 года для впервые зарегистрированных после 1 января 2016 года индивидуальных предпринимателей (в сфере оказания бытовых услуг). Прогноз поступлений по транспортному налогу на 2016 год учитывает: существенное замедление роста налогооблагаемой базы в связи с падением продаж автомобилей в 2014-2015 годах⁹; сокращение доходов по налогу в связи с увеличением максимального размера льгот пенсионерам и инвалидам, введением льгот для членов семей погибших шахтёров, и распространение действия данных льгот на период с 1 января 2014 года¹⁰.

Одним из резервов пополнения доходов бюджета является погашение накопленной задолженности по налоговым платежам. Так, по состоянию на 01.10.2015 года по оценке Контрольно-счётной палаты (на основе отчётности УФНС РФ по Кемеровской области) задолженность в областной бюджет по налоговым платежам составляла примерно 6 217 млн. рублей¹¹ (оценка) и по сравнению с началом года она снизилась на 16,1% (оценка). Основная часть задолженности (4 408 млн. рублей или 70,9%) является низколиквидной, либо практически не ликвидной, так как числится за предприятиями, находящимися в процедурах банкротства, отсутствующими должниками или приостановлена к взысканию по решению суда. В частности, на протяжении ряда лет остаётся непогашенной задолженность Мариинского спирткомбината по акцизам, составляющая в доле областного бюджета 1 855 млн. рублей или 29,8% всей задолженности по налогам и сборам в областной бюджет.

Часть задолженности в областной бюджет, которую можно отнести к наиболее ликвидной, на 01.10.2015 года оценивается в сумме 1 809 млн. рублей. Согласно проведённой оценке с начала текущего года сумма данной

⁸ Согласно прогнозу СЭР КО в 2015 и 2016 годах реальные доходы населения сократятся на 9,2% и 1,7%, оборот розничной торговли – на 11,8% и 2,2%, соответственно.

⁹ За 9 месяцев 2015 года в России продано 1,19 млн. новых автомобилей, что на 33% меньше чем за аналогичный период 2014 года; за 2014 год к 2013 году снижение продаж составляло 10% (по данным Комитета автопроизводителей АЕВ).

¹⁰ Закон Кемеровской области от 23.09.2015 № 77-ОЗ «О внесении изменений в статью 6 Закона Кемеровской области «О транспортном налоге».

¹¹ Без учёта задолженности по уплате пеней и налоговых санкций.

задолженности уменьшилась на 1 096 млн. рублей или 37,1%. Уменьшение данной задолженности произошло в основном по налогу на прибыль организаций (снижение на 823 млн. рублей или на 62,2%), а также по транспортному налогу¹². Основной объём наиболее ликвидной задолженности в областной бюджет приходится на региональные налоги (на имущество организаций и транспортный налог) – оценочно 766 млн. рублей на 01.10.2014, налог на прибыль организаций – 500 млн. рублей, НДС – 300 млн. рублей.

Неналоговые доходы областного бюджета в соответствии с проектом закона планируются на 2016 год в размере 2 428 475,0 тыс. рублей (Таблица 10 Приложения). Запланированная величина неналоговых доходов на 2016 год составляет 60,3% от величины прогнозируемых поступлений по неналоговым доходам в 2015 году и 69,1% от величины фактических поступлений по неналоговым доходам в 2014 году.

Изменения в структуре неналоговых доходов областного бюджета представлены на Рисунке 5 Приложения. В соответствии с проектом закона планируется снижение доли неналоговых доходов областного бюджета в 2016 году до 2,4% от всех доходов областного бюджета – это на 1,6 процентных пункта ниже аналогичного прогнозируемого значения в 2015 году (4,0%) и на 1,3 процентных пункта ниже доли фактических неналоговых доходов областного бюджета в 2014 году.

Планируемое снижение величины неналоговых доходов областного бюджета в 2016 году на 1 595 922,0 тыс. рублей по сравнению с их прогнозируемой величиной поступления в 2015 году обусловлено действием трех факторов:

- на 76,3% (на 1 218 053,0 тыс. рублей) – сокращением планируемых поступлений штрафов, санкций и возмещения ущерба в 2016 году (по сравнению с их прогнозируемой величиной поступления в 2015 году);

- на 17,1% (на 273 150,0 тыс. рублей) – сокращением планируемых поступлений платежей при пользовании природными ресурсами в 2016 году (по сравнению с их прогнозируемой величиной поступления в 2015 году);

- на 5,8% (на 92 913,0 тыс. рублей) – сокращением планируемых поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2016 году (по сравнению с их прогнозируемой величиной поступления в 2015 году).

Вклад остальных факторов в планируемое снижение величины неналоговых доходов областного бюджета в 2016 году по сравнению с их прогнозируемой величиной поступления в 2015 году составил, в совокупности, 0,7%.

¹² Сокращение задолженности по транспортному налогу к 01.10.2015 по сравнению с началом года обусловлено прежде всего погашением в течение 2015 года не уплаченных в срок (до 01.10.2014) платежей за 2013 год.

Вступивший в силу с 1 марта 2015 года Федеральный закон от 23 июня 2014 года №171-ФЗ¹³ ввел Главу V.1 в Земельный кодекс Российской Федерации. Часть 4 статьи 39.7 Земельного кодекса Российской Федерации (действует с 1 марта 2015 года) устанавливает, что размер арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности и предоставленные для проведения работ, связанных с использованием недр, не может превышать размер арендной платы, рассчитанный для соответствующих целей в отношении земельных участков, находящихся в федеральной собственности. Раздел «д» части 3 Правил определения размера арендной платы¹⁴ ограничивает размер арендной платы в 2% от величины кадастровой стоимости земельного участка. В связи с этим, планируется сокращение поступлений арендной платы (за земельные участки, находящиеся в собственности Кемеровской области) в 2016 году на 70 000 тыс. рублей по сравнению с их прогнозируемой величиной поступления в 2015 году.

С 1 января 2016 года вступают в силу положения Федерального закона от 21 июля 2014 года №219-ФЗ¹⁵, вносящие изменения в статью 16 Федерального закона от 10 января 2002 года №7-ФЗ «Об охране окружающей среды». С 1 января 2016 года плата за негативное воздействие на окружающую среду будет вноситься за период однократно не позднее 1 марта года, следующего за отчетным периодом. В связи с этим на 2016 год запланировано поступление этой платы в размере 25% от ее прогнозируемой величиной поступления в 2015 году (или в размере платежа только за IV квартал 2015 года).

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 17 сентября 2014 года №947¹⁶ был увеличен коэффициент к плате за единицу объема лесных ресурсов и площади лесных участков на 2016 год: 1,43 для платы, установленной в Таблицах 1 и 2 и 1,24 для платы, установленной в Таблицах 5...19 Постановления Правительства РФ от 22.05.2007 №310 (на 2015 год: 1,37 и 1,19 соответственно).

Безвозмездные поступления в соответствии с проектом закона планируются на 2016 год 17 958 217,1 тыс. рублей (Таблица 15 Приложения). Запланированная величина безвозмездных поступлений на 2016 год

¹³ Федеральный закон от 23 июня 2014 года №171-ФЗ «О внесении изменений в Земельный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты российской федерации»

¹⁴ Правила определения размера арендной платы, а также порядка, условий и сроков внесения арендной платы за земли, находящиеся в собственности Российской Федерации (Утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 16 июля 2009 года №582 «Об основных принципах определения арендной платы при аренде земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, и о правилах определения размера арендной платы, а также порядка, условий и сроков внесения арендной платы за земли, находящиеся в собственности Российской Федерации»)

¹⁵ Федеральный закон от 21 июля 2014 года №219-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды» и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

¹⁶ Постановление Правительства РФ от 17 сентября 2014 года №947 «О коэффициентах к ставкам платы за единицу объема лесных ресурсов и ставкам платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности»

составляет 79,4% от величины прогнозируемых безвозмездных поступлений в 2015 году. Следует отметить, что согласно проекту закона предполагается снижение удельного веса безвозмездных поступлений в общих доходах областного бюджета до 18,0% в 2016 году (Таблица 16 Приложения) по сравнению с аналогичным показателем в 2015 году (22,3% - исходя из прогнозируемых показателей). На Рисунке 6 Приложения отражена структура безвозмездных поступлений в динамике в 2009-2016 годах.

Следует отметить, что планируемая величина субсидий на 2016 год составляет всего 18,8% от аналогичного прогнозируемого показателя на 2015 год, что обусловлено особенностями планирования федерального бюджета и будет скорректировано в будущем периоде

На Рисунке 7 Приложения представлена динамика доходов и расходов областного бюджета в 2009-2016 годах. На 2016 год планируется достижение абсолютной величины налоговых и неналоговых доходов уровня 2011 года после их значительного снижения в 2012-2013 годах и периода восстановления в 2014-2015 годах.

4. Динамика и структура расходов областного бюджета

Структура расходов областного бюджета на 2016 год в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлена в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. рублей)

Наименование разделов	Раздел	Ожидаемые расходы в 2015 году*	2016 год		Отклонение 2016 г к 2015 году	
			тыс. рублей	%%	Сумма (гр4-3)	%%
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
Всего расходы		107 849 868,7	103 838 084,1	100,0	- 4 011 784,6	-3,7
Общегосударственные вопросы	01	2 798 928,6	2 667 758,0	2,6	- 131 170,6	-4,7
Национальная оборона	02	32 471,5	32 059,6	0,03	- 411,9	-1,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	412 673,9	398 016,3	0,4	- 14 657,6	-3,6
Национальная экономика	04	13 308 812,0	11 832 473,6	11,4	- 1 476 338,4	-11,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	5 075 254,4	4 904 357,2	4,7	- 170 897,2	-3,4
Охрана окружающей среды	06	99 990,4	109 986,3	0,1	9 995,9	+10,0
Образование	07	27 941 115,0	26 677 898,1	25,7	- 1 263 216,9	-4,5
Культура, кинематография	08	1 097 793,4	1 081 370,8	1,0	- 16 422,6	-1,5
Здравоохранение	09	21 497 514,9	21 027 664,1	20,3	- 469 850,8	-2,2
Социальная политика	10	23 815 288,2	22 963 049,0	22,1	- 852 239,2	-3,8
Физическая культура и спорт	11	476 349,1	302 954,1	0,3	- 173 395,0	-36,4
Средства массовой информации	12	75 500,0	58 500,0	0,06	- 17 000,0	-22,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	2 799 300,0	2 800 000,0	2,7	700,0	+0,03
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	14	8 418 877,3	8 981 997,0	8,7	563 119,7	+6,7

* Закон Кемеровской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» от 12 декабря 2014 г. № 118-ОЗ в редакции закона Кемеровской области от 23.09.2015 № 78-ОЗ

Расходы областного бюджета, предлагаемые законопроектом на 2016 год, меньше по сравнению с ожидаемыми расходами в 2015 году на 4 011 784,6 тыс. рублей или на 3,7%. Практически по всем разделам бюджета планируется снижение расходов. В абсолютных цифрах наибольшее снижение предлагается по разделу 04 «Национальная экономика» - 1 476 338,4 тыс. рублей, по разделу 07 «Образование» - 1 263 216,9 тыс. рублей, по разделу 10 «Социальная политика» - 852 239,2 тыс. рублей и разделу 9 «Здравоохранение» - 469 850,8 тыс. рублей.

Таким образом, возможности областного бюджета в 2016 году снижаются по сравнению с теми параметрами, которые были предусмотрены при утверждении бюджета на 2015 - 2017 годы.

Снижение расходов областного бюджета в 2016 году обусловлено сложившейся макроэкономической ситуацией, а также подходами к формированию расходов в соответствии с «Основными направлениями бюджетной политики Кемеровской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов», которые направлены на гарантируемое исполнение принятых ранее расходных обязательств и сохранение мер социальной поддержки для незащищенных категорий граждан.

Приоритетными направлениями расходов областного бюджета на 2016 год по-прежнему остаются образование (25,7%), социальная политика (22,1%) и здравоохранение (20,3%), что свидетельствует о сохранении социальной направленности областного бюджета.

Начиная с 2014 года областной бюджет формируется в программной структуре расходов. В проекте закона о бюджете расходы областного бюджета представлены в виде программных и непрограммных направлений расходов. Программные расходы в объеме 99 796 293,3 тыс. рублей (96,1%) сформированы в виде 20-ти государственных программ Кемеровской области. Непрограммные расходы составляют 4 041 790,8 тыс. рублей или 3,9%.

Перечень государственных программ Кемеровской области и объемы планируемых ассигнований по ним представлены в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. рублей)

Наименование	Государственная программа	Сумма (тыс. рублей)
Государственная программа Кемеровской области «Развитие здравоохранения Кузбасса»	01	21 151 021,7
Государственная программа Кемеровской области «Социальная поддержка населения Кузбасса»	02	18 043 436,7
Государственная программа Кемеровской области «Экономическое развитие и инновационная экономика Кузбасса»	03	1 043 581,0

Наименование	Государственная программа	Сумма (тыс. рублей)
Государственная программа Кемеровской области «Информационное общество Кузбасса»	04	269 408,0
Государственная программа Кемеровской области «Содействие занятости населения Кузбасса»	05	2 232 866,2
Государственная программа Кемеровской области «Экология и природные ресурсы Кузбасса»	06	412 115,7
Государственная программа Кемеровской области «Государственная поддержка агропромышленного комплекса и устойчивого развития сельских территорий в Кемеровской области»	07	1 047 648,9
Государственная программа Кемеровской области «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса»	08	6 310 225,1
Государственная программа Кемеровской области «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса»	09	7 464 037,1
Государственная программа Кемеровской области «Развитие системы образования Кузбасса»	10	28 191 225,1
Государственная программа Кемеровской области «Молодежь, спорт и туризм Кузбасса»	11	721 906,2
Государственная программа Кемеровской области «Культура Кузбасса»	12	1 280 195,6
Государственная программа Кемеровской области «Пресса Кузбасса»	13	50 000,0
Государственная программа Кемеровской области «Имущественный комплекс Кузбасса»	14	314 793,5
Государственная программа Кемеровской области «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории Кемеровской области»	15	410 982,0
Государственная программа Кемеровской области «Обеспечение безопасности населения Кузбасса»	16	18 000,0
Государственная программа Кемеровской области «Оптимизация развития транспорта и связи Кузбасса»	17	1 484 557,5
Государственная программа Кемеровской области «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства Кемеровской области»	18	31 370,0
Государственная программа Кемеровской области «Управление государственными финансами Кузбасса»	19	9 317 423,0
Государственная программа Кемеровской области «Оказание содействия добровольному переселению в Кемеровскую область соотечественников, проживающих за рубежом»	20	1 500,0
Непрограммное направление деятельности	99	4 041 790,8
И Т О Г О:		103 838 084,1

Применение программно-целевого принципа при формировании расходов областного бюджета призвано улучшить качество бюджетного планирования, повысить эффективность бюджетных расходов и в конечном итоге повысить качество управления государственными финансами.

Эффективность программного бюджета зависит от качества разработки государственных программ, механизма контроля за их реализацией. Анализ паспортов государственных программ показал, что часть госпрограмм нуждается в доработке и корректировке.

Основными замечаниями по разработке государственных программ, на которые следует обратить внимание разработчикам, на наш взгляд, являются:

Отдельные целевые показатели, методики их расчета и оценки не позволяют оценить степень достижения целей и задач конкретного программного мероприятия.

Некоторые исполнители госпрограмм в качестве оценки эффективности расходов, выделяемых по госпрограмме на обеспечение своей деятельности, используют показатель, характеризующий долю расходов, направленных на обеспечение своей деятельности, к общей сумме расходов, предусмотренных на реализацию всех мероприятий госпрограммы. При этом значение указанного показателя корректируется при каждом изменении объема ресурсного обеспечения госпрограммы (департамент транспорта и связи Кемеровской области).

В качестве оценки эффективности использования бюджетных средств, выделяемых по государственной программе Кемеровской области "Развитие здравоохранения Кузбасса" на финансовое обеспечение деятельности департамента охраны здоровья населения Кемеровской области, используется процентное соотношение средней заработной платы различных категорий медицинского персонала к средней заработной плате в регионе в размерах, установленных «майскими» Указами Президента Российской Федерации.

Так же, для оценки эффективности деятельности департамента используются такие показатели как: «смертность от новообразований, смертность от болезней системы кровообращения и смертность от всех причин» на 100 тыс. населения. На наш взгляд такие показатели не позволяют оценить эффективность расходов бюджета, направленных на обеспечение деятельности департамента.

В государственной программе Кемеровской области «Развитие системы образования Кузбасса» оценка многих программных мероприятий также построена на соотношении «зарплатных показателей».

Для некоторых программных мероприятий применяются показатели, которые ни каким образом не характеризуют мероприятие и, соответственно, не позволяют дать ему объективную оценку. Так, для оценки мероприятия 1.3. "Ежемесячные денежные выплаты отдельным категориям граждан, воспитывающих детей в возрасте от 1,5 до 7 лет, в соответствии с Законом Кемеровской области от 10.12.2007 N 162-ОЗ¹⁷ применяется показатель «Доля педагогических и руководящих работников государственных (муниципальных) дошкольных образовательных организаций, прошедших в течение последних трех лет повышение квалификации или профессиональную подготовку, в общей численности педагогических и

¹⁷ Закон Кемеровской области от 10.12.2007 N 162-ОЗ направлен на поддержку одиноких родителей, одиноких усыновителей, одиноких приемных родителей, одиноких опекунов, супругов в студенческих семьях, воспитывающих детей в возрасте от 1,5 до 7 лет

руководящих работников государственных (муниципальных) дошкольных образовательных организаций, процентов».

Многие программные мероприятия вообще не содержат целевых показателей и порядка их расчета (1.10-1.21, 1.28, 1.30-1.32, 2.3-2.7, 3.6-3.9, 3.11-3.13).

Имеют место случаи применения показателей, которые абсолютно не позволяют оценить степень реализации конкретного мероприятия.

Так, для оценки эффективности использования субсидии областного бюджета, выделенной ГУ «Кузбасспассажиравтотранс» на финансовое обеспечение государственного задания, применяется показатель «Количество объектов движимого и недвижимого имущества, находящегося в управлении подведомственного учреждения».

В государственной программе Кемеровской области «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории Кемеровской области» один и тот же показатель «Сокращение количества пострадавших на пожарах по сравнению с аналогичным периодом прошлого года» оценивает практически все мероприятия подпрограммы «Обеспечения пожарной безопасности». В том числе, вышеуказанным показателем оценивается мероприятие «Организация и проведение областных соревнований», хотя у данного мероприятия есть более узкие и более специфические цели и задачи, которые целесообразно оценивать по другим индикаторам.

Государственной программой Кемеровской области «Обеспечение безопасности населения Кузбасса» предусмотрено мероприятие «Оказание помощи лицам, отбывшим наказание в виде лишения свободы, и содействие их социальной реабилитации».

В госпрограмме очень подробно и обстоятельно изложена необходимость, значимость указанного мероприятия, ожидаемые конечные результаты реализации мероприятия, целевые показатели. Однако, с момента утверждения госпрограммы (13.09.2013) на мероприятие «Оказание помощи лицам, отбывшим наказание в виде лишения свободы, и содействие их социальной реабилитации» не планировалось и, соответственно, не использовалось ни одного рубля. Таким образом, разработчик включает в госпрограмму мероприятие, по которому заведомо не планируется выделение ассигнований.

При формировании государственных программ аналогичные по своему содержанию мероприятия предусматриваются по разным госпрограммам, при этом для оценки эффективности реализации этих мероприятий применяются одинаковые целевые показатели.

Так, в госпрограмме «Пресса Кузбасса» расходы на реализацию мероприятия «Услуги по организации трансляции теле- и радиопрограмм» и в госпрограмме «Оптимизация развития транспорта и связи Кузбасса» расходы на реализацию подпрограммы «Создание спутниковой мультисервисной сети» оцениваются одинаковым по своему содержанию показателем - «Охват населения Кемеровской области услугами

регионального телевидения и радиовещания». Порядок расчета указанного показателя в обеих государственных программах аналогичный.

Положение о государственных программах Кемеровской области (утв. постановлением Коллегии АКО от 21.02.2013 г. № 58) не предусматривает в паспортах государственных программ наличие информации об объемах ассигнований, планируемых к использованию каждым исполнителем при реализации конкретных мероприятий госпрограммы, как это было в паспортах долгосрочных целевых программ.

На наш взгляд отсутствие в паспортах госпрограмм данной информации не способствует прозрачности программы и, соответственно, не позволяет анализировать и оперативно контролировать законность и эффективность использования бюджетных средств.

Так, в соответствии с паспортом государственной программы Кемеровской области «Информационное общество Кузбасса» в качестве исполнителей программных мероприятий утверждено 13 органов исполнительной власти Кемеровской области. В тоже время, паспорт госпрограммы не содержит информацию о том, кто является исполнителем конкретного программного мероприятия с указанием объемов финансирования. Аналогично отсутствует указанная информация и в других госпрограммах.

Специалистами контрольно-счетной палаты Кемеровской области по результатам проверок государственных программ «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса», «Имущественный комплекс Кузбасса» за 2014 год выявлено несоответствие целевых показателей программ бюджетным, денежным обязательствам.

Так, в паспорте госпрограммы «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» на 2014-2017 годы по мероприятию обеспечения жильем молодых семей не предусмотрены объемы финансирования за счет внебюджетных источников, которые составляют существенную часть стоимости приобретаемого жилья и являются одним из критериев оценки эффективности использования средств (фактически 94% молодые семьи привлекли дополнительные финансовые средства);

По отчету госпрограммы «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» за 2014 год:

- достигнутые целевые индикаторы («количество молодых семей, улучшивших жилищные условия в рамках ФЦП «Жилище»», «количество заключенных договоров о предоставлении социальной выплаты на приобретение (строительство) жилья» (Законы КО: №58-ОЗ и другие)) не отражают достижение результатов в текущем году.

- отсутствуют отдельные индивидуальные показатели, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 03.11.2012 № 1142;

- не отражена сумма неисполненных бюджетных обязательств прошлого года по договорам, переходящая на исполнение текущего года (за 2014 год в сумме 112 587,6 тыс. рублей);

- наблюдается искажение данных по исполнению мероприятия - обеспечение жильем молодых семей, которое выражается в несоответствии объемов финансовых ресурсов на суммы неиспользованных подтвержденных остатков по муниципальным образованиям (по муниципальным образованиям корректировка в сумме 4 539,5 тыс. рублей за 2014 год не произведена).

Все вышеизложенные замечания распространяются на ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» на 2014-2018 годы (в редакции от 24.09.2015 Постановления коллегии АКО № 461).

Положением о государственных программах Кемеровской области не предусмотрено предоставление отчетов о реализации государственных программ в контрольно-счетную палату Кемеровской области. Вместе с тем, поскольку областной бюджет формируется на основании госпрограмм, а также исходя из того, за контрольно-счетной палатой законодательно закреплено осуществление контроля за законностью и результативностью использования средств областного бюджета, целесообразно, чтобы копии отчетов о реализации госпрограмм направлялась для анализа в контрольно-счетную палату.

Государственный долг Кемеровской области

В условиях снижения доходов и роста расходов, в том числе на реализацию «майских» указов Президента Российской Федерации, а также в целях обеспечения сбалансированности областного бюджета, Кемеровская область вынуждена привлекать кредитные ресурсы, как из федерального бюджета, так и кредитных организаций.

Анализ динамики государственного долга Кемеровской области за последние годы свидетельствует о том, что он не снижается. На 2016 год предельный объем государственного долга Кемеровской области предусмотрен законопроектом в сумме 81 889 982,0 тыс. рублей.

Согласно ожидаемых расходов в 2015 году на обслуживание государственного долга Кемеровской области будет использовано 2 799 300,0 тыс. рублей. Практически такая же сумма предусматривается на уплату процентных платежей в 2016 году – 2 800 000,0 тыс. рублей или 2,7 % от общей суммы расходной части бюджета.

С целью недопущения роста государственного внутреннего долга Кемеровской области статьей 13 законопроекта объявлен мораторий на предоставление государственных гарантий Кемеровской области до 1 января 2017 года.

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

Выводы и предложения

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

1. Администрации Кемеровской области:

1.1. Совместно с Главным финансовым управлением Кемеровской области, органами местного самоуправления, налоговыми и правоохранительными Кемеровской области продолжить активное осуществление мероприятий по взысканию накопленной задолженности по налоговым платежам и обеспечить её сокращение. В целях обеспечения полной и своевременной уплаты налогов информировать налогоплательщиков через СМИ о сроках уплаты налогов, социальной значимости производимых платежей, а также возможных последствиях, 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 в первую очередь способствовать привлечению инвестиций в обрабатывающую промышленность в целях развития современных производств по выпуску продукции с высокой добавленной стоимостью в машиностроении, химии, деревообработке, пищевой индустрии.

2. Разработчикам, при формировании государственных программ Кемеровской области учесть замечания, изложенные в настоящем заключении.

3. Рекомендовать представленный Совету народных депутатов Кемеровской области проект Закона Кемеровской области «Об областном бюджете на 2016 год» 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

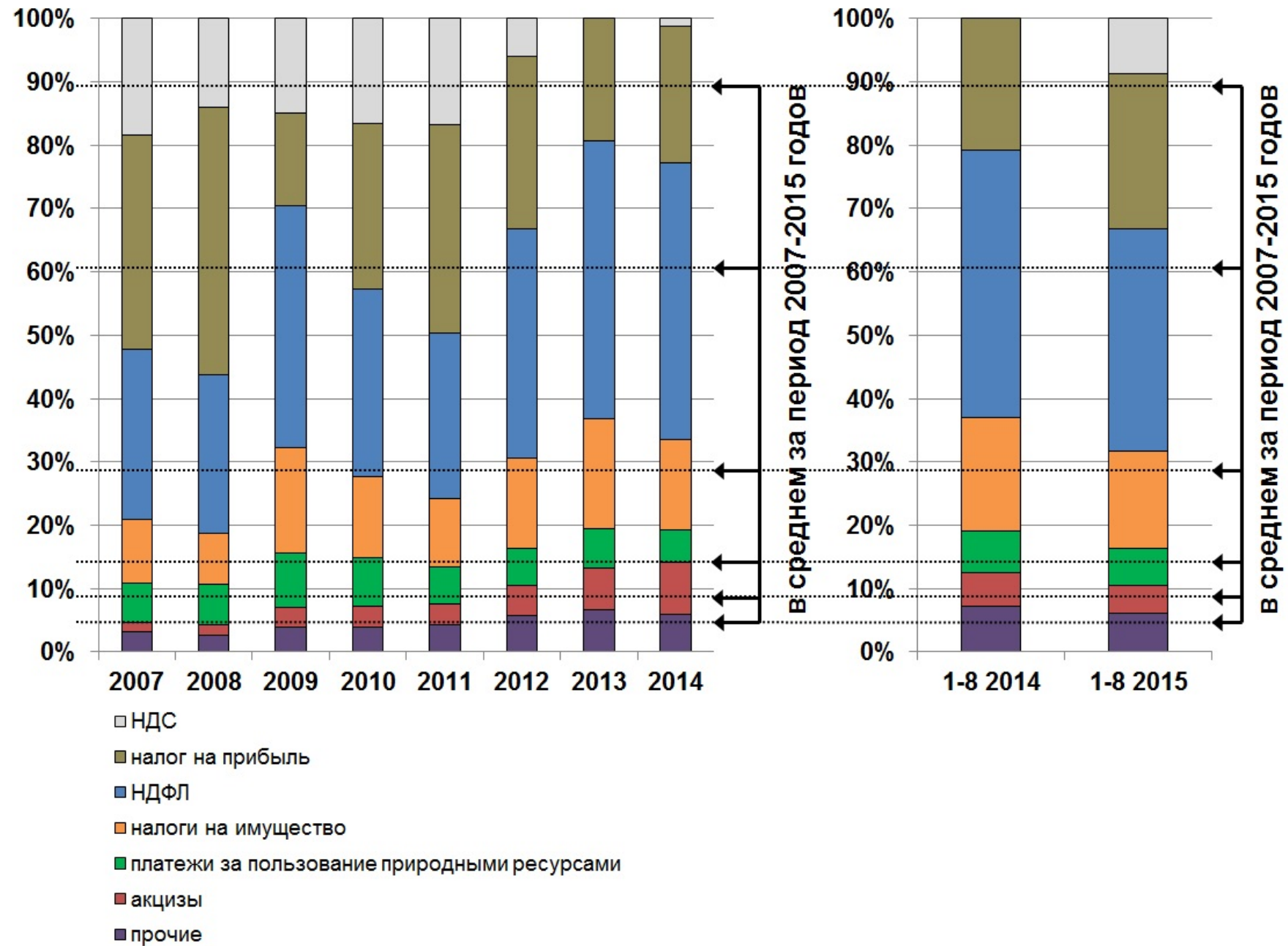


Таблица 1 – Динамика отдельных показателей экономического положения Кемеровской области

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015*	1-8 2015	ИТОГО
1	ВРП (Валовый региональный продукт)	млн. руб.	437 790	575 902	512 408	625 915	740 735	718 481	677 138	754 691	836 141	557 428	6 436 629
2	прирост, стр.(1), к предшествующему году	%	-	31,55%	-11,03%	22,15%	18,34%	-3,00%	-5,75%	11,45%	10,79%	-	72,39%
3	Оборот розничной торговли	млн. руб.	222 942	272 199	237 277	253 717	291 961	317 748	344 842	339 052	342 543	215 787	2 838 068
4	прирост, стр.(3), к предшествующему году	%	-	22,09%	-12,83%	6,93%	15,07%	8,83%	8,53%	-1,68%	1,03%	-	52,08%
5	В том числе: торговли продуктами питания	млн. руб.	110 587	127 178	118 344	123 871	135 795	144 467	162 167	165 980	179 835	116 036	1 384 260
6	прирост, стр.(5), к предшествующему году	%	-	15,00%	-6,95%	4,67%	9,63%	6,39%	12,25%	2,35%	8,35%	-	50,09%
7	Сальдо прибылей и убытков	млн. руб.	78 577	132 993	23 751	86 201	144 755	93 466	-1 459	-68 011	-	31 375	521 648
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	-1 677	1 196	-	6 168	89 122
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	16 703	20 796	25 527	17 266	258 562
12	прирост, стр.(11), к предшествующему году	%	-	74,91%	-79,40%	148,47%	64,36%	-31,81%	-39,50%	24,50%	22,75%	-	-
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	15 026	21 992	-	23 434	322 157
14	прирост, стр.(13), к предшествующему году	%	-	50,89%	-68,89%	102,77%	51,08%	-44,97%	-55,31%	46,36%	-	-	-
15	Доля НДС в ВРП, стр.(7) /, стр.(1)	%	3,42%	2,78%	1,96%	2,53%	2,78%	0,84%	-0,25%	0,16%	-	1,11%	1,38%
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%	2,22%	2,91%	-	4,20%	5,01%
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%	4,36%	6,49%	-	10,86%	11,35%
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%	-1144,83%	-30,58%	-	55,03%	49,57%
19	Поступления по всем налогам в бюджеты всех уровней	млн. руб.	81 457	114 167	67 445	94 760	122 826	101 467	84 758	96 391	-	70 555	833 826
20	прирост, стр.(19), к предшествующему году	%	-	40,16%	-40,92%	40,50%	29,62%	-17,39%	-16,47%	13,72%	-	-	-
21	Налоговая нагрузка на ВРП, стр.(19) / стр.(1)	%	18,61%	19,82%	13,16%	15,14%	16,58%	14,12%	12,52%	12,77%	-	12,66%	12,95%

* - прогноз

Рисунок 2 – Динамика «налоговой нагрузки» в Кемеровской области (в сравнении со средней «налоговой нагрузкой» за период)

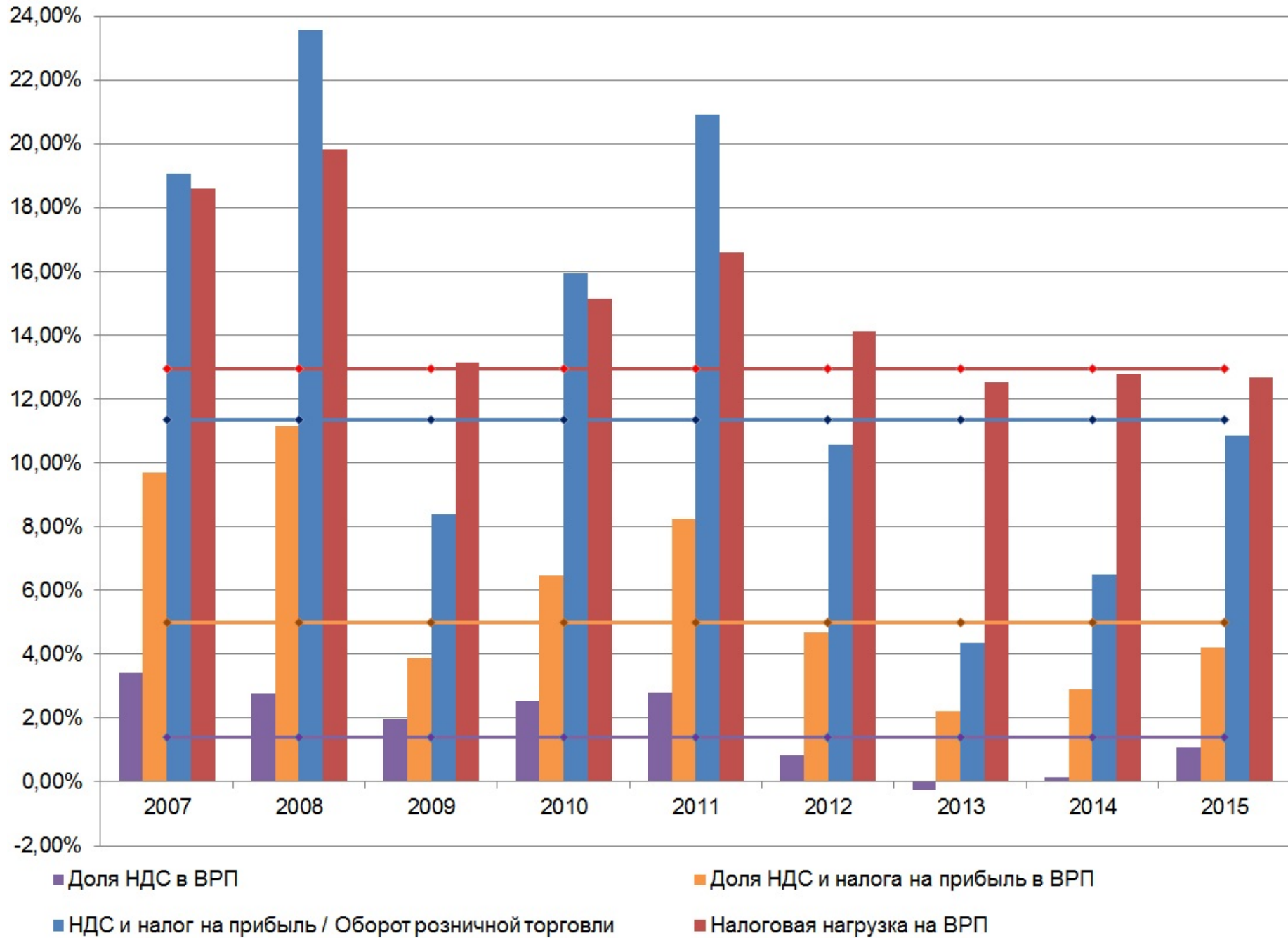


Таблица 2 – Динамика параметров областного бюджета

№ п/п	Показатель	Доходы областного бюджета, млн. руб.				Расходы областного бюджета, млн. руб.			
		2014	2015	2016	2017	2014	2015	2016	2017
		2	3	4	5	7	8	9	10
1	Закон КО от 16.12.2013 №126-ОЗ	88 578	88 206	91 871		99 694	99 965	104 372	
2	Закон КО от 16.12.2013 №126-ОЗ (в редакции Закона КО от 25.09.2014 №84-ОЗ)	94 173	88 763	92 664		105 368	100 522	105 165	
3	Закон КО от 12.12.2014 №118-ОЗ		89 997	88 542	90 931		99 340	97 612	98 813
4	Закон КО от 12.12.2014 №118-ОЗ (в редакции Закона КО от 23.09.2014 №78-ОЗ)		101 706	89 542	90 931		107 850	98 612	98 813
5	Проект на 2014-2016	88 051	86 912	91 999		99 036	98 673	104 512	
6	Проект на 2015-2017		90 495	88 885	91 755		99 789	97 846	99 555
7	Проект на 2016			99 848				103 838	
8	Отклонение (стр.4) / (стр.2)			-3,37%				-6,23%	
9	Отклонение (стр.7) / (стр.4)			11,51%				5,30%	
10	Отклонение (стр.7) / (стр.6)			12,33%				6,12%	

Таблица 3 – Среднегодовые прогнозируемые значения показателей развития Кемеровской области в 2016-2018 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	5,47%	6,37%	8,44%	11,15%	-2,97	-4,78
Индекс прироста промышленного производства	1,87%	3,66%	2,20%	3,63%	-0,33	0,03
Прирост объема инвестиций в основной капитал, в сопоставимых ценах	8,03%	9,26%	8,56%	11,25%	-0,53	-1,99
Индекс прироста потребительских цен	6,23%	5,83%	4,57%	4,03%	1,66	1,80
Прирост оборота розничной торговли в сопоставимых ценах	5,55%	6,87%	10,83%	12,42%	-5,28	-5,55
Индекс прироста реальных доходов на душу населения	0,42%	1,52%	3,43%	4,90%	-3,01	-3,38
Уровень безработицы (по методологии МОТ)	6,43%	6,43%	5,87%	5,57%	0,56	0,86
Уровень зарегистрированной безработицы	2,10%	2,10%	2,63%	2,50%	-0,53	-0,40

Рисунок 3 – Динамика планируемых и проектируемых доходов областного бюджета, млрд. руб.

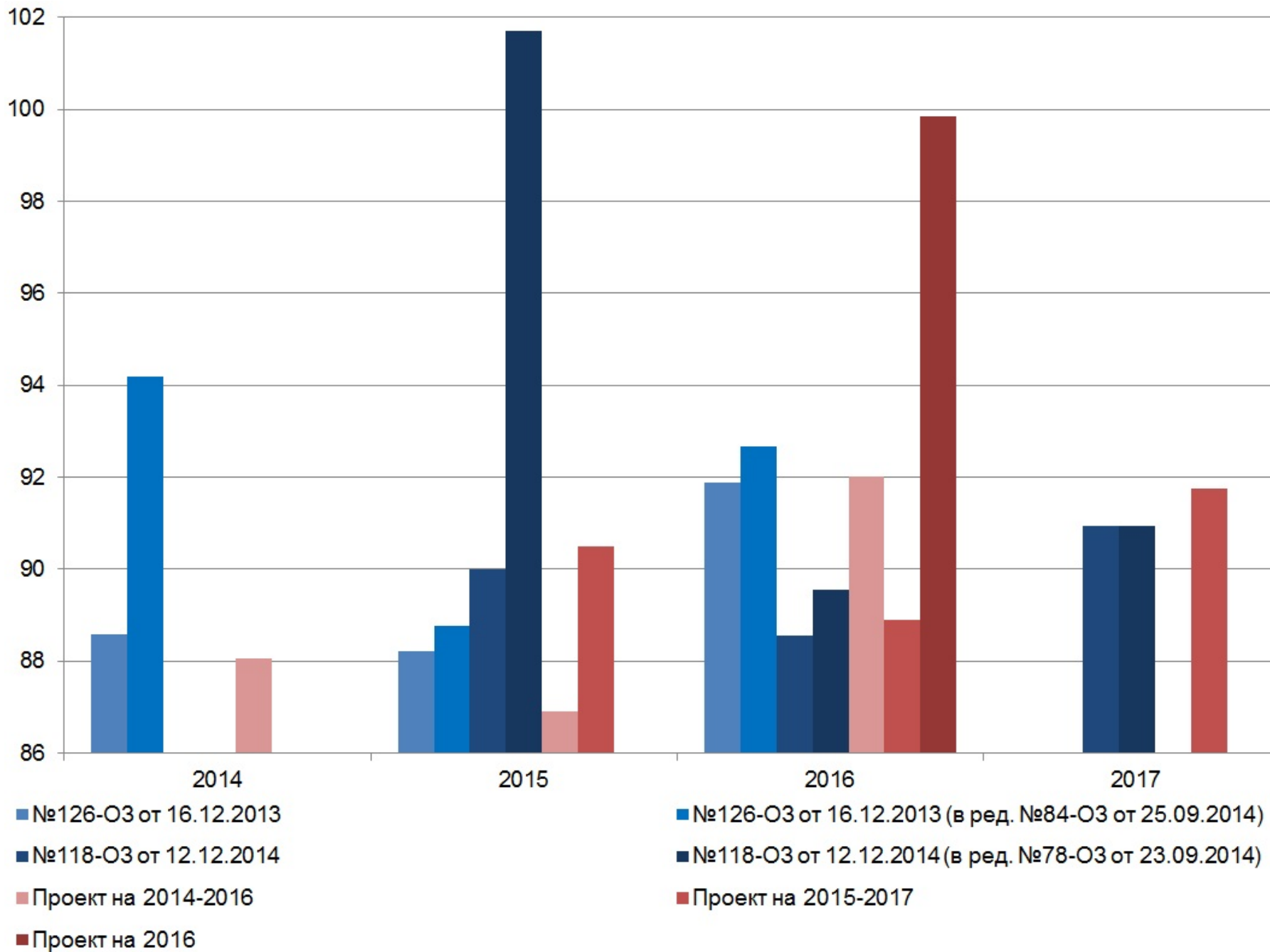


Таблица 4 – Прогнозируемые значения показателей развития Кемеровской области

Показатели	Ед. изм.	2016		2017		2018	
		Стратегия*	Отклонение Прогноза от Стратегии	Стратегия*	Отклонение Прогноза от Стратегии	Стратегия*	Отклонение Прогноза от Стратегии
		Прогноз**		Прогноз**		Прогноз**	
Численность занятых в экономике	тыс. чел.	1 289	-2,09%	1 286	-1,60%	1 283	-0,97%
		1 262		1 265		1 271	
Объем инвестиций в основной капитал	млн. руб.	287 864	-14,22%	312 152	-15,69%	338 784	-16,05%
		246 942		263 168		284 407	
Среднедушевые денежные доходы населения	руб./ чел.	33 128	-33,38%	35 796	-33,88%	38 604	-33,86%
		22 071		23 670		25 534	
Валовой региональный продукт	млн. руб.	1 081 621	-19,47%	1 170 222	-21,06%	1 267 247	-22,58%
		871 004		923 765		981 086	
Объем отгруженной продукции - добыча топливно-энергетических полезных ископаемых	млн. руб.	402 204	33,48%	422 901	39,27%	444 046	43,93%
		536 847		588 987		639 099	
Производство продукции в натуральном выражении - уголь	млн. т.	240	-11,33%	245	-12,24%	250	-13,20%
		213		215		217	
Розничный товарооборот	млн. руб.	801 201	-55,28%	886 556	-57,20%	977 301	-58,78%
		358 305		379 486		402 829	
Экспорт	млн. долл. США	11 860	6,14%	12 460	2,48%	13 103	-1,12%
		12 588		12 768		12 956	

* - инерционный вариант Стратегии;

** - вариант 1 Прогноза.

Таблица 5 – Налоговые доходы областного бюджета

Показатель	Ед. изм.	2013	2014	2015	2016
		факт	факт	прогноз	проект
Доходы областного бюджета, всего	тыс. руб.	81 800 259	95 577 652	101 334 354	99 848 199
Налоговые доходы, всего	тыс. руб.	61 812 287	70 498 867	74 699 849	79 461 507
Налог на прибыль организаций	тыс. руб.	15 140 351	19 206 909	22 383 442	24 641 283
Налог на доходы физических лиц	тыс. руб.	22 691 333	29 360 928	27 499 991	28 350 000
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	тыс. руб.	6 497 222	5 614 257	5 517 354	6 375 174
Налоги на совокупный доход	тыс. руб.	2 702 151	2 729 080	2 979 966	2 960 000
Налоги на имущество	тыс. руб.	11 476 902	10 526 892	12 389 619	12 904 839
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	тыс. руб.	3 211 471	2 974 939	3 761 081	4 061 369
Государственная пошлина	тыс. руб.	92 029	85 725	167 939	168 842
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	тыс. руб.	828	138	456	

Таблица 6 – Доля налоговых доходов областного бюджета (от всех доходов)

Показатель	2013	2014	2015	2016
	факт	факт	прогноз	проект
Налоговые доходы, всего	75,6%	73,8%	73,7%	79,6%
Налог на прибыль организаций	18,5%	20,1%	22,1%	24,7%
Налог на доходы физических лиц	27,7%	30,7%	27,1%	28,4%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	7,9%	5,9%	5,4%	6,4%
Налоги на совокупный доход	3,3%	2,9%	2,9%	3,0%
Налоги на имущество	14,0%	11,0%	12,2%	12,9%
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	3,9%	3,1%	3,7%	4,1%
Государственная пошлина	0,1%	0,1%	0,2%	0,2%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0%	0,0%	0,0%	

Таблица 7 – Доля видов налоговых доходов областного бюджета (от всех налоговых доходов)

Показатель	2013	2014	2015	2016
	факт	факт	прогноз	проект
Налог на прибыль организаций	24,5%	27,2%	30,0%	31,0%
Налог на доходы физических лиц	36,7%	41,6%	36,8%	35,7%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	10,5%	8,0%	7,4%	8,0%
Налоги на совокупный доход	4,4%	3,9%	4,0%	3,7%
Налоги на имущество	18,6%	14,9%	16,6%	16,2%
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	5,2%	4,2%	5,0%	5,1%
Государственная пошлина	0,1%	0,1%	0,2%	0,2%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0%	0,0%	0,0%	

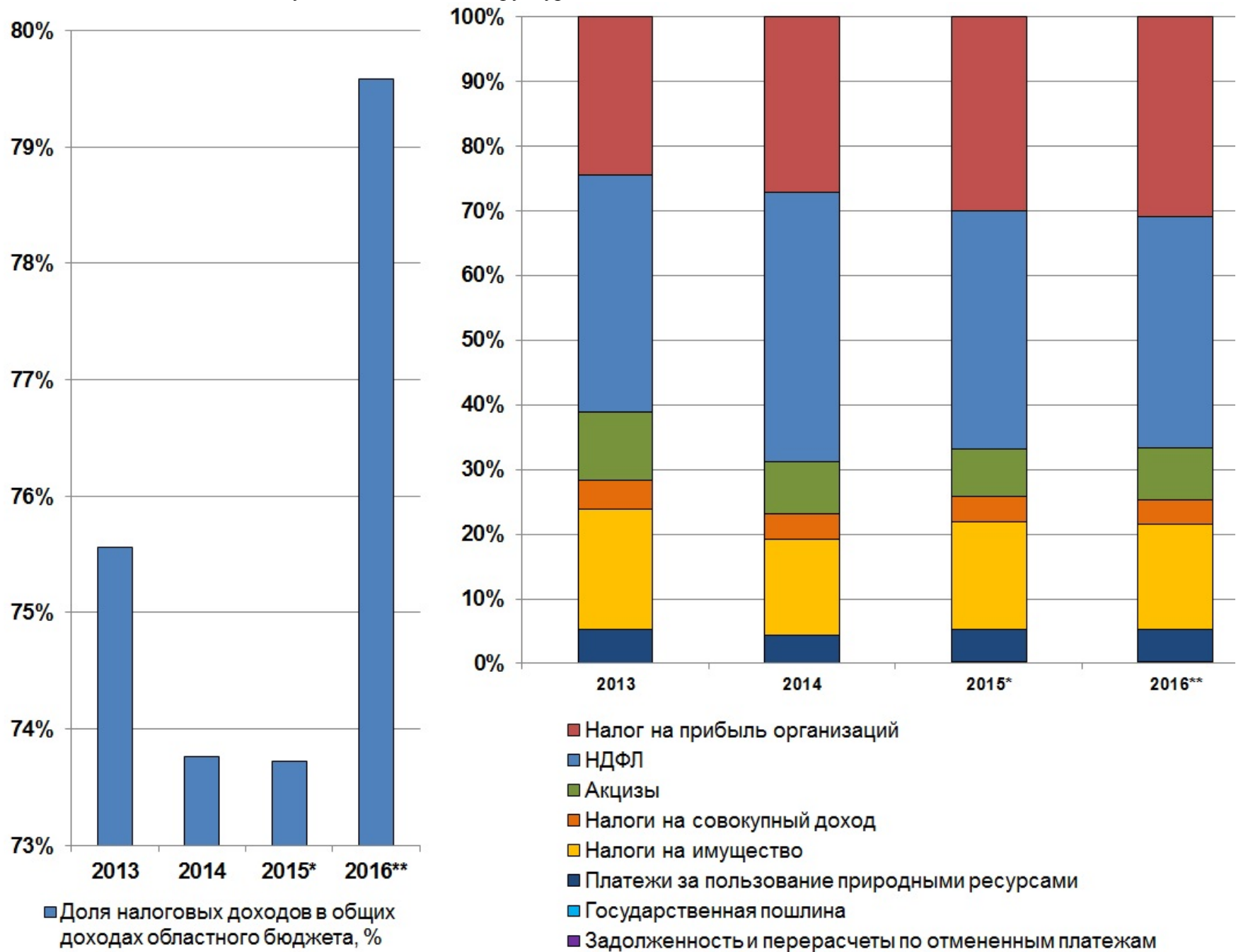
Таблица 8 – Динамика налоговых доходов областного бюджета (абсолютное отклонение)

Показатель	Ед. изм.	2014	2015	2016
		факт	прогноз	проект
Доходы областного бюджета, всего	тыс. руб.	13 777 393	5 756 703	-1 486 155
Налоговые доходы, всего	тыс. руб.	8 686 580	4 200 982	4 761 658
Налог на прибыль организаций	тыс. руб.	4 066 558	3 176 533	2 257 841
Налог на доходы физических лиц	тыс. руб.	6 669 595	-1 860 937	850 009
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	тыс. руб.	-882 965	-96 902	857 820
Налоги на совокупный доход	тыс. руб.	26 929	250 886	-19 966
Налоги на имущество	тыс. руб.	-950 010	1 862 727	515 220
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	тыс. руб.	-236 532	786 142	300 288
Государственная пошлина	тыс. руб.	-6 304	82 214	903
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	тыс. руб.	-691	319	

Таблица 9 – Динамика налоговых доходов областного бюджета (относительное отклонение)

Показатель	2014	2015	2016
	факт	прогноз	проект
Доходы областного бюджета, всего	16,8%	6,0%	-1,5%
Налоговые доходы, всего	14,1%	6,0%	6,4%
Налог на прибыль организаций	26,9%	16,5%	10,1%
Налог на доходы физических лиц	29,4%	-6,3%	3,1%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	-13,6%	-1,7%	15,5%
Налоги на совокупный доход	1,0%	9,2%	-0,7%
Налоги на имущество	-8,3%	17,7%	4,2%
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	-7,4%	26,4%	8,0%
Государственная пошлина	-6,9%	95,9%	0,5%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-83,4%	231,5%	

Рисунок 4 – Динамика структуры налоговых доходов областного бюджета



* - прогноз, ** - проект

Таблица 10 – Неналоговые доходы областного бюджета

Показатель	Ед. изм.	2013	2014	2015	2016
		факт	факт	прогноз	проект
Доходы областного бюджета, всего	тыс. руб.	81 800 259	95 577 652	101 334 354	99 848 199
Неналоговые доходы, всего	тыс. руб.	3 652 493	3 512 104	4 024 397	2 428 475
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	тыс. руб.	1 545 683	503 342	186 853	93 940
Платежи при пользовании природными ресурсами	тыс. руб.	972 775	1 034 772	975 438	702 288
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	тыс. руб.	115 798	92 445	209 296	221 262
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	тыс. руб.	374 331	636 120	80 416	60 000
Административные платежи и сборы	тыс. руб.	2 417	10 512	9 722	9 548
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	тыс. руб.	639 921	1 230 300	2 558 770	1 340 717
Прочие неналоговые доходы	тыс. руб.	1 568	4 613	3 902	720

Таблица 11 – Доля неналоговых доходов областного бюджета (от всех доходов)

Показатель	Ед. изм.	2013	2014	2015	2016
		факт	факт	прогноз	проект
Неналоговые доходы, всего	тыс. руб.	4,5%	3,7%	4,0%	2,4%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	тыс. руб.	1,9%	0,5%	0,2%	0,1%
Платежи при пользовании природными ресурсами	тыс. руб.	1,2%	1,1%	1,0%	0,7%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	тыс. руб.	0,1%	0,1%	0,2%	0,2%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	тыс. руб.	0,5%	0,7%	0,1%	0,1%
Административные платежи и сборы	тыс. руб.	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	тыс. руб.	0,8%	1,3%	2,5%	1,3%
Прочие неналоговые доходы	тыс. руб.	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Таблица 12 – Доля видов неналоговых доходов областного бюджета (от всех неналоговых доходов)

Показатель	Ед. изм.	2013	2014	2015	2016
		факт	факт	прогноз	проект
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	тыс. руб.	42,3%	14,3%	4,6%	3,9%
Платежи при пользовании природными ресурсами	тыс. руб.	26,6%	29,5%	24,2%	28,9%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	тыс. руб.	3,2%	2,6%	5,2%	9,1%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	тыс. руб.	10,2%	18,1%	2,0%	2,5%
Административные платежи и сборы	тыс. руб.	0,1%	0,3%	0,2%	0,4%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	тыс. руб.	17,5%	35,0%	63,6%	55,2%
Прочие неналоговые доходы	тыс. руб.	0,0%	0,1%	0,1%	0,0%

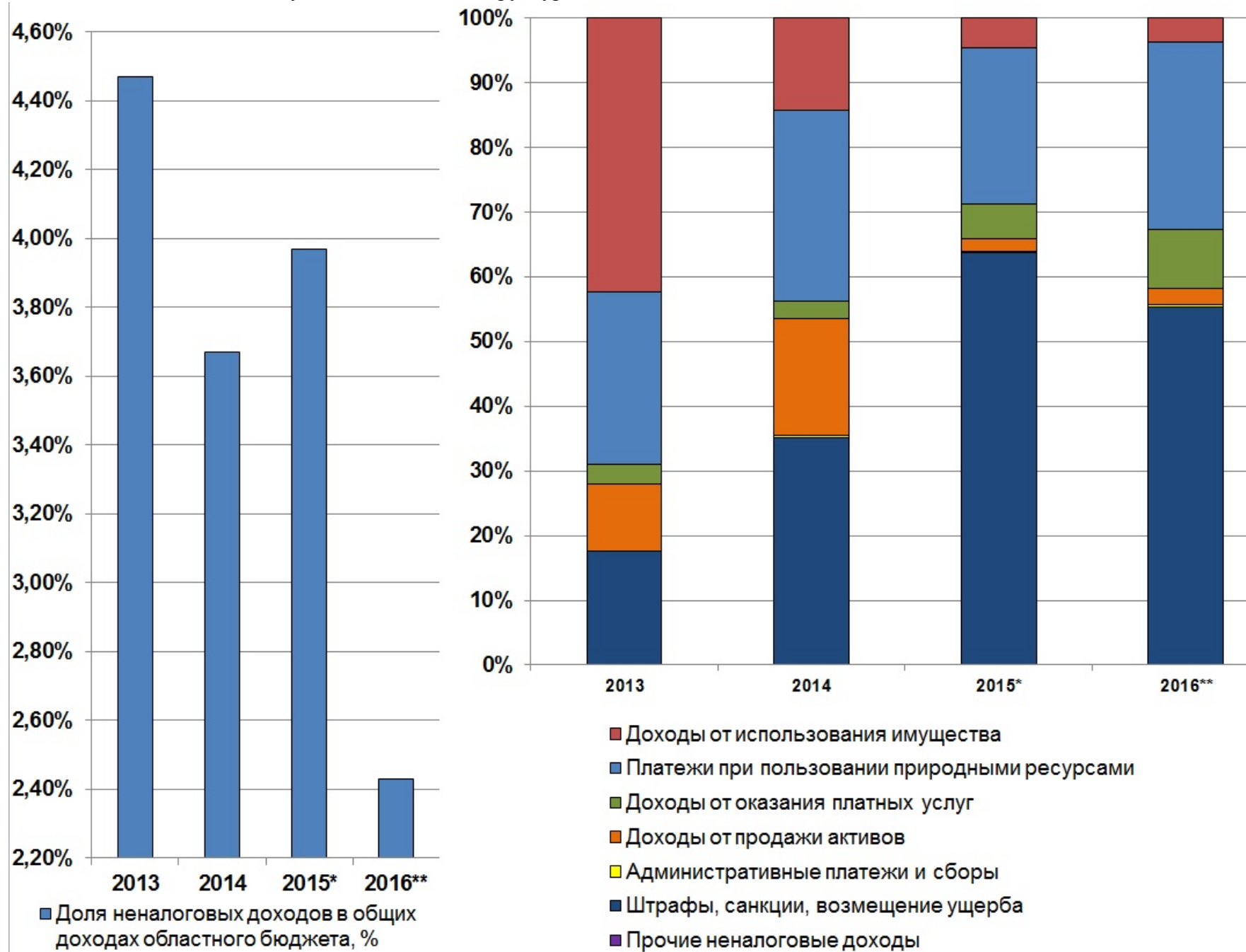
Таблица 13 – Динамика неналоговых доходов областного бюджета (абсолютное отклонение)

Показатель	Ед. изм.	2014	2015	2016
		факт	прогноз	проект
Доходы областного бюджета, всего	тыс. руб.	13 777 393	5 756 703	-1 486 155
Неналоговые доходы, всего	тыс. руб.	-140 389	512 293	-1 595 922
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	тыс. руб.	-1 042 340	-316 489	-92 913
Платежи при пользовании природными ресурсами	тыс. руб.	61 997	-59 334	-273 150
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	тыс. руб.	-23 353	116 851	11 966
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	тыс. руб.	261 790	-555 704	-20 416
Административные платежи и сборы	тыс. руб.	8 094	-790	-174
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	тыс. руб.	590 379	1 328 470	-1 218 053
Прочие неналоговые доходы	тыс. руб.	3 045	-711	-3 182

Таблица 14 – Динамика неналоговых доходов областного бюджета (относительное отклонение)

Показатель	2014	2015	2016
	факт	прогноз	проект
Доходы областного бюджета, всего	16,8%	6,0%	-1,5%
Неналоговые доходы, всего	-3,8%	14,6%	-39,7%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	-67,4%	-62,9%	-49,7%
Платежи при пользовании природными ресурсами	6,4%	-5,7%	-28,0%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	-20,2%	126,4%	5,7%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	69,9%	-87,4%	-25,4%
Административные платежи и сборы	334,8%	-7,5%	-1,8%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	92,3%	108,0%	-47,6%
Прочие неналоговые доходы	194,2%	-15,4%	-81,5%

Рисунок 5 – Динамика структуры неналоговых доходов областного бюджета



* - прогноз, ** - проект

Таблица 15 – Безвозмездные поступления в областной бюджет

Наименование показателя	Ед. изм.	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
		факт	факт	факт	факт	факт	факт	прогноз	проект
Налоговые и неналоговые доходы	тыс. руб.	45 161 693	61 739 461	79 962 180	73 042 129	65 464 780	74 010 971	78 724 246	81 889 982
Безвозмездные поступления	тыс. руб.	28 657 891	20 882 431	15 371 636	15 460 512	16 335 479	21 566 681	22 610 108	17 958 217
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	тыс. руб.	24 493 181	18 596 151	13 775 079	13 994 507	13 685 765	18 860 620	19 407 264	14 916 733
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	тыс. руб.	6 163 764	2 644 476	192 835	907 978	2 826 798	5 107 146	5 115 476	6 549 671
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	тыс. руб.	6 333 990	4 149 976	3 806 238	5 199 499	4 321 074	4 607 903	4 909 646	923 023
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	тыс. руб.	5 755 945	7 038 179	5 569 986	4 671 573	4 507 941	5 847 068	5 847 714	5 561 526
Иные межбюджетные трансферты	тыс. руб.	6 235 161	4 763 521	4 206 020	3 215 458	2 029 953	3 298 503	3 534 428	1 882 512
Прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	тыс. руб.	4 320							
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	тыс. руб.	3 280 809	1 736 631	710 949	710 112	2 057 217	1 777 958	1 700 490	1 582 681
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций								488 640	955 803
Прочие безвозмездные поступления	тыс. руб.	1 214 180	1 290 499	1 124 556	896 943	995 409	1 233 690	1 002 500	503 000
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	51 838	227 271	155 535	70 293	96 723	66 919	
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	тыс. руб.	-383 501	-792 688	-466 218	-296 585	-473 205	-402 310	-55 705	
Доходы бюджета, всего	тыс. руб.	73 819 583	82 621 892	95 333 815	88 502 641	81 800 259	95 577 652	101 334 354	99 848 199

Таблица 16 – Доля безвозмездных поступлений в областной бюджет (от всех доходов)

Наименование показателя	Ед. изм.	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
		факт	факт	факт	факт	факт	факт	прогноз	проект
Налоговые и неналоговые доходы	тыс. руб.	61,2%	74,7%	83,9%	82,5%	80,0%	77,4%	77,7%	82,0%
Безвозмездные поступления	тыс. руб.	38,8%	25,3%	16,1%	17,5%	20,0%	22,6%	22,3%	18,0%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	тыс. руб.	33,2%	22,5%	14,4%	15,8%	16,7%	19,7%	19,2%	14,9%
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	тыс. руб.	8,3%	3,2%	0,2%	1,0%	3,5%	5,3%	5,0%	6,6%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	тыс. руб.	8,6%	5,0%	4,0%	5,9%	5,3%	4,8%	4,8%	0,9%
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	тыс. руб.	7,8%	8,5%	5,8%	5,3%	5,5%	6,1%	5,8%	5,6%
Иные межбюджетные трансферты	тыс. руб.	8,4%	5,8%	4,4%	3,6%	2,5%	3,5%	3,5%	1,9%
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	тыс. руб.	4,4%	2,1%	0,7%	0,8%	2,5%	1,9%	1,7%	1,6%
Прочие безвозмездные поступления	тыс. руб.	1,6%	1,6%	1,2%	1,0%	1,2%	1,3%	1,0%	0,5%

Таблица 17 – Доля видов безвозмездных поступлений в областной бюджет (от всех безвозмездных поступлений)

Наименование показателя	Ед. изм.	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
		факт	факт	факт	факт	факт	факт	прогноз	проект
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	тыс. руб.	85,5%	89,1%	89,6%	90,5%	83,8%	87,5%	85,8%	83,1%
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	тыс. руб.	21,5%	12,7%	1,3%	5,9%	17,3%	23,7%	22,6%	36,5%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	тыс. руб.	22,1%	19,9%	24,8%	33,6%	26,5%	21,4%	21,7%	5,1%
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	тыс. руб.	20,1%	33,7%	36,2%	30,2%	27,6%	27,1%	25,9%	31,0%
Иные межбюджетные трансферты	тыс. руб.	21,8%	22,8%	27,4%	20,8%	12,4%	15,3%	15,6%	10,5%
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	тыс. руб.	11,4%	8,3%	4,6%	4,6%	12,6%	8,2%	7,5%	8,8%
Прочие безвозмездные поступления	тыс. руб.	4,2%	6,2%	7,3%	5,8%	6,1%	5,7%	4,4%	2,8%

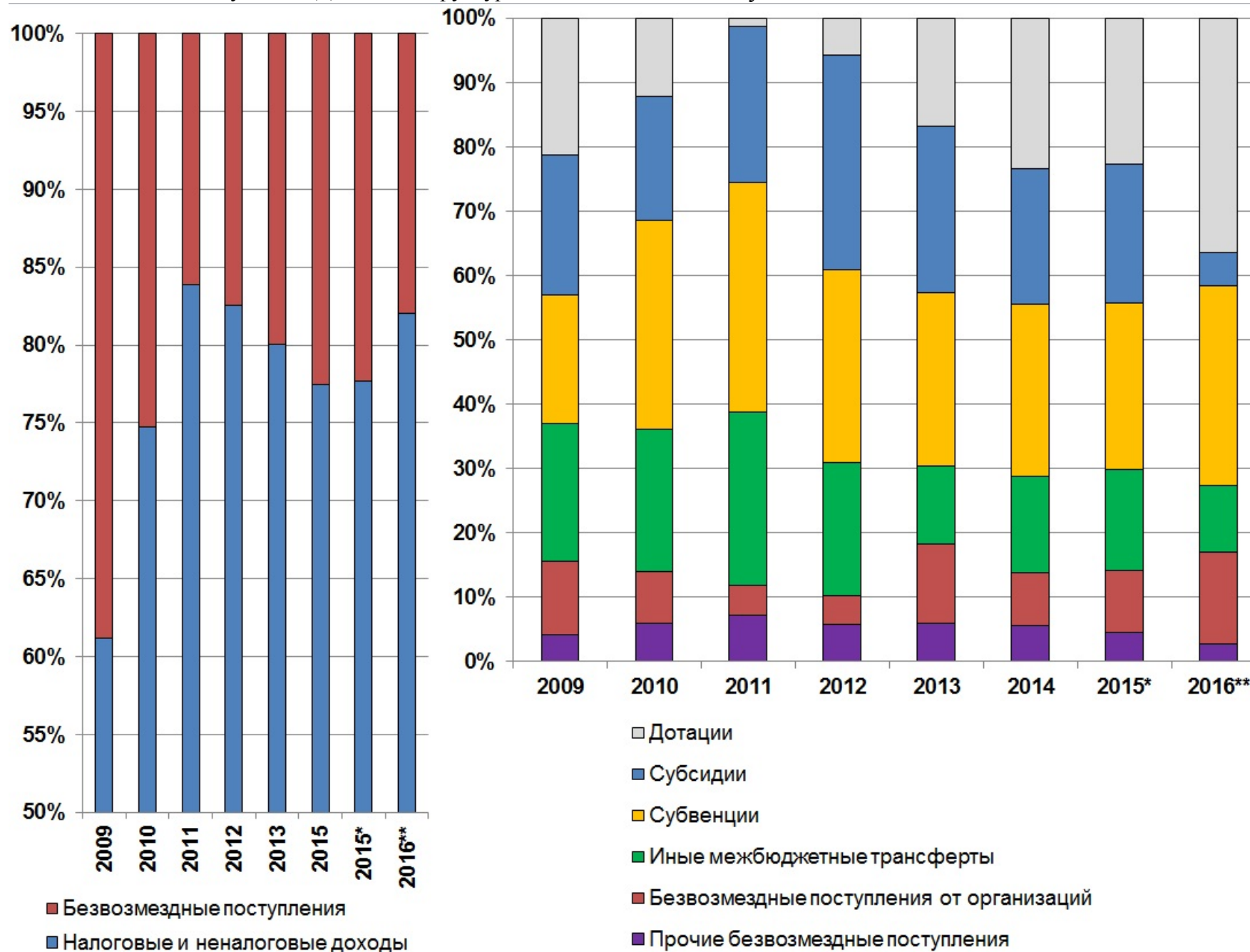
Таблица 18 – Динамика безвозмездных поступлений в областной бюджет (абсолютное отклонение)

Показатель	Ед. изм.	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
		факт	факт	факт	факт	факт	прогноз	проект
Налоговые и неналоговые доходы	тыс. руб.	16 577 769	18 222 718	-6 920 051	-7 577 349	8 546 191	4 713 275	3 165 736
Безвозмездные поступления	тыс. руб.	-7 775 460	-5 510 795	88 876	874 967	5 231 202	1 043 427	-4 651 891
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	тыс. руб.	-5 897 029	-4 821 073	219 428	-308 741	5 174 854	546 644	-4 490 531
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	тыс. руб.	-3 519 288	-2 451 641	715 143	1 918 821	2 280 348	8 331	1 434 195
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	тыс. руб.	-2 184 014	-343 738	1 393 261	-878 425	286 829	301 743	-3 986 623
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	тыс. руб.	1 282 234	-1 468 193	-898 413	-163 632	1 339 128	646	-286 188
Иные межбюджетные трансферты	тыс. руб.	-1 471 641	-557 501	-990 562	-1 185 505	1 268 550	235 925	-1 651 915
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	тыс. руб.	-1 544 178	-1 025 682	-837	1 347 104	-279 259	-77 468	-117 809
Прочие безвозмездные поступления	тыс. руб.	76 319	-165 943	-227 613	98 466	238 282	-231 190	-499 500
Доходы бюджета, всего	тыс. руб.	8 802 309	12 711 923	-6 831 175	-6 702 382	13 777 393	5 756 703	-1 486 155

Таблица 19 – Динамика безвозмездных поступлений в областной бюджет (относительное отклонение)

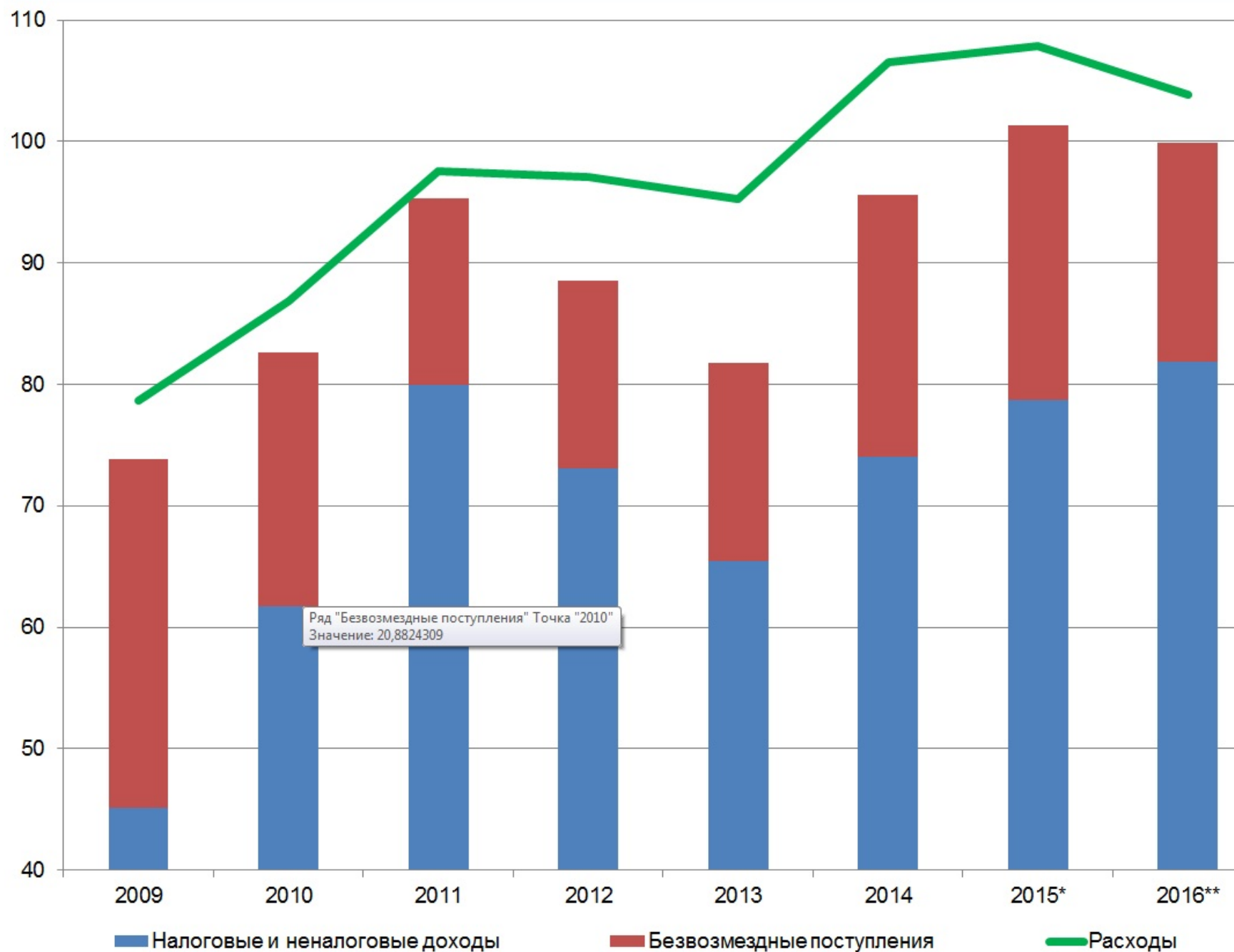
Показатель	Ед. изм.	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
		факт	факт	факт	факт	факт	прогноз	проект
Налоговые и неналоговые доходы	тыс. руб.	36,7%	29,5%	-8,7%	-10,4%	13,1%	6,4%	4,0%
Безвозмездные поступления	тыс. руб.	-27,1%	-26,4%	0,6%	5,7%	32,0%	4,8%	-20,6%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	тыс. руб.	-24,1%	-25,9%	1,6%	-2,2%	37,8%	2,9%	-23,1%
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	тыс. руб.	-57,1%	-92,7%	370,9%	211,3%	80,7%	0,2%	28,0%
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	тыс. руб.	-34,5%	-8,3%	36,6%	-16,9%	6,6%	6,5%	-81,2%
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	тыс. руб.	22,3%	-20,9%	-16,1%	-3,5%	29,7%	0,0%	-4,9%
Иные межбюджетные трансферты	тыс. руб.	-23,6%	-11,7%	-23,6%	-36,9%	62,5%	7,2%	-46,7%
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	тыс. руб.	-47,1%	-59,1%	-0,1%	189,7%	-13,6%	-4,4%	-6,9%
Прочие безвозмездные поступления	тыс. руб.	6,3%	-12,9%	-20,2%	11,0%	23,9%	-18,7%	-49,8%
Доходы бюджета, всего	тыс. руб.	11,9%	15,4%	-7,2%	-7,6%	16,8%	6,0%	-1,5%

Рисунок 6 – Динамика структуры безвозмездных поступлений в областной бюджет



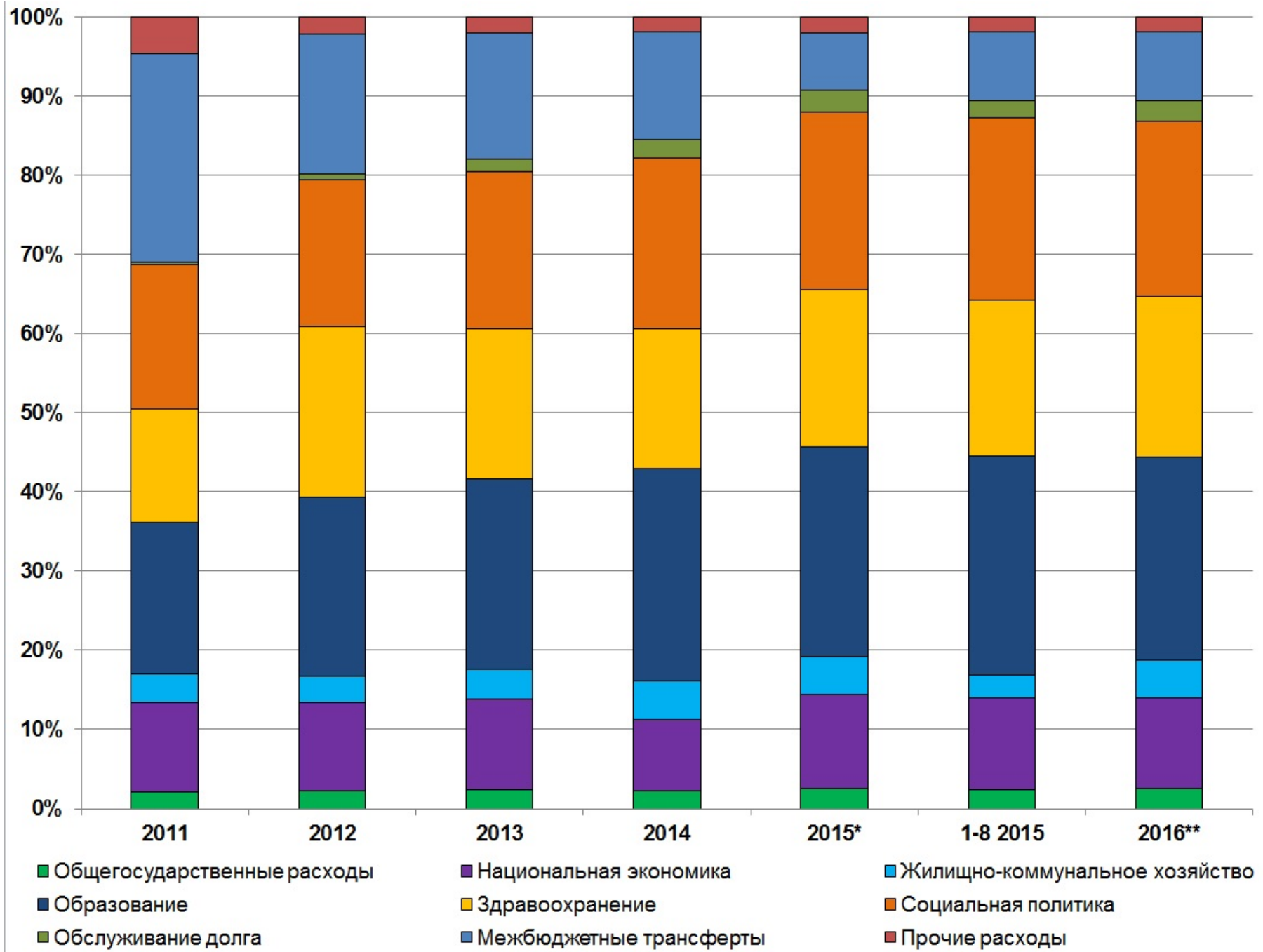
* - прогноз, ** - проект

Рисунок 7 – Динамика доходов и расходов областного бюджета, млрд. руб.



* - прогноз, ** - проект

Рисунок 8 – Динамика расходов областного бюджета



* - прогноз, ** - проект