



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА Кемеровской области

от 09 ноября 2016 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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

Заключение на проект закона Кемеровской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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 01 ноября 2016 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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» и соблюдение предельных значений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, при формировании областного бюджета.

Проектом закона доходы областного бюджета на 2017 год предусмотрены в сумме 89 155 443,0 тыс. рублей, что на 15 948 185,3 тыс. рублей (на 15,2%) меньше плана по доходам областного бюджета на 2016 год, утвержденного Законом Кемеровской области от 08.12.2015 № 113-ОЗ «Об областном бюджете на 2016 год» (в редакции Закона от 24.10.2016 № 75-ОЗ). По сравнению с фактическим объемом доходов областного бюджета за 2015 год в сумме 102 590 987,5 тыс. рублей в 2017 году запланировано снижение доходов на 13 435 544,5 тыс. рублей (или на 13,1%).

Общий объем расходов областного бюджета на 2017 год предусмотрен в сумме 98 044 117,6 тыс. рублей, что на 12 613 724,3 тыс. рублей меньше утвержденного плана по доходам областного бюджета на 2016 год (или на 12,9%). В сравнении с фактическими расходами областного бюджета в 2015 году, расходы, предусматриваемые проектом закона в 2017 году запланированы меньше на 10 143 707,3 тыс. рублей (или на 9,4%).

Плановый период 2018 – 2019 годов характеризуется следующими показателями:

- 2018 год – доходы бюджета – 91 116 211,5 тыс. рублей (увеличение относительно запланированных доходов на 2017 год на 1 960 768,5 тыс. рублей или на 2,2%);

- расходы бюджета – 95 913 215,3 тыс. рублей (уменьшение на 2 130 902,3 тыс. рублей или на 2,2% от запланированных расходов на 2017 год);

- 2019 год – доходы бюджета – 95 314 250,0 тыс. рублей (увеличение относительно запланированных доходов на 2018 год на 4 198 038,5 тыс. рублей или на 4,6%);

- расходы бюджета – 97 647 062,3 тыс. рублей (увеличение на 1 733 847,0 тыс. рублей или на 1,8% от запланированных расходов на 2018 год).

Бюджет Кемеровской области в 2017-2019 годах сформирован с превышением расходов над доходами. Дефицит областного бюджета составит: на 2017 год – 11% (8 888 674,6 тыс. рублей), на 2018 год – 5,8% (4 797 003,8 тыс. рублей), на 2019 год – 2,7% (2 333 281,3 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%.

В целях финансового обеспечения непредвиденных расходов законопроектом предусмотрен резервный фонд Коллегии Администрации Кемеровской области на 2017 год в сумме 100000 тыс. рублей, на 2018 год в сумме 100000 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 100000 тыс. рублей, что не превышает, предусмотренный пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предел в объеме 3% от расходов областного бюджета.

Предельный объем государственного долга Кемеровской области на 2017 год установлен в сумме 80 440 916,0 тыс. рублей, что 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 на 2017 год запланирован в сумме 2 939 265,0 тыс. рублей или 3% от общего объема

расходов областного бюджета, что не превышает норматив, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

С целью недопущения роста государственного внутреннего долга Кемеровской области законопроектом предусматривается мораторий на предоставление государственных гарантий Кемеровской области до 1 января 2020 года.

2. Макроэкономические условия планирования бюджета

Формирование проекта областного бюджета Кемеровской области на 2017 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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее – Прогноз).

Основными макроэкономическими факторами, которые продолжают оказывать влияние на планирование областного бюджета в среднесрочной перспективе, 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 2007-2016 годах. Структура налоговых поступлений в рассматриваемый период менялась значительно. Поступления по НДС и налогу на прибыль в 2007-2008 годах составляли более половины всех налоговых поступлений и более трети всех налоговых поступлений в 2010-2012 годах, в следующих периодах доля этих поступлений сократилась. В 2009 году и, начиная с 2012 года, роль НДС в доходах бюджетов возросла – поступления по этому виду налогов составили более трети всех налоговых поступлений. Структура налоговых поступлений во все уровни бюджетов за январь-август 2016 года значительно изменилась по сравнению со средними показателями за 2007-2016 годы. Доля поступлений по НДС в январе-августе 2016 года составила всего 1,00% (в 2007-2016 годах, в среднем: 10,07%). Доля поступлений по НДС в январе-августе 2016 года составила 38,36% (в 2007-2016 годах, в среднем: 33,83%).

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 2007-2016 годах с расчетом налоговой нагрузки (представлена в динамике на Рисунке 2). Прослеживается 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 Таблице 2 Приложения представлена информация о динамике параметров областного бюджета, на Рисунке 3 – динамика планируемых и

проектируемых доходов областного бюджета. Фактические поступления доходов в областной бюджет и расходы бюджета в 2014-2015 годах оказались значительно выше проектируемых и первоначально планируемых (утвержденных) параметров бюджета. Аналогичная ситуация наблюдается с прогнозируемыми поступлениями доходов в областной бюджет и расходами бюджета в 2016 году. Это свидетельствует о наличии факторов, не возможных к прогнозированию при проектировании областного бюджета.

На Рисунке 7 Приложения представлена динамика доходов и расходов областного бюджета в 2009-2019 годах. На 2016 год прогнозируется достижение максимальной за период 2009-2016 годов величины налоговых и неналоговых доходов. В 2017 году планируется достижение 99,5% от прогнозируемой величины налоговых и неналоговых доходов. В 2018-2019 годах планируется прирост величины налоговых и неналоговых доходов: на 2,9% (в 2018 году) и 8,4% (в 2019 году) по сравнению с их прогнозируемой величиной в 2016 году. В 2017-2019 годах планируется сокращение расходов областного бюджета (по сравнению с их планируемыми значениями на 2016 год) до уровня 2011-2013 года.

На Рисунке 8 Приложения представлена динамика структуры расходов областного бюджета в 2011-2019 годах. Доля общегосударственных расходов в 2011-2016 годах составила 2,1%...2,4% от общих расходов областного бюджета. В 2017-2019 годах планируется сокращение величины общегосударственных расходов по сравнению с 2016 годом. Доля расходов на обслуживание долга в течение 2011-2016 годов выросла с 0,4% до 2,6% от общих расходов бюджета. В 2017-2019 годах планируется постепенное сокращение расходов на обслуживание долга по сравнению с 2016 годом.

Доля расходов на образование, здравоохранение и социальную политику в течение 2011-2016 годов выросла с 51,6% до 66,1% от общих расходов бюджета. В 2017-2019 годах планируется, что доля расходов областного бюджета на эти направления превысит 70,0% от общих расходов бюджета. Это свидетельствует о социальной направленности 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, спроектированный в Стратегии.

3. Динамика и структура доходов областного бюджета в отчётном году и на планируемом периоде 2017-2018 годов

В проекте закона доходы областного бюджета на 2017 год определены на 13,7% ниже ожидаемого исполнения доходной части областного бюджета за 2016 год по оценке ГФУ КО и на 13,5% ниже чем по оценке контрольно-счётной палаты Кемеровской области (далее КСПКО).

Динамика доходов областного бюджета представлена в таблице 1.

таблица 1 (млн. рублей)

Наименование показателей	2015 год (отчёт)	2016 год		2017 год (проект)	2018 год (проект)	2019 год (проект)
		Прогноз ГФУ КО ожидаемого исполнения (на 01.11.16)	Ожидаемое исполнение по оценке КСП КО (на 01.11.16)			
Доходы - всего, млн. рублей	102 591,0	103 338,1	103 013,8	89 155,4	91 116,2	95 314,3
<i>изменения к предыдущему году (2017 г. в % к ожидаемому по оценке КСП КО за 2016 г.):</i>						
млн. рублей	+7 013,3	+747,1	+422,8	-13 858,3	+1 960,8	+4 198,0
темп роста, в %	107,3%	100,7%	100,4%	86,5%	102,2%	104,6%
в том числе						
1) «Собственные» доходы (налоговые и неналоговые доходы, прочие безвозмездные поступления по коду 2 07)	80 013,1	82 704,9	82 680,2	81 144,4	83 544,2	87 973,0
<i>изменения к предыдущему году (2017 г. в % к ожидаемому по оценке КСП КО за 2016 г.):</i>						
млн. рублей	+4 768,5	+2 691,8	+2 667,1	-1 535,8	+2 399,8	+4 428,8
темп роста, в %	106,3%	103,4%	103,3%	98,1%	103,0%	105,3%
удельный вес в доходах бюджета, %	78,0%	80,0%	80,3%	91,0%	91,7%	92,3%
2) Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней и от государственных организаций и Фонда развития моногородов (без учёта сальдо возвратов межбюджетных трансфертов)	22 574,4	20 633,2	20 633,2	8 011,0	7 572,0	7 341,3
<i>изменения к предыдущему году (2017 г. в % к ожидаемому по оценке КСП КО за 2016 г.):</i>						
млн. рублей	+1 935,8	-1 941,2	-1 941,2	-12 622,1	-439,0	-230,7
темп роста, в %	109,4%	91,4%	91,4%	38,8%	94,5%	97,0%
удельный вес в доходах бюджета, %	22,0%	20,0%	20,0%	9,0%	8,3%	7,7%

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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее - прогноз СЭР КО), с данными государственной статистики о социально-экономическом развитии Кемеровской области за 2015 год и 9 месяцев 2016 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 2017 год прогнозируются в сумме 80 440 916,0 тыс. рублей (на 0,5% ниже ожидаемого исполнения за 2016 год по прогнозу ГФУ КО и на 0,6% ниже ожидаемого исполнения по оценке КСПКО), на 2018 год – 83 240 013,0 тыс. рублей (рост к 2017 году 3,5%), на 2019 год – 87 668 794,0 тыс. рублей (рост к 2018 году 5,3%).

2. **Налоговые доходы** областного бюджета на 2017 год прогнозируются в сумме 77 591 913,0 тыс. рублей (на 0,2% выше ожидаемого исполнения за 2016 год по оценке ГФУ КО и на 0,1% выше оценки КСПКО), на 2018 год – 80 328 613,0 тыс. рублей (рост к 2017 году 3,5%), на 2019 год – 84 694 378,0 тыс. рублей (рост к 2018 году 5,4%). Таким образом, в 2017 году прогнозируется сохранение объёма налоговых поступлений в областной бюджет на уровне ожидаемого исполнения за текущий год. В 2017 и 2018 годах темпы роста налоговых поступлений будут ниже прогнозируемой инфляции потребительских цен (5,1-5,5% на 2017 год и 4,0-4,8% на 2018 год), В 2019 году предполагается, что рост налоговых поступлений превысит ожидаемый уровень инфляции (4,0-4,3%). Динамика и структура налоговых поступлений в областной бюджет приведены в Приложении (табл. 5-9, рис. 4).

В 2017 году на налоговые доходы будет приходиться 96,5% налоговых и неналоговых поступлений в областной бюджет, а также 87,0%¹ всех доходов бюджета (в 2016 году – 95,7% и 75,2% соответственно).

В 2017 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 66,2% налоговых доходов (в 2016 году – 67,0%).

Другими крупными источниками налоговых поступлений будут налог на имущество организаций (12,3%), акцизы (9,5%) и налог на добычу полезных ископаемых (5,1%). На остальные налоги приходится только 6,9% налоговых доходов областного бюджета.

План поступлений по налогу на прибыль, заложенный в законопроект на 2017 год в сумме 23 792 000,0 тыс. рублей, в целом отражает текущие и прогнозируемые показатели умеренно-пессимистичного сценария развития региональной экономики в условиях сохранения в среднесрочном периоде негативных факторов в мировой экономике, в частности нестабильной конъюнктуры мировых рынков энергетических ресурсов и металлопродукции.

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

таблица 2 (млн. рублей)

Наименование показателей	2015 год (отчёт)	2016 год прогноз ожидаемого исполнения ГФУ КО (оценка КСПКО совпадает)	2017 год (проект)	2018 год (проект)	2019 год (проект)
Объём поступлений, млн.руб.	23 067,6	24 768,0	23 792,0	24 074,3	25 574,1
<i>изменения к предыдущему году:</i>					
млн. руб.	+3 860,7	+1 700,4	-976,0	+282,3	+1 499,8

¹ В предоставленном на заключение проекте бюджета в доходной части не учтены существенные по объёму трансферты от федерального бюджета, в т.ч. дотации. После того как план по межбюджетным трансфертам будет уточнён, доля налоговых поступлений в планируемых доходах бюджета существенно сократится.

темпы роста, %	120,1%	107,4%	96,1%	101,2%	106,2%
----------------	--------	--------	-------	--------	--------

В текущем году ожидается увеличение поступлений налога на прибыль организаций по сравнению с 2015 годом на 7,4%, что обусловлено в основном 2 факторами: относительное улучшение финансовой ситуации на угольных и металлургических предприятиях в условиях стабилизации и начала роста цен на данную продукцию на мировом рынке на фоне продолжавшейся в 1 полугодии 2016 года девальвации рубля; увеличение прибыльности банков в результате стабилизации ситуации на финансовом рынке (снижение ключевой ставки ЦБ РФ, ставок по депозитам, сокращение резервов на возможные потери)².

Следует отметить, что к середине 2016 года конъюнктура мировых угольного и металлургического рынков относительно стабилизировалась – прекратилось наблюдавшееся на протяжении 3-4 лет снижение цен, во 2-3 кварталах 2016 года наблюдался отскок цен от достигнутых минимумов в начале текущего года (сталь подорожала в среднем на 20%, энергетический уголь – на 40%, коксующийся уголь – в 2 раза). Вместе с тем средний уровень мировых цен на сталь по итогам 9 месяцев 2016 года был на 11,2% ниже, чем за соответствующий период 2015 года, на энергетический уголь – соответственно на 4,2% меньше. По коксующемуся углю средний уровень мировых цен за 9 месяцев 2016 года сложился на уровне соответствующего периода 2015 года. Благодаря девальвации рубля в начале текущего года³, ущерб для предприятий от данного снижения мировых цен был компенсирован. Стабилизация цен на мировом рынке способствовала продолжению наблюдаемого с 2015 года роста цен на метал и уголь на внутреннем рынке (по итогам 9 месяцев 2016 года к соответствующему периоду 2015 года сталь подорожала в среднем на 9,7%, коксующийся уголь – на 24,5%).

Стабилизация и улучшение ценовой ситуации на рынках угля и металла главным образом обусловлены проводимой в Китае политикой по сокращению низкоэффективных металлургических и угледобывающих мощностей, а также ростом экономики Индии, увеличивающей производство металла и, соответственно, спрос на коксующийся и энергетический уголь.

Тем не менее, на мировом рынке сохраняется существенный избыточный уровень мощностей по добыче угля и производству металлов, часть из которых остановлена, но может возобновить работу при дальнейшем повышении цен на уголь и металл. Произошедший в сентябре-октябре 2016 года резкий скачок цен на коксующийся уголь обусловлен наложением нескольких факторов: сокращение добывающих мощностей в Китае в рамках проводимой политики; неблагоприятные погодные условия в Китае и Австралии, приведшие к сокращению добычи и поставок угля; необходимость пополнения сократившихся запасов угля на металлургических предприятиях Китая.

² По данным государственной статистики в целом по Кемеровской области прибыль прибыльных организаций за январь-август 2016 года составила 108 968 млн. рублей, что на 15,8% или на 14 894 млн. рублей больше, чем за аналогичный период 2015 года. Увеличение произошло в основном за счёт роста прибыли организаций в добыче полезных ископаемых, которая за январь-август 2016 года составила 69 913 млн. рублей (на 56,9% или на 25 360 млн. рублей больше, чем за аналогичный период 2015 года).

³ По итогам 9 месяцев 2016 года к соответствующему периоду 2015 года средневзвешенный курс доллара США увеличился на 14,4% (с 59,6 до 68,2 руб./\$).

Сложившийся в октябре 2016 года весьма высокий уровень цен на коксующийся уголь (до 230\$/тн) согласно прогнозам «Citibank» продержится не далее 1 полугодия 2017 года. Таким образом, происходящее в настоящее время восстановление цен на уголь и металл нельзя считать устойчивым (стабильным) на долговременный период.

Кроме того, в 2017-2019 годах по прогнозу Минэкономразвития РФ ожидается незначительное ослабление рубля к доллару США⁴, т.е. положительный эффект от девальвации рубля для отечественных экспортёров будет исчерпан. В то же время издержки предприятий в рублях продолжают рост. Особенно негативно это скажется на угледобывающих предприятиях, в отношении которых в 2017 году ОАО «РЖД» планирует увеличение тарифа на перевозку угля на 9,6% при отказе от экспортных надбавок.

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 2017 год и плановый период 2017-2018 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 2017 год предполагается снижение поступлений налога на прибыль на 3,9% к ожидаемому их уровню за 2016 год. Вероятность небольшого сокращения поступлений достаточно высока, что обусловлено следующими тремя основными факторами.

1. Снижение с 1 января 2017 года ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, с 18% до 17% (1% забирает федеральный бюджет).

2. Нестабильность рыночной конъюнктуры с наибольшей вероятностью позволит сохранить уровень мировых цен на уголь и металлы, достигнутый в 3 квартале 2016 года (существенный и стабильный рост цен в среднесрочной перспективе маловероятен). Резкий рост цен на коксующийся уголь, произошедший в сентябре-октябре 2016 года, будет нивелирован в 1 полугодии 2017 года, а также он приведёт к сокращению прибыли в металлургической отрасли в 2017 году. Рост рублёвых издержек предприятий на фоне стабилизации курса рубля будет негативно отражаться на возможности увеличения их прибыли в 2017 году.

3. В соответствии с действующим налоговым законодательством предприятия продолжают уменьшать налогооблагаемую прибыль за счёт переноса накопленных убытков прошлых лет (в основном полученных в 2013-2015 гг). Согласно пояснительной записке к проекту бюджета остаток неперенесённой суммы убытков прошлых лет на 1 июля 2016 года составляет 144 млрд. рублей.

⁴ Достаточно высока вероятность сохранения в 2017 году курса рубля в диапазоне 63-65 рублей/\$, сложившимся во 2 полугодии 2016 года (прогноз Минэкономки предусматривает 67,5 рублей/\$), т.е. относительно средних значений курса за 2016 год может произойти незначительное укрепление рубля.

Следует отметить, что риски, связанные с зависимостью формирования доходов областного бюджета по налогу на прибыль от платежей сырьевого сектора по-прежнему сохраняются на высоком уровне. По итогам 9 месяцев 2016 года угледобывающими предприятиями обеспечено 29,4% поступлений в областной бюджет по налогу на прибыль (за 9 месяцев 2015 года – 30,4%). Обрабатывающие производства обеспечили только 18,9% поступлений налога на прибыль, причём из них металлургия - 13,1%. В то же время доля в формировании поступлений налога на прибыль обрабатывающих производств с высоким уровнем добавленной стоимости остаётся низкой – в пределах 5%. В частности, один из крупнейших реализуемых в Кемеровской области проектов – нефтепереработка по итогам 9 месяцев 2016 года обеспечила 0,4% от общего объёма поступлений налога на прибыль, в предыдущем году было около 0%. Необходимо продолжать проводить активную экономическую политику по развитию в Кемеровской области высокотехнологичных 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 01.10.2016 задолженности в областной бюджет в общей сумме 1 472,1 млн. рублей, в том числе её наиболее ликвидной части в сумме 621,7 млн. рублей.

По налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) в законопроекте учтён следующий прогноз поступлений: на 2017 год – 27 573 000,0 тыс. рублей (на 1,7% больше ожидаемого исполнения за 2016 год по прогнозу ГФУ КО и по оценке КСПКО); на 2018 год – 29 227 380,0 тыс. рублей (на 6% выше прогноза на 2017 год), на 2019 год – 30 981 020,0 тыс. рублей (на 6% выше прогноза на 2018 год). Данный прогноз является достаточно обоснованным, отражающим в частности заложенные в прогноз СЭР КО темпы роста фонда оплаты труда (далее – ФОТ) на 5,6% в 2017 году к 2016 году и на 5,9-6,2% к предыдущему году в 2018-2019 годах, а также сложившуюся динамику доходов по данному налогу в условиях экономического кризиса (в 2016 году ожидается снижение поступлений к уровню 2015 года на 0,2%).

Существенно более низкие темпы роста заложенных в проект бюджета поступлений НДФЛ в 2017 году по сравнению с прогнозируемыми темпами роста ФОТ, позволяют сделать вывод, что в проекте бюджета учтена возможность не достижения в предстоящем году предусмотренных прогнозом СЭР КО показателей роста ФОТ. Указанный риск в частности реализовался в текущем году⁵ (вероятность его реализации отмечалась в заключении КСПКО на проект закона об областном бюджете на 2016 год). В предстоящем году в условиях сохранения сложной экономической ситуации, а также мероприятий по сокращению расходов федерального бюджета, остаётся высокой вероятностью

⁵ Прогноз СЭР КО на 2016-2018 г.г. предусматривал прирост ФОТ в 2016 году на 5,4%, тогда как согласно прогнозу СЭР КО на 2017-2019 г.г. прирост ФОТ за 2016 год составит всего на 1%.

повторной реализации сценария более низких темпов роста номинальных доходов населения в сравнении с прогнозируемыми значениями.

По акцизам в законопроекте учтён следующий прогноз поступлений: на 2017 год – 7 369 395,0 тыс. рублей (на 10,2% меньше ожидаемого исполнения за 2016 год по прогнозу ГФУ КО и по оценке КСПКО); на 2018 год – 7 124 096,0 тыс. рублей (на 3,3% меньше прогноза на 2017год), на 2019 год – 7 395 213,0 тыс. рублей (на 3,8% больше прогноза на 2018 год). В целом прогноз поступлений акцизов в областной бюджет на 2017-2019 года отражает:

- планируемое внесение изменений в Налоговый кодекс РФ, предусматривающих: увеличение с 2017 года ставок на алкогольную продукцию на 4,5%, на пиво – на 5,0-5,4% и их сохранение неизменными в 2018-2019 годах; увеличение ставок акцизов на нефтепродукты⁶ (действующей редакцией НК РФ предполагалось снижение ставок в 2017 году);

- установленный в настоящее время Бюджетным Кодексом РФ норматив отчислений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты (*автомобильный бензин, пряmogонный бензин, дизельное топливо, моторные масла*) в бюджеты субъектов РФ в размере 88% (*доходы аккумулируются в специальном фонде для последующего распределения между субъектами РФ по нормативам, устанавливаемым законом о федеральном бюджете*);

- предусмотренное проектом закона о федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов снижение норматива распределения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджет Кемеровской области с 1,3997% в 2016 году до 1,3550% в 2017 - 2019 годах (уменьшение на 3,2%);

- предусмотренное прогнозом СЭР КО сокращение производства водки на территории Кемеровской области в 2017 году (предполагает более чем двукратное снижение к уровню 2016 года), а также планы крупнейшего производителя по возможному сохранению части объёмов производства;

- полное прекращение производства в Кемеровской области средних дистиллятов для продажи на территории России в связи с увеличением ставки акциза на средние дистилляты до уровня на 14,7% превышающего ставку акциза на дизтопливо (близкий аналог). В настоящее время акциз на средние дистилляты в 100% объёме зачисляется в областной бюджет, тогда как акцизы на дизтопливо аккумулируются в специальном фонде для последующего перераспределения между бюджетами субъектов РФ (для Кемеровской области норматив 1,3550%). В текущем году в областной бюджет поступит акцизов на средние дистилляты не менее 900 млн. рублей, в 2017-2019 годах данных поступлений не прогнозируется.

Основным потенциальным резервом увеличения доходов областного бюджета по акцизам является развитие на территории Кемеровской области

⁶ В частности, ставки акцизов на бензин в 2017-2019 годах (кроме бензина 5 класса) будут установлены на уровне ставок, действовавших во 2-4 кварталах текущего года, но так как в 1 квартале 2016 года действовали более низкие ставки, то к среднему уровню ставок за 2016 год ставки акцизов на бензин в 2017 году возрастут на 5,2%-6,9%. Кроме того, по бензину 5 класса планируется дополнительное увеличение ставок в 2018 году на 5%, в 2019 году – на 4% (доля данного топлива в производстве бензина достигает 90%). Ставки акцизов на дизельное топливо будут повышены в 2017 году на 35,8% к среднему уровню ставок за 2016 год, в 2018 году – на 14,3%, в 2019 году – на 4%.

пивоваренной промышленности, либо изменение установленных Бюджетным кодексом РФ нормативов распределения акцизов на пиво в бюджеты субъектов РФ.

По итогам 8 месяцев 2016 года доля Кемеровской области в общем объеме доходов регионов по акцизам на пиво составляет 0,23%. При этом доля области по численности населения в РФ составляет 1,85%. Доведение объема 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 1 070 млн. рублей (оценка на 2016 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 продукции⁷. Это позволило бы получить в доходы областного бюджета по акцизам на пиво 1 490 млн. рублей в год (оценка на 2016 год).

По налогу на имущество организаций в законопроекте в законопроекте учтён следующий прогноз поступлений: на 2017 год – 9 579 344,0 тыс. рублей (на 15,2% выше ожидаемого исполнения за 2016 год по прогнозу ГФУ КО и по оценке КСПКО); на 2018 год – 10 323 304,0 тыс. рублей (на 7,8% выше прогноза на 2017 год), на 2019 год – 10 793 465,0 тыс. рублей (на 4,6% выше прогноза на 2018 год). Прогнозируемые темпы прироста поступлений в целом отражают основные факторы, влияющие на объём доходов по налогу на имущество организаций в 2017-2019 годах, в частности:

- динамику изменения налогооблагаемой базы с учётом сложившихся и прогнозируемых темпов роста номинального объёма инвестиций в основной капитал в 2014-2019 годах⁸;

- увеличение ставки налога в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, с 1,3% в 2016 году до 1,6% в 2017 году, 1,9% в 2018 году, 2,2% в 2019 году (согласно оценке на основании данных отчётности ФНС РФ о налогооблагаемой базе 5-НИО ежегодный прирост поступлений может составить 250 млн. рублей).

Высокий уровень прироста прогнозируемых доходов в 2017 году к 2016 году обусловлен низким уровнем поступлений в текущем году в связи с авансовой уплатой части платежей по налогу за 2016 год в 2015 году.

Дополнительный доход по налогу на имущество организаций в сумме свыше 230 млн. рублей в год может дать отмена льготы в виде снижения ставки налога с 2,2% до 2% крупным металлургическим предприятиям, установленной Законом Кемеровской области от 29.12.2014 №143-ОЗ «О налоговой льготе в

⁷ 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.

⁸ По данным прогноза СЭР КО объём инвестиций в основной капитал в текущих ценах в 2015 году снизился на 28,8% к 2014 году, в 2016 году ожидается сокращение на 3,4% к 2015 году. В 2017-2019 годах прогнозируется ежегодный прирост на 8,1%-9,7%.

2015-2016 годах отдельным организациям металлургического производства». Отмена льготы целесообразна в условиях повышения цен на металлопродукцию во 2 полугодии 2016 года.

По налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ) в законопроекте учтён следующий прогноз поступлений: на 2017 год – 3 992 520,0 тыс. рублей (на 2,0% больше ожидаемого исполнения за 2016 год по прогнозу ГФУ КО и на 0,3% больше, чем по оценке КСПКО); на 2018 год – 4 103 869,0 тыс. рублей (на 2,8% выше прогноза на 2017 год), на 2019 год – 4 279 448,0 тыс. рублей (на 4,3% выше прогноза на 2018 год). Данный прогноз является пессимистичным в отношении ожидаемых поступлений за 2017 год, но в основном учитывает факторы, влияющие на динамику поступлений по НДПИ в планируемом периоде, в частности:

ежегодное увеличение объёмов добычи угля в 2017-2019 годах соответственно на 0,4%, 1,5% и 3,9%, предусмотренное прогнозом СЭР КО (пессимистический вариант);

установление Минэкономразвития РФ в течение 2016 года в основном повышающих ежеквартальных коэффициентов-дефляторов к ставкам НДПИ, учитывающих изменение цен на уголь⁹;

- прогноз Минэкономразвития РФ по уровню коэффициентов-дефляторов к ставкам НДПИ на 2017-2019 годы (*прогнозируется незначительное увеличение коэффициентов: в 2017 году на 1,4%, в 2018 году – на 0,9%, в 2019 году - на 0,2%*).

Объём поступлений по НДПИ на уголь в 2017 году может сложиться на 150-200 млн. рублей выше прогноза поступлений, учтённого в проекте бюджета. Данный прогноз предусматривает сохранение в 2017 году объёма доходов по НДПИ на уголь на уровне ожидаемого исполнения за 2016 год, несмотря на то, что в 4 квартале 2016 года были увеличены коэффициенты-дефляторы к ставкам НДПИ по коксующемуся углю на 4,4%, по энергетическому – на 10,8%, а также ожидается увеличение добычи и коэффициентов-дефляторов в 2017 году к 2016 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 (млн. рублей)

Наименование Показателей	2016 год прогноз ожидаемого исполнения ГФУ КО (оценка КСПКО совпадает)	2017 год (проект)	2018 год (проект)	2019 год (проект)
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, млн. рублей	3 190,0	3 290,0	3 385,0	3 480,0
<i>изменения к предыдущему году:</i>				
млн. рублей	+206,6	+100,0	+95,0	+95,0
темп роста, в %	106,9%	103,1%	102,9%	102,8%

⁹ В 4 квартале 2016 года производство коэффициентов-дефляторов применяемых к ставкам НДПИ на уголь по сравнению с 4 кварталом 2015 года увеличилось по коксующемуся углю на 9,3%, по каменному углю – на 9,1%.

Транспортный налог, млн. рублей	1 809,8	1 900,2	1 995,2	2 095,0
<i>изменения к предыдущему году:</i>				
млн. рублей	-27,2	+90,4	+95,0	+99,8
темпа роста, в %	98,5%	105,0%	105,0%	105,0%
Прочие незначительные налоговые платежи, в т.ч. госпошлина, млн. рублей	102,6	95,4	95,4	96,1
<i>изменения к предыдущему году:</i>				
млн. рублей	-80,5	-7,4	-0,0	+0,7
темпа роста, в %	56,0%	92,8%	100,0%	100,7%

Прогноз поступлений по налогу, взимаемому при применении упрощённой системы налогообложения, на 2017-2019 годы в целом учитывает: сложившуюся динамику поступлений налога в 2015-2016 годах; сложную экономическую ситуацию сфере малого и среднего бизнеса в связи падением реальных доходов населения в 2016-2017 годах и сокращением розничного товарооборота¹⁰; расширение с 1 января 2017 года границ применения упрощенной системы налогообложения в соответствии с Федеральным законом от 03.07.2016 № 243-ФЗ¹¹ (в случае активного использования налогоплательщиками данной нормы закона, прогноз поступлений по налогу на 2017-2019 годы может быть существенно превышен, однако в целом на налоговых доходах областного бюджета это существенно не отразится, так как приведёт к соответствующему сокращению поступлений по налогам на прибыль и имущество организаций). Прогноз поступлений по транспортному налогу на 2017-2019 годы учитывает текущую динамику поступлений налога в 2014-2016 годах и существенное снижение темпов роста налогооблагаемой базы в связи с падением продаж автомобилей¹².

Одним из резервов пополнения доходов бюджета является погашение накопленной задолженности по налоговым платежам. Так, по состоянию на 01.10.2016 года по оценке Контрольно-счётной палаты (на основе отчётности УФНС РФ по Кемеровской области) задолженность в областной бюджет по налоговым платежам составляла примерно 4 750 млн. рублей¹³ (оценка) и по сравнению с началом года она снизилась на 4,7% (оценка). Большая часть задолженности (2 560 млн. рублей или 54%) является низколиквидной, либо практически не ликвидной, так как числится за предприятиями, находящимися в процедурах банкротства, отсутствующими должниками или приостановлена к взысканию по решению суда.

¹⁰ Согласно прогнозу СЭР КО: реальные доходы населения в 2016 и 2017 годах сократятся на 4,2% и 0,5% (в 2018-2019 годах возможен незначительный рост на 0,5% и 1,1% соответственно); оборот розничной торговли в 2016 и 2017 годах сократится на 5,4% и 1,6% (в 2018-2019 годах возможен незначительный рост на 0,1% и 0,8% соответственно).

¹¹ В частности: до 90 млн. рублей увеличивается предельный размер доходов организаций за 9 месяцев соответствующего года, позволяющий им в следующем году перейти на упрощенную систему налогообложения; до 120 млн. рублей увеличивается предельный размер годового дохода организации, позволяющий ей применять упрощенную систему налогообложения (в 2016 году с учётом применяемых коэффициентов-дефляторов данные показатели составляют соответственно 59,8 и 79,7 млн. рублей).

¹² За 9 месяцев 2016 года в России продано 1,02 млн. новых автомобилей, что на 14,4% меньше чем за аналогичный период 2015 года; за 2015 год к 2014 году снижение продаж составляло 35,7% (по данным Комитета автопроизводителей АЕВ).

¹³ Без учёта задолженности по уплате пеней и налоговых санкций.

Часть задолженности в областной бюджет, которую можно отнести к наиболее ликвидной, на 01.10.2016 года оценивается в сумме 2 190 млн. рублей. Согласно проведенной оценке с начала текущего года сумма данной задолженности уменьшилась всего на 30 млн. рублей или на 1,3%. Снижение произошло главным образом за счёт погашения недоимки по транспортному налогу, образующейся на начало каждого года в большом объёме в связи с тем, что крайний срок уплаты налога физическими лицами приходится на 1 ноября (с 2016 года – на 1 декабря). В то же время существенно возрос объём наиболее ликвидной задолженности в областной бюджет за 9 месяцев 2016 года по налогу на прибыль организаций (на 132 млн. рублей или на 27%), а также по НДС (на 51 млн. рублей или почти в 1,8 раза). Основной объём наиболее ликвидной задолженности в областной бюджет приходится на региональные налоги (на имущество организаций и транспортный налог) – оценочно 940 млн. рублей на 01.10.2016, налог на прибыль организаций – 620 млн. рублей, НДС – 300 млн. рублей.

Неналоговые доходы областного бюджета в соответствии с проектом закона планируются на 2017 год в размере 2 849 003,0 тыс. рублей (Таблица 10 Приложения). Запланированная величина неналоговых доходов на 2017 год составляет 82,5% от величины прогнозируемых поступлений по неналоговым доходам в 2016 году и 68,7% от величины фактических поступлений по неналоговым доходам в 2015 году. Следует отметить, что проект областного бюджета на 2017 год предполагает прирост планируемых поступлений неналоговых доходов на 420 528,0 тыс. рублей (на 17,3%) по сравнению с проектом областного бюджета на 2016 год.

Поступления неналоговых доходов в областной бюджет на 2018 год планируются в размере 2 911 400,0 тыс. рублей, на 2019 год: 2 974 416,0 тыс. рублей.

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 2017 году до 3,2% от всех доходов областного бюджета – это на 0,1 процентных пункта ниже аналогичного прогнозируемого значения в 2016 году (3,3%) и на 0,8 процентных пункта ниже доли фактических неналоговых доходов областного бюджета в 2015 году (4,0%).

Доля поступлений неналоговых доходов в общих доходах областного бюджета на 2018 год планируется в размере 3,2%, на 2019 год: 3,1%.

Планируемое снижение величины неналоговых доходов областного бюджета в 2017 году на 603 448,0 тыс. рублей по сравнению с их прогнозируемой величиной поступления в 2016 году обусловлено действием трех факторов:

- сокращением в 2017 году на 544 272,0 тыс. рублей (в 10,1 раза) планируемых поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов (по сравнению с их прогнозируемой величиной поступления в 2016 году);

- сокращением в 2017 году на 79 865,0 тыс. рублей (в 1,7 раза) планируемых поступлений доходов от использования имущества, находящегося

в государственной и муниципальной собственности (по сравнению с их прогнозируемой величиной поступления в 2016 году);

- изменением (увеличением) в 2017 году на 20 689 тыс. рублей планируемых поступлений по прочим неналоговым доходам (по сравнению с их прогнозируемой величиной поступления в 2016 году).

Следует отметить, что проект областного бюджета на 2016 год предполагал поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в размере 93 940,0 тыс. рублей. В течение 2016 года прогноз поступлений этого вида неналоговых доходов был увеличен в 1,3 раза. Проект бюджета на 2017 год предусматривает прирост поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 28 760 тыс. рублей (на 30,6%) по сравнению с проектом областного бюджета на 2016 год. При благоприятном развитии региональной экономики следует ожидать корректировку прогноза поступлений по данному виду неналоговых доходов в сторону увеличения (аналогично ситуации 2016 года).

В соответствии с Постановлением 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» был увеличен коэффициент к плате за единицу объема лесных ресурсов и площади лесных участков на 2017 год: 1,49 для платы, установленной в Таблицах 1 и 2 и 1,3 для платы, установленной в Таблицах 5...19 Постановления Правительства РФ от 22.05.2007 №310 (на 2016 год: 1,43 и 1,24, на 2015 год: 1,37 и 1,19 соответственно).

Проект областного бюджета на 2016 год предполагал поступление платежей при пользовании природными ресурсами в размере 702 288,0 тыс. рублей. В течение 2016 года прогноз поступлений этого вида неналоговых доходов был увеличен в 1,4 раза. Проект бюджета на 2017 год предусматривает прирост поступлений платежей при пользовании природными ресурсами на 34 872 тыс. рублей (на 3,5%) по сравнению с проектом областного бюджета на 2016 год.

В соответствии с Пояснительной запиской к проекту закона Кемеровской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» проектируемое сокращение более чем в 10 раз поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов в областной бюджет в 2017 году (по сравнению с их прогнозируемым поступлением в 2016 году) объясняется тем, что администратор платежей (Комитет по управлению государственным имуществом Кемеровской области) прогнозирует поступление в 2017 году всего 60 000,0 тыс. рублей. Следует отметить, что поступления по этому виду неналоговых доходов в областной бюджет в 2018 и в 2019 году прогнозируются в том же размере (по 60 000,0 тыс. рублей в год).

Безвозмездные поступления в соответствии с проектом закона планируются на 2017 год 8 714 527,0 тыс. рублей (Таблица 15 Приложения).

Запланированная величина безвозмездных поступлений на 2017 год составляет всего 38,8% от величины прогнозируемых безвозмездных поступлений в 2016 году. Следует отметить, что согласно проекту закона, предполагается снижение удельного веса безвозмездных поступлений в общих доходах областного бюджета до 9,8% в 2017 году (Таблица 16 Приложения) по сравнению с аналогичным показателем в 2016 году (21,7% - исходя из прогнозируемых показателей). На Рисунке 6 Приложения отражена структура безвозмездных поступлений в динамике в 2009-2019 годах.

Безвозмездные поступления в 2018 году планируются в размере 7 876 199,0 тыс. рублей, в 2019 году: 7 645 456,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что проект областного бюджета на 2017-2019 годы составлен до утверждения федерального бюджета на 2017-2019 годы и будет скорректирован в будущих периодах. Поступление дотаций в областной бюджет в 2016 году прогнозируется в размере 6 549 671,0 тыс. рублей. На 2017-2019 годы объём дотаций бюджету Кемеровской области проектом закона о федеральном бюджете пока не определён. Вследствие утверждения федерального бюджета на 2017-2019 годы произойдет увеличение планируемых безвозмездных поступлений в областной бюджет в 2017-2019 годах и, соответственно, планируемых доходов бюджета на величину, сопоставимую с показателями 2016 года.

4. Динамика и структура расходов областного бюджета

Объём расходов, предлагаемый законопроектом на 2017 год, составляет 98 044 117,6 тыс. рублей. На 2018 год предлагается утвердить расходы в объёме 95 913 215,3 тыс. рублей, на 2019 год - 97 647 062,3 тыс. рублей.

При формировании расходной части бюджета учтена необходимость безусловного исполнения всех принятых публичных нормативных обязательств, сохранения мер социальной поддержки населения с применением принципа адресности и нуждаемости, реализации майских Указов Президента Российской Федерации.

Структура расходов областного бюджета на 2017 год и плановый период в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлена в таблице 4.

таблица 4 (тыс. рублей)

Наименование разделов	Раздел	Ожидаемые расходы в 2016 году*	2017 год (законопроект)		2018 г	2019 г
			Сумма	%%		
1.	2.	3.	4.	5.	8.	9.
Всего расходы		110 657 842,0	98 044 117,6	100,0	95 913 215,3	97 647 062,3
Общегосударственные вопросы	01	2 637 977,2	2 482 271,0	2,5	2 416 627,9	2 400 264,2
Национальная оборона	02	32 059,6	27 980,2	0,03	27 980,2	27 980,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	414 678,9	417 206,6	0,4	413 649,8	412 860,8
Национальная экономика	04	13 935 865,7	11 593 773,7	11,8	11 773 288,2	12 033 223,9

Наименование разделов	Раздел	Ожидаемые расходы в 2016 году*	2017 год (законопроект)		2018 г	2019 г
			Сумма	% %		
1.	2.	3.	4.	5.	8.	9.
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	5 240 780,1	1 487 133,4	1,5	493 472,1	493 569,0
Охрана окружающей среды	06	113 668,3	108 275,2	0,1	107 227,9	107 445,7
Образование	07	28 450 279,2	26 298 209,3	26,8	26 325 652,1	26 315 173,6
Культура, кинематография	08	1 064 612,4	1 203 357,0	1,2	1 200 407,4	1 008 257,0
Здравоохранение	09	21 225 354,6	7 170 269,5	7,3	6 713 073,9	6 586 796,0
Социальная политика	10	23 914 887,5	35 841 478,1	36,6	35 823 552,3	35 691 572,9
Физическая культура и спорт	11	420 714,8	208 777,5	0,2	196 886,1	194 700,2
Средства массовой информации	12	59 000,0	50 000,0	0,05	50 000,0	50 000,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	2 800 000,0	2 939 265,0	3,0	2 792 500,0	2 652 800,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	14	10 347 963,7	8 216 121,1	8,4	5 178 897,4	4 772 418,8
Условно утвержденные расходы					2 400 000,0	4 900 000,0

* Закон Кемеровской области «Об областном бюджете на 2016 год от 8 декабря 2015 г. № 113-ОЗ в редакции закона Кемеровской области от 24.10.2016 № 75-ОЗ

Показатели, представленные в таблице 4, свидетельствуют о том, что расходы областного бюджета, предлагаемые законопроектом на 2017 год, меньше по сравнению с ожидаемыми расходами в 2016 году на 12 613 724,4 тыс. рублей или на 11,4%.

Следует заметить, что в материалах, представленных в контрольно-счетную палату для подготовки заключения на проект закона об областном бюджете на 2017 год и плановый период, отсутствует информация об объемах дотаций, выделяемых из федерального бюджета на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности Кемеровской области. После утверждения закона о федеральном бюджете на 2017 год объемы дотаций будут доведены установленным порядком до главного финансового управления Кемеровской области, показатели расходной части бюджета будут скорректированы.

В проекте закона о бюджете расходы областного бюджета представлены в виде программных и непрограммных направлений расходов. Программные расходы в объеме 95 079 856,4 тыс. рублей (97,0%) сформированы в виде 21 государственной программы Кемеровской области (ГП КО). Непрограммные расходы составляют 2 964 261,2 тыс. рублей или 3,0%.

Плановые показатели расходов областного бюджета в рамках государственных программ Кемеровской области на 2017 год и плановый период представлены в таблице 5.

таблица 5 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	2017 год	2018 год	2019 год
01	Госпрограмма Кемеровской области «Развитие здравоохранения Кузбасса»	20 518 882,2	20 119 879,8	19 994 051,9
02	Госпрограмма Кемеровской области «Социальная поддержка населения Кузбасса»	18 159 544,9	18 137 813,7	17 999 968,5
03	Госпрограмма Кемеровской области «Экономическое развитие и инновационная экономика Кузбасса»	74 765,3	37 766	32 343

№№ ГП	Наименование	2017 год	2018 год	2019 год
04	Госпрограмма Кемеровской области «Информационное общество Кузбасса»	176 207	162 623	158 750
05	Госпрограмма Кемеровской области «Содействие занятости населения Кузбасса»	2 441 926,1	2 441 934,8	2 452 866,3
06	Госпрограмма Кемеровской области «Экология, недропользование и рациональное водопользование»	126 770,6	134 805,6	113 129,5
07	Госпрограмма Кемеровской области «Государственная поддержка агропромышленного комплекса и устойчивого развития сельских территорий в Кемеровской области»	1 124 980,5	1 079 217,6	1 060 826,4
08	Госпрограмма Кемеровской области «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса»	2 204 058,6	1 192 982,5	1 204 324,9
09	Госпрограмма Кемеровской области «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса»	8 396 877,1	8 578 775,2	8 903 460,0
10	Госпрограмма Кемеровской области «Развитие системы образования Кузбасса»	27 583 359,1	27 577 260,9	27 575 858,7
11	Госпрограмма Кемеровской области «Молодежь, спорт и туризм Кузбасса»	567 863,8	551 774,8	549 558,9
12	Госпрограмма Кемеровской области «Культура Кузбасса»	1 413 311,8	1 408 793,9	1 216 271,3
13	Госпрограмма Кемеровской области «Пресса Кузбасса»	50 000,0	50 000,0	50 000,0
14	Госпрограмма Кемеровской области «Имущественный комплекс Кузбасса»	169 424,4	161 765,6	160 064,1
15	Госпрограмма Кемеровской области «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории Кемеровской области»	433 973,1	430 472,3	429 695,5
16	Госпрограмма Кемеровской области «Обеспечение безопасности населения Кузбасса»	16530,0	16530,0	16530,0
17	Госпрограмма Кемеровской области «Оптимизация развития транспорта и связи Кузбасса»	1 433 484,8	1 341 185,1	1 311 614,8
18	Госпрограмма Кемеровской области «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства Кемеровской области»	24 695,0	22 472,0	21 979,0
19	Государственная программа Кемеровской области «Управление государственными финансами Кузбасса»	9 869 305,0	6 921 666,0	6 781 583,0
20	Государственная программа Кемеровской области «Оказание содействия добровольному переселению в Кемеровскую область соотечественников, проживающих за рубежом»	1500,0	1500,0	1500,0
21	Госпрограмма Кемеровской области «Охрана, защита, воспроизводство и использование лесов и объектов животного мира Кузбасса»	292 397,1	294 291,6	297 900,3
99	Непрограммное направление деятельности	2 964 261,2	5 249 704,9	7 314 786,2
	Итого	98 044 117,6	95 913 215,3	97 647 062,3

Расходы по государственным программам в 2017 году по сравнению с ожидаемыми расходами 2016 года сократились на 12 186 051,0 тыс. рублей или на 11,4%. Уменьшение бюджетных ассигнований на 2017 год по сравнению с показателями 2016 года предусматривается по 16 государственным программам на сумму 12 753 633,0 тыс. рублей. Наибольшее сокращение расходов предусматривается по 4-м госпрограммам (75,1% от общего сокращения расходов по государственным программам):

- ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» на сумму 4 343 906,0 тыс. рублей или более чем в 2,5 раза;

- ГП КО «Развитие системы образования Кузбасса» на сумму 2 220 241,1 тыс. рублей или на 7,4%;

- ГП КО «Управление государственными финансами Кузбасса» на сумму 1 612 632,0 тыс. рублей или на 14,0%;

- ГП КО «Развитие здравоохранения Кузбасса» на сумму 1 399 777,3 тыс. рублей или на 6,4%.

Законопроект предусматривает увеличение бюджетных ассигнований на 2017 год по сравнению с показателями закона о бюджете на 2016 по 5-ти государственным программам на сумму 567 582,0 тыс. рублей. Указанные расходы составляют всего лишь 4,8% от всех расходов на реализацию государственных программ на 2017 год. Наибольшую долю в увеличении бюджетных ассигнований (51,5%) составляет ГП КО «Охрана, защита, воспроизводство и использование лесов и объектов животного мира Кузбасса» принятая к реализации с 2017 года.

В 2017 году наибольший удельный вес (77,6%) в общих расходах бюджета составляют 4 госпрограммы с объемом бюджетных ассигнований в сумме 76 131 091,2 тыс. рублей.

Следует отметить, что несмотря на общее сокращение бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ на 2017 год бюджет сохранил социальную направленность и неукоснительное выполнение «майских» Указов Президента РФ, так затраты на здравоохранение, социальную поддержку населения, образование составляют 66 261 786,2 тыс. рублей или 67,6% от общих расходов бюджета.

Общие объемы финансирования 19-ти (из 21-ой) государственных программ на 2017-2019 годы, предусмотренные проектами паспортов, не соответствуют объемам бюджетных ассигнований, представленным в Приложении № 6 и, следовательно, подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Ответственным исполнителям государственных программ необходимо привести в соответствие объемы финансирования с законопроектом об областном бюджете в сроки, установленные ст. 179 Бюджетного Кодекса РФ и Положением о государственных программах Кемеровской области.

Применение программно-целевого принципа формирования расходов областного бюджета направлено на улучшение качества бюджетного планирования, повышение эффективности бюджетных расходов и, в конечном счете, должно повысить качество управления государственными финансами.

Вместе с тем, проблемы роста собственной доходной базы областного бюджета ограничивают возможности расходной части бюджета, что вынуждает принимать меры, направленные на оптимизацию и сокращение отдельных расходов.

На наш взгляд, в целях оптимизации расходов областного бюджета целесообразно исключить из госпрограмм некоторые мероприятия, а средства, предусмотренные для их реализации, перераспределить по другим, более важным направлениям расходов.

Так, в государственной программе Кемеровской области «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории Кемеровской области» предусмотрено ежегодное выделение по 500,0 тыс. рублей на мероприятие «Модернизация сети сейсмологических станций и геодинамических полигонов».

По факту эти станции непосредственно предупреждением не занимаются, а только фиксируют колебания земной коры в том месте, где они расположены.

Для предупреждения сейсмических явлений должна быть создана система сейсмических станций на федеральном уровне во взаимодействии с мировыми системами мониторинга земной коры. Сейчас такой системы нет. Сейсмических станций, содержащихся за счет бюджетов субъектов РФ, кроме как в Кемеровской области, нет.

В соответствии с п. 1 ст. 24 Федерального закона от 21.12.1994 № 68-ФЗ "О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера" финансовое обеспечение мер по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций федерального и межрегионального характера является расходным обязательством Российской Федерации. В связи с вышеизложенным, считаем, что в нынешних условиях эти станции целесообразно законсервировать, а средства направить на усиление технической оснащенности подразделений противопожарной службы.

Ежегодно в государственной программе "Управление государственными финансами Кузбасса" предусматривается по 5,0 млн. рублей на выделение грантов городским округам и муниципальным районам за достижение наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления и средства на поощрение городских округов и муниципальных районов за достижение наилучших показателей в качестве управления муниципальными финансами, также в сумме 5,0 млн. рублей.

По нашему мнению, суммы грантов и поощрений необходимо уменьшить на менее чем на 50% или вообще временно отменить их выделение, ограничившись вручением грамот, кубков, памятных адресов и др., а средства направить на поддержку высокодотационных муниципальных образований.

Государственной программой Кемеровской области "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства Кемеровской области" предусмотрено мероприятие «Организация торжественных приемов для субъектов малого и среднего предпринимательства Кемеровской области, награждение, чествование лучших представителей предпринимательства». Ежегодно на эти цели планируется направлять по 1 000,0 тыс. рублей.

Проводимые контрольно-счетной палатой контрольные мероприятия свидетельствуют о том, что за счет многих областных государственных программ осуществляются всевозможные расходы на торжественные приемы, поощрения и награждение. Безусловно, эти расходы необходимы, поскольку стимулируют коллективы и конкретных работников на достижение более высоких показателей в работе. Однако, в нынешних экономических условиях такие расходы должны быть минимизированы.

Основные направления бюджетной политики области на планируемый период предполагают сокращение прочих расходов областного бюджета, за исключением расходов на первоочередные нужды (зарплата работникам бюджетного сектора, меры социальной поддержки населения, обслуживание государственного долга, оплата коммунальных услуг бюджетной сферы и др.). В условиях, когда резервы наполняемости бюджета исчерпаны – это единственный и верный путь обеспечить устойчивость и сбалансированность бюджета Кемеровской области.

В этой связи было бы уместным сократить, а, возможно и упразднить расходы учреждений бюджетного сектора на всякого рода рекламу, изготовление баннеров и надписей со всевозможными поздравлениями.

В целях сокращения расходов, в государственной программе «Социальная поддержка населения Кузбасса» возможно исключить мероприятие «Повышение информированности граждан о системе социальной поддержки».

Целесообразно временно приостановить издание органами власти своих печатных журналов, брошюр, вестников, красочных годовых отчетов о проделанной работе, планов мероприятий и т.д. Для этих целей следует шире использовать ресурсы сети Интернет, где размещать эту информацию на своих сайтах.

Учитывая значительное количество подведомственных учреждений (например, у департамента образования и науки, а также у департамента охраны здоровья населения их по 150), отмена всевозможных поздравлений с государственными и профессиональными праздниками, юбилеями и т.д. позволит значительно сократить расходы бюджета. Такие поздравления возможно направлять получателям посредством электронной почты.

Имеется реальная возможность сократить бюджетные расходы по статьям, направленным на обучение персонала (семинары, лекции, конференции и т.д.) по различным вопросам, которые проводят приезжающие в наш регион представители всевозможных институтов, министерств и ведомств. Естественно, обучение должны в обязательном порядке проходить лица в законодательно предусмотренных случаях.

Государственный долг Кемеровской области

Необходимость реализации «майских» указов Президента Российской Федерации в условиях низкой наполняемости областного бюджета, а также решение региональных социально-значимых задач вынуждают Кемеровскую область осуществлять в значительных объемах заимствования и, прежде всего, привлекать бюджетные кредиты и кредиты банков.

За последние 5 лет государственный долг Кемеровской области вырос более чем в 2,5 раза. Проектом закона о бюджете установлен предельный объем государственного долга на 2017 год в сумме 80 440 916,0 тыс. рублей, который не превышает предельные размеры, установленные Бюджетным кодексом РФ.

Долговая нагрузка областного бюджета очень высокая, отношение объема государственного долга к объему налоговых и неналоговых доходов бюджета по прогнозу составит в 2016 году 77,5% и имеет тенденцию к росту.

С ростом государственного долга растут и расходы на его обслуживание. Так, в 2017 году на оплату процентных платежей по кредитам планируется использовать 2 939 265,0 тыс. рублей или 3% от общего объема расходов областного бюджета. Расходы на обслуживание госдолга не превышают установленный ст. 111 Бюджетного кодекса РФ норматив.

Анализ Программы государственных внутренних заимствований (приложение № 50 к законопроекту) показал, что практически 80% заимствований планируется привлекать через кредитные организации, а не из

федерального бюджета, где плата за пользование кредитными ресурсами значительно ниже, чем в кредитных организациях. Такой подход при формировании рынка заимствований обусловлен, прежде всего, тем, что в федеральном бюджете по понятным причинам закладывается меньше госкредитов.

Выводы и предложения

По результатам экспертизы проекта Закона Кемеровской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» контрольно-счетная палата Кемеровской области считает, что представленный законопроект по структуре и содержанию в целом соответствует основным направлениям налоговой и бюджетной политики Российской Федерации и Кемеровской области на очередной финансовый год и плановый период, основным параметрам прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и Кемеровской области за 2016 год, прогнозу социально-экономического развития Кемеровской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Структура и содержание законопроекта соответствуют Бюджетному кодексу Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата Кемеровской области предлагает рекомендовать представленный Совету народных депутатов Кемеровской области проект Закона Кемеровской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» для рассмотрения в первом чтении с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем заключении.

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

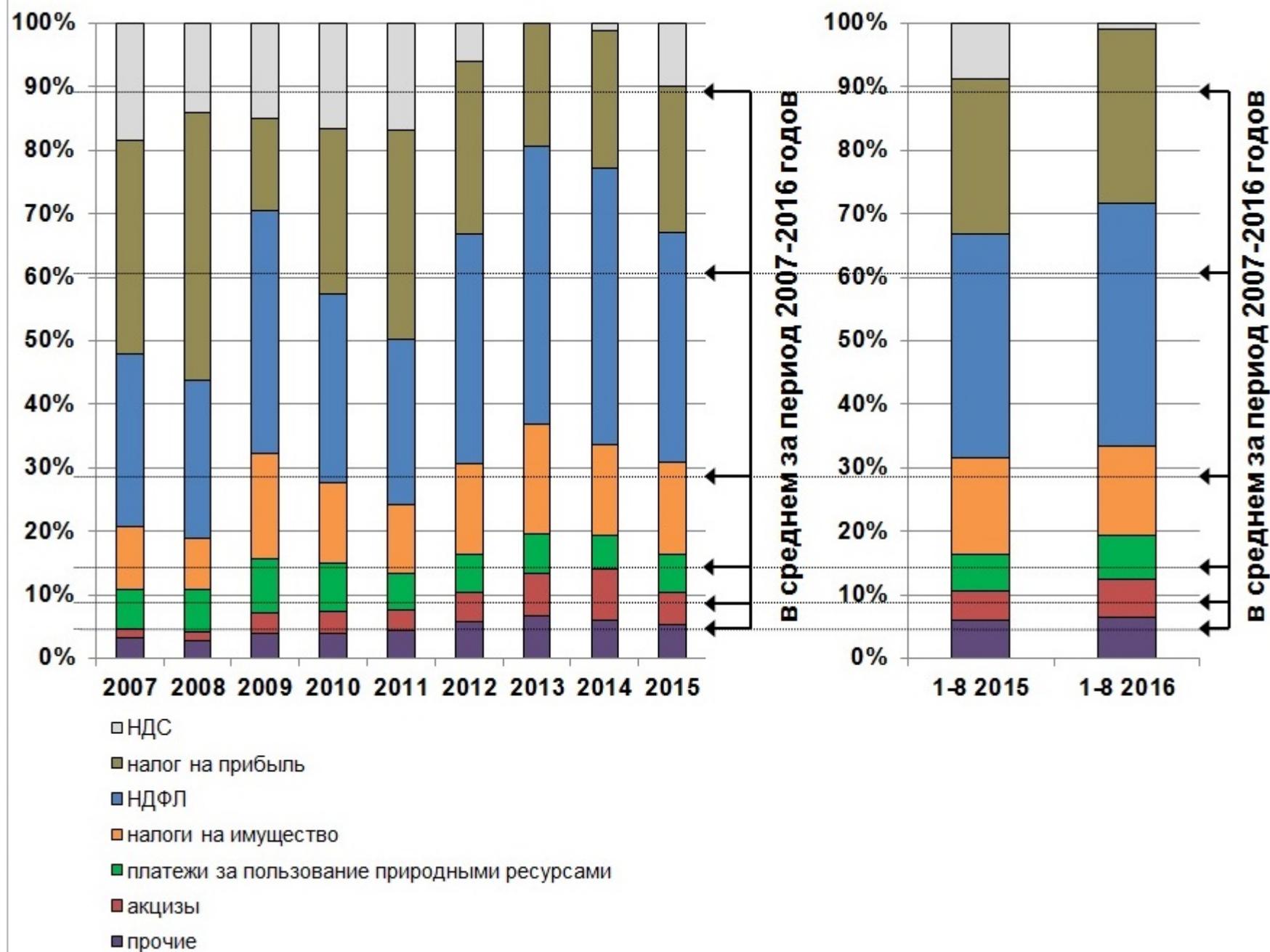


Таблица 1 – Динамика отдельных показателей экономического положения Кемеровской области

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016*	1-8 2016	ИТОГО
1	ВРП (Валовый региональный продукт)	млн. руб.	437 790	575 902	512 408	625 915	740 735	718 481	677 138	750 502	840 147	864 994	576 663	6 744 012
2	прирост, стр.(1), к предшествующему году	%	-	31,55%	-11,03%	22,15%	18,34%	-3,00%	-5,75%	10,83%	11,94%	15,26%	-	97,58%
3	Оборот розничной торговли	млн. руб.	222 942	272 199	237 277	253 717	291 961	317 748	344 842	335 092	343 368	349 865	220 682	2 969 011
4	прирост, стр.(3), к предшествующему году	%	-	22,09%	-12,83%	6,93%	15,07%	8,83%	8,53%	-2,83%	2,47%	4,41%	-	56,93%
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	181 544	187 178	117 692	1 457 111
6	прирост, стр.(5), к предшествующему году	%	-	15,00%	-6,95%	4,67%	9,63%	6,39%	12,25%	2,35%	9,38%	12,77%	-	69,26%
7	Сальдо прибылей и убытков	млн. руб.	78 577	132 993	23 751	86 201	144 755	93 466	-1 459	-68 011	-15 324	-	73 308	548 257
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	10 498	-	640	94 092
10	прирост, стр.(9), к предшествующему году	%	-	6,76%	-37,26%	57,61%	30,39%	-70,81%	-	-	777,76%	-	-	-
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	24 884	-	17 456	258 109
12	прирост, стр.(11), к предшествующему году	%	-	74,91%	-79,40%	148,47%	64,36%	-31,81%	-39,50%	24,50%	19,66%	-	-	-
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	35 382	-	18 095	352 200
14	прирост, стр.(13), к предшествующему году	%	-	50,89%	-68,89%	102,77%	51,08%	-44,97%	-55,31%	46,36%	60,89%	-	-	-
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%	1,25%	-	0,11%	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%	2,22%	2,93%	4,21%	-	3,14%	5,22%
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%	6,56%	10,30%	-	8,20%	11,86%
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%	-	162,39%	23,81%	47,08%
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	107 268	-	64 084	934 623
20	прирост, стр.(19), к предшествующему году	%	-	40,16%	-40,92%	40,50%	29,62%	-17,39%	-16,47%	13,72%	11,28%	-	-	-
21	Налоговая нагрузка на ВРП, стр.(19) / стр.(1)	%	18,61%	19,82%	13,16%	15,14%	16,58%	14,12%	12,52%	12,84%	12,77%	-	11,11%	13,86%

* - прогноз

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

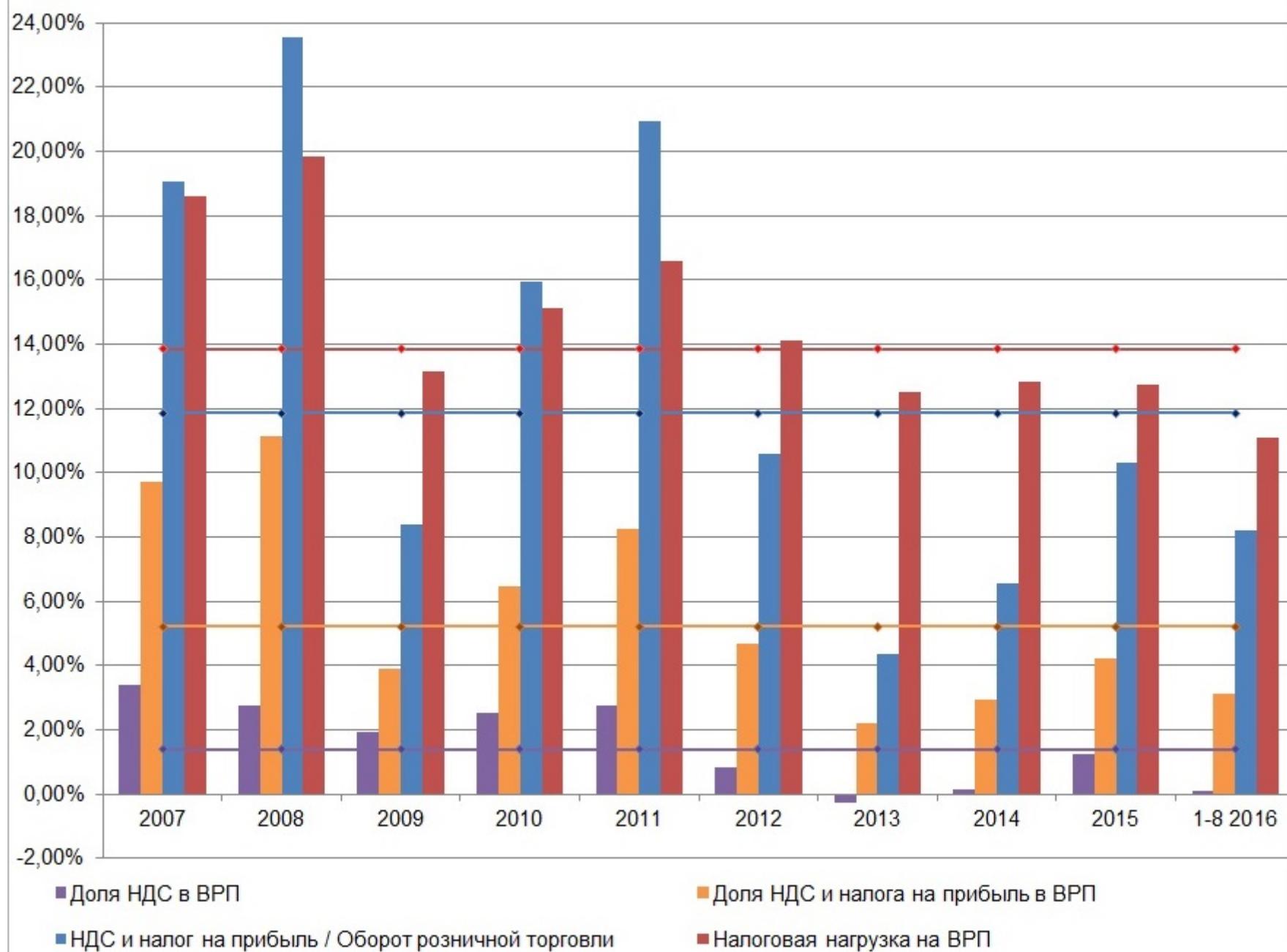


Таблица 2 – Динамика параметров областного бюджета

Показатель	Ед. изм.	Доходы областного бюджета						Расходы областного бюджета					
		2014	2015	2016	2017	2018	2019	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Закон КО от 16.12.2013 №126-ОЗ	млн. руб.	88 578	88 206	91 871				99 694	99 965	104 372			
Закон КО от 16.12.2013 №126-ОЗ (в редакции Закона КО от 25.09.2014 №84-ОЗ)	млн. руб.	94 173	88 763	92 664				105 368	100 522	105 165			
Закон КО от 12.12.2014 №118-ОЗ	млн. руб.		89 997	88 542	90 931				99 340	97 612	98 813		
Закон КО от 12.12.2014 №118-ОЗ (в редакции Закона КО от 23.09.2014 №78-ОЗ)	млн. руб.		101 706	89 542	90 931				107 850	98 612	98 813		
Закон КО от 08.12.2015 №113-ОЗ	млн. руб.			99 550						103 540			
Закон КО от 08.12.2015 №113-ОЗ (в редакции Закона КО от 24.10.2016 №75-ОЗ)	млн. руб.			105 104						110 658			
Проект на 2014-2016	млн. руб.	88 051	86 912	91 999				99 036	98 673	104 512			
Проект на 2015-2017	млн. руб.		90 495	88 885	91 755				99 789	97 846	99 555		
Проект на 2016	млн. руб.			99 848						103 838			
Проект на 2017-2019	млн. руб.				89 155	91 116	95 314				98 044	95 913	97 647
Факт	млн. руб.	95 578	102 591					106 552	108 188				
Прогноз	млн. руб.			103 338						107 538			

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	6,33%	6,93%	8,14%	10,76%	-1,81%	-3,83%
Индекс прироста промышленного производства	2,40%	4,43%	2,37%	3,80%	0,03%	0,63%
Прирост объема инвестиций в основной капитал, в сопоставимых ценах	8,18%	10,60%	8,15%	10,67%	0,03%	-0,07%
Индекс прироста потребительских цен	4,87%	4,37%	4,27%	3,77%	0,60%	0,60%
Прирост оборота розничной торговли в сопоставимых ценах	4,49%	4,99%	10,13%	11,85%	-5,64%	-6,86%
Индекс прироста реальных доходов на душу населения	0,36%	1,46%	3,30%	4,80%	-2,94%	-3,34%
Уровень безработицы (по методологии МОТ)	7,18%	7,08%	5,83%	5,53%	1,35%	1,55%
Уровень зарегистрированной безработицы	2,60%	2,50%	2,60%	2,50%	0,00%	0,00%

Таблица 4 – Прогнозируемые значения показателей развития Кемеровской области

Показатели	Ед. изм.	2017		2018		2019	
		Стратегия*	Отклонение Прогноза от Стратегии	Стратегия*	Отклонение Прогноза от Стратегии	Стратегия*	Отклонение Прогноза от Стратегии
		Прогноз**		Прогноз**		Прогноз**	
Численность занятых в экономике	тыс. чел.	1 286	-4,90%	1 283	-3,98%	1 279	-3,60%
		1 223		1 232		1 233	
Объем инвестиций в основной капитал	млн. руб.	312 152	-45,77%	338 784	-45,17%	364 187	-44,06%
		169 279		185 756		203 733	
Среднедушевые денежные доходы населения	руб./чел.	35 796	-34,47%	38 604	-35,80%	41 393	-36,52%
		23 458		24 785		26 277	
Валовой региональный продукт	млн. руб.	1 170 222	-22,36%	1 267 247	-23,64%	1 367 740	-23,96%
		908 591		967 680		1 039 999	
Объем отгруженной продукции - добыча топливно-энергетических полезных ископаемых	млн. руб.	443 018	43,77%	464 771	55,47%	486 959	73,97%
		636 923		722 562		847 167	
Производство продукции в натуральном выражении - уголь	млн. т.	245	-7,80%	250	-8,24%	255	-6,35%
		226		229		239	
Розничный товарооборот	млн. руб.	886 556	-59,06%	977 301	-61,05%	1 070 174	-62,70%
		362 930		380 611		399 152	
Экспорт	млн. долл. США	12 460	-16,32%	13 103	-19,08%	13 780	-20,55%
		10 427		10 603		10 948	

* - инерционный вариант Стратегии;

** - вариант 1 Прогноза.

Таблица 5 – Налоговые доходы областного бюджета

Показатель	Ед. изм.	2014	2015	2016	2017	2018	2019
		факт	факт	прогноз	проект	проект	проект
Доходы областного бюджета	тыс. руб.	95 577 652	102 590 988	103 338 105	89 155 443	91 116 212	95 314 250
Налоговые доходы	тыс. руб.	70 498 867	74 896 363	77 429 964	77 591 913	80 328 613	84 694 378
Налог на прибыль организаций	тыс. руб.	19 206 909	23 067 574	24 768 000	23 792 000	24 074 300	25 574 100
Налог на доходы физических лиц	тыс. руб.	29 360 928	27 187 360	27 120 000	27 573 000	29 227 380	30 981 020
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	тыс. руб.	5 614 257	5 449 596	8 206 957	7 369 395	7 124 096	7 395 213
Налоги на совокупный доход	тыс. руб.	2 729 080	2 983 870	3 190 000	3 290 000	3 385 000	3 480 000
Налоги на имущество	тыс. руб.	10 526 892	12 237 663	10 129 484	11 482 682	12 321 753	12 891 777
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	тыс. руб.	2 974 939	3 792 255	3 917 881	3 994 195	4 105 544	4 281 123
Государственная пошлина	тыс. руб.	85 725	177 546	97 642	90 641	90 540	91 145
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	тыс. руб.	138	499				

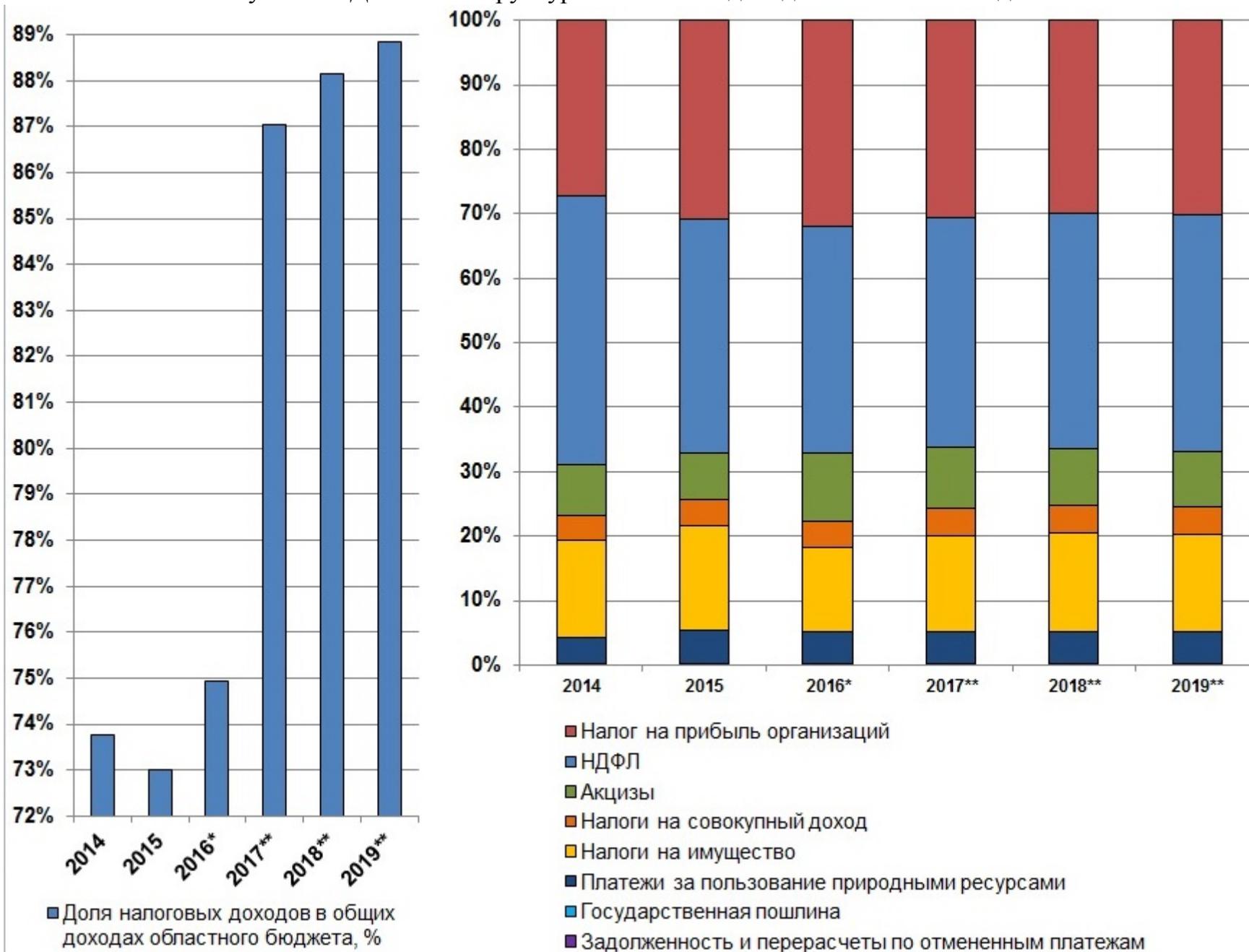
Таблица 8 – Динамика налоговых доходов областного бюджета (абсолютное отклонение)

Показатель	Ед. изм.	2015	2016	2017	2018	2019
		факт	прогноз	проект	проект	проект
Доходы областного бюджета	тыс. руб.	7 013 336	747 117	-14 182 662	1 960 769	4 198 039
Налоговые доходы	тыс. руб.	4 397 496	2 533 601	161 949	2 736 700	4 365 765
Налог на прибыль организаций	тыс. руб.	3 860 665	1 700 426	-976 000	282 300	1 499 800
Налог на доходы физических лиц	тыс. руб.	-2 173 568	-67 360	453 000	1 654 380	1 753 640
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	тыс. руб.	-164 661	2 757 361	-837 562	-245 299	271 117
Налоги на совокупный доход	тыс. руб.	254 790	206 130	100 000	95 000	95 000
Налоги на имущество	тыс. руб.	1 710 770	-2 108 179	1 353 198	839 071	570 024
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	тыс. руб.	817 317	125 626	76 314	111 349	175 579
Государственная пошлина	тыс. руб.	91 821	-79 904	-7 001	-101	605
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	тыс. руб.	361	-499	0	0	0

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

Показатель	2015	2016	2017	2018	2019
	факт	прогноз	проект	проект	проект
Доходы областного бюджета	7,34%	0,73%	-13,72%	2,20%	4,61%
Налоговые доходы	6,24%	3,38%	0,21%	3,53%	5,43%
Налог на прибыль организаций	20,10%	7,37%	-3,94%	1,19%	6,23%
Налог на доходы физических лиц	-7,40%	-0,25%	1,67%	6,00%	6,00%
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	-2,93%	50,60%	-10,21%	-3,33%	3,81%
Налоги на совокупный доход	9,34%	6,91%	3,13%	2,89%	2,81%
Налоги на имущество	16,25%	-17,23%	13,36%	7,31%	4,63%
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	27,47%	3,31%	1,95%	2,79%	4,28%
Государственная пошлина	107,11%	-45,00%	-7,17%	-0,11%	0,67%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	262,67%	-100,00%			

Рисунок 4 – Динамика структуры налоговых доходов областного бюджета



* - прогноз, ** - проект

Таблица 10 – Неналоговые доходы областного бюджета

Показатель	Ед. изм.	2014	2015	2016	2017	2018	2019
		факт	факт	прогноз	проект	проект	проект
Доходы областного бюджета	тыс. руб.	95 577 652	102 590 988	103 338 105	89 155 443	91 116 212	95 314 250
Неналоговые доходы	тыс. руб.	3 512 104	4 148 988	3 452 451	2 849 003	2 911 400	2 974 416
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	тыс. руб.	503 342	197 483	202 565	122 700	119 550	117 100
Платежи при пользовании природными ресурсами	тыс. руб.	1 034 772	1 049 506	989 620	1 024 492	1 039 060	1 053 441
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	тыс. руб.	92 445	214 270	303 736	267 906	268 165	268 444
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	тыс. руб.	636 120	108 919	604 272	60 000	60 000	60 000
Административные платежи и сборы	тыс. руб.	10 512	10 650	13 111	10 670	10 380	10 180
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	тыс. руб.	1 230 300	2 562 140	1 316 847	1 362 735	1 413 745	1 464 751
Прочие неналоговые доходы	тыс. руб.	4 613	6 020	22 300	500	500	500

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

Показатель	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	факт	факт	прогноз	проект	проект	проект
Доходы областного бюджета	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Неналоговые доходы	3,67%	4,04%	3,34%	3,20%	3,20%	3,12%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	0,53%	0,19%	0,20%	0,14%	0,13%	0,12%
Платежи при пользовании природными ресурсами	1,08%	1,02%	0,96%	1,15%	1,14%	1,11%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	0,10%	0,21%	0,29%	0,30%	0,29%	0,28%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,67%	0,11%	0,58%	0,07%	0,07%	0,06%
Административные платежи и сборы	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1,29%	2,50%	1,27%	1,53%	1,55%	1,54%
Прочие неналоговые доходы	0,00%	0,01%	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%

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

Показатель	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	факт	факт	прогноз	проект	проект	проект
Неналоговые доходы	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	14,33%	4,76%	5,87%	4,31%	4,11%	3,94%
Платежи при пользовании природными ресурсами	29,46%	25,30%	28,66%	35,96%	35,69%	35,42%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2,63%	5,16%	8,80%	9,40%	9,21%	9,03%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	18,11%	2,63%	17,50%	2,11%	2,06%	2,02%
Административные платежи и сборы	0,30%	0,26%	0,38%	0,37%	0,36%	0,34%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	35,03%	61,75%	38,14%	47,83%	48,56%	49,24%
Прочие неналоговые доходы	0,13%	0,15%	0,65%	0,02%	0,02%	0,02%

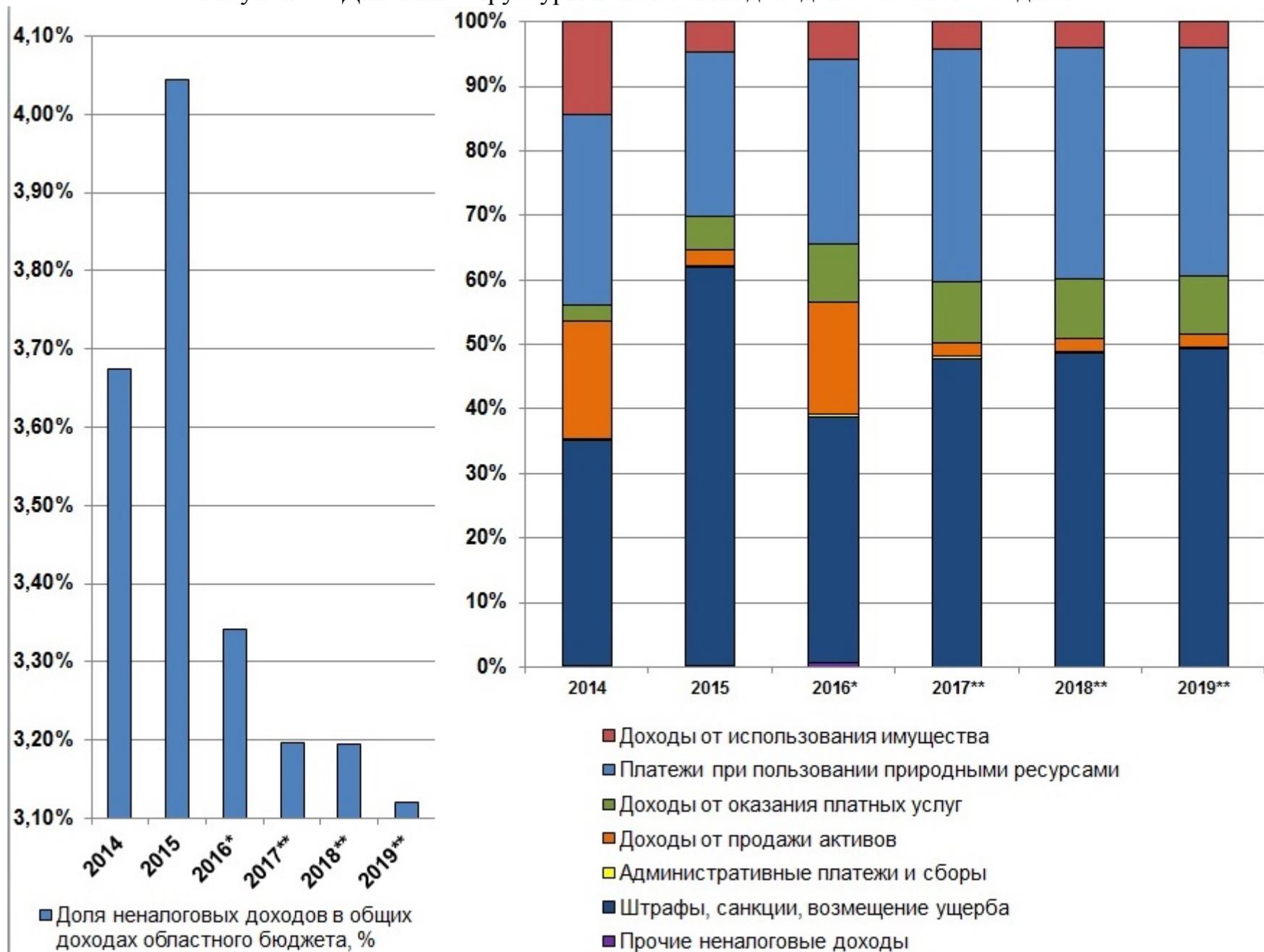
Таблица 13 – Динамика неналоговых доходов областного бюджета (абсолютное отклонение)

Показатель	Ед. изм.	2015	2016	2017	2018	2019
		факт	прогноз	проект	проект	проект
Доходы областного бюджета	тыс. руб.	7 013 336	747 117	-14 182 662	1 960 769	4 198 039
Неналоговые доходы	тыс. руб.	636 884	-696 537	-603 448	62 397	63 016
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	тыс. руб.	-305 859	5 082	-79 865	-3 150	-2 450
Платежи при пользовании природными ресурсами	тыс. руб.	14 734	-59 886	34 872	14 568	14 381
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	тыс. руб.	121 825	89 466	-35 830	259	279
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	тыс. руб.	-527 201	495 353	-544 272	0	0
Административные платежи и сборы	тыс. руб.	138	2 461	-2 441	-290	-200
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	тыс. руб.	1 331 840	-1 245 293	45 888	51 010	51 006
Прочие неналоговые доходы	тыс. руб.	1 407	16 280	-21 800	0	0

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

Показатель	2015	2016	2017	2018	2019
	факт	прогноз	проект	проект	проект
Доходы областного бюджета	7,34%	0,73%	-13,72%	2,20%	4,61%
Неналоговые доходы	18,13%	-16,79%	-17,48%	2,19%	2,16%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	-60,77%	2,57%	-39,43%	-2,57%	-2,05%
Платежи при пользовании природными ресурсами	1,42%	-5,71%	3,52%	1,42%	1,38%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	131,78%	41,75%	-11,80%	0,10%	0,10%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	-82,88%	454,79%	-90,07%	0,00%	0,00%
Административные платежи и сборы	1,31%	23,11%	-18,62%	-2,72%	-1,93%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	108,25%	-48,60%	3,48%	3,74%	3,61%
Прочие неналоговые доходы	30,50%	270,45%	-97,76%	0,00%	0,00%

Рисунок 5 – Динамика структуры неналоговых доходов областного бюджета



* - прогноз, ** - проект

Таблица 15 – Безвозмездные поступления в областной бюджет

Наименование показателя	Ед. изм.	2014	2015	2016	2017	2018	2019
		факт	факт	прогноз	проект	проект	проект
Доходы бюджета	тыс. руб.	95 577 652	102 590 988	103 338 105	89 155 443	91 116 212	95 314 250
Безвозмездные поступления	тыс. руб.	21 566 681	23 545 637	22 455 690	8 714 527	7 876 199	7 645 456
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	тыс. руб.	18 860 620	20 068 651	19 241 750	7 862 827	7 571 999	7 341 256
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	тыс. руб.	5 107 146	5 289 242	6 549 671			
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	тыс. руб.	4 607 903	5 155 994	4 385	860 235	835 968	578 459
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	тыс. руб.	5 847 068	6 153 560	51 685	5 939 666	5 924 044	5 938 493
Иные межбюджетные трансферты	тыс. руб.	3 298 503	3 469 855	70 987	1 062 926	811 987	824 304
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	тыс. руб.	1 777 958	2 037 573	1 391 417	148 200		
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	тыс. руб.		468 147	644 111			
Прочие безвозмездные поступления	тыс. руб.	1 233 690	967 799	1 178 412	703 500	304 200	304 200

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

Наименование показателя	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	факт	факт	прогноз	проект	проект	проект
Доходы бюджета	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Безвозмездные поступления	22,56%	22,95%	21,73%	9,77%	8,64%	8,02%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	19,73%	19,56%	18,62%	8,82%	8,31%	7,70%
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	5,34%	5,16%	6,34%	0,00%	0,00%	0,00%
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	4,82%	5,03%	0,00%	0,96%	0,92%	0,61%
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	6,12%	6,00%	0,05%	6,66%	6,50%	6,23%
Иные межбюджетные трансферты	3,45%	3,38%	0,07%	1,19%	0,89%	0,86%
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	1,86%	1,99%	1,35%	0,17%	0,00%	0,00%
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0,00%	0,46%	0,62%	0,00%	0,00%	0,00%
Прочие безвозмездные поступления	1,29%	0,94%	1,14%	0,79%	0,33%	0,32%

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

Наименование показателя	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	факт	факт	прогноз	проект	проект	проект
Безвозмездные поступления	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	87,45%	85,23%	85,69%	90,23%	96,14%	96,02%
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	23,68%	22,46%	29,17%	0,00%	0,00%	0,00%
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	21,37%	21,90%	0,02%	9,87%	10,61%	7,57%
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	27,11%	26,13%	0,23%	68,16%	75,21%	77,67%
Иные межбюджетные трансферты	15,29%	14,74%	0,32%	12,20%	10,31%	10,78%
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	8,24%	8,65%	6,20%	1,70%	0,00%	0,00%
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0,00%	1,99%	2,87%	0,00%	0,00%	0,00%
Прочие безвозмездные поступления	5,72%	4,11%	5,25%	8,07%	3,86%	3,98%

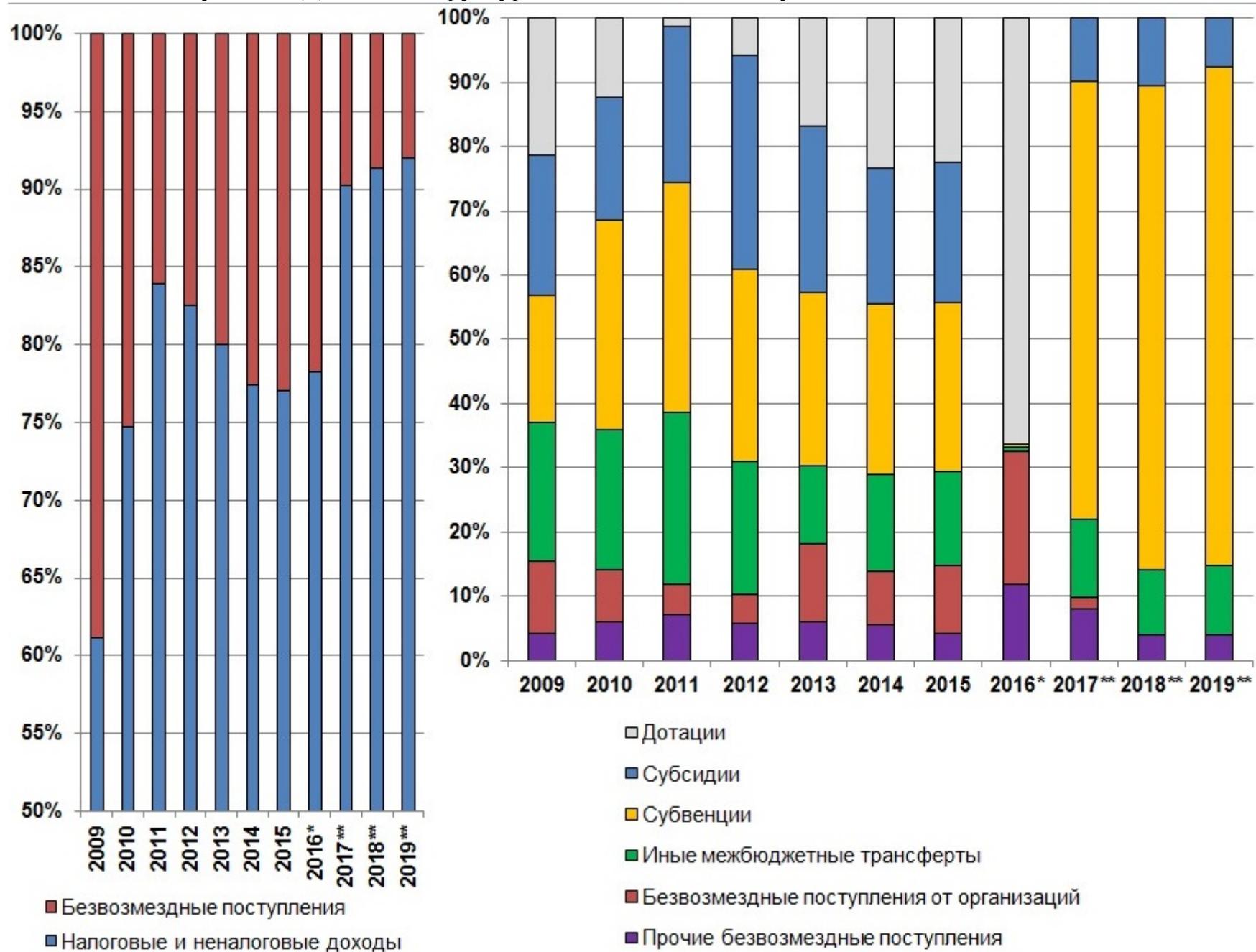
Таблица 18 – Динамика безвозмездных поступлений в областной бюджет (абсолютное отклонение)

Показатель	Ед. изм.	2015	2016	2017	2018	2019
		факт	прогноз	проект	проект	проект
Доходы бюджета	тыс. руб.	7 013 336	747 117	-14 182 662	1 960 769	4 198 039
Безвозмездные поступления	тыс. руб.	1 978 956	-1 089 947	-13 741 163	-838 329	-230 743
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	тыс. руб.	1 208 031	-826 901	-11 378 923	-290 829	-230 743
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	тыс. руб.	182 097	1 260 429	-6 549 671	0	0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	тыс. руб.	548 092	-5 151 609	855 850	-24 267	-257 509
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	тыс. руб.	306 492	-6 101 875	5 887 982	-15 622	14 449
Иные межбюджетные трансферты	тыс. руб.	171 352	-3 398 868	991 939	-250 939	12 318
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	тыс. руб.	259 615	-646 156	-1 243 217	-148 200	0
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	тыс. руб.	468 147	175 964	-644 111	0	0
Прочие безвозмездные поступления	тыс. руб.	-265 891	210 613	-474 912	-399 300	0

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

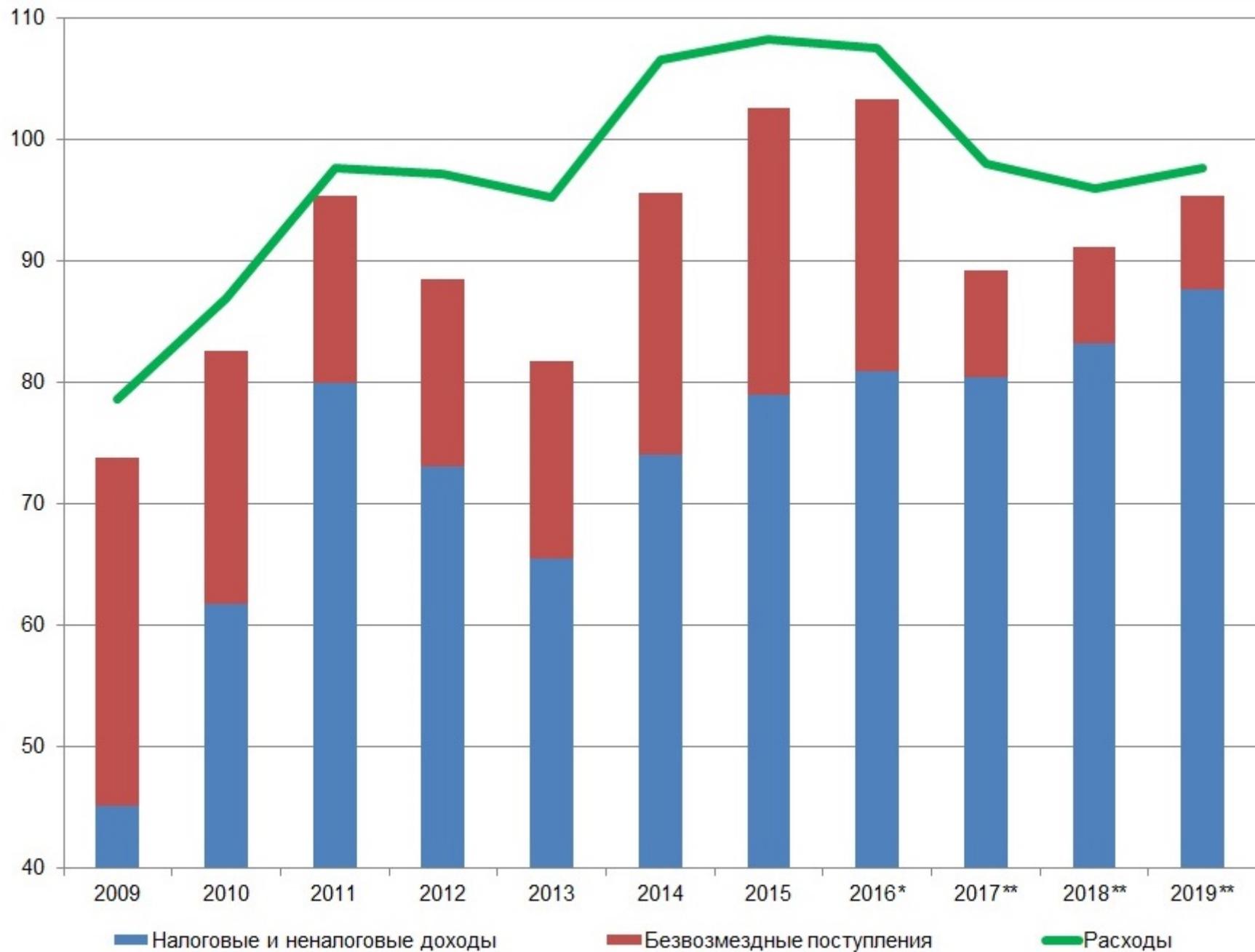
Показатель	2015	2016	2017	2018	2019
	факт	прогноз	проект	проект	проект
Доходы бюджета	7,34%	0,73%	-13,72%	2,20%	4,61%
Безвозмездные поступления	9,18%	-4,63%	-61,19%	-9,62%	-2,93%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	6,41%	-4,12%	-59,14%	-3,70%	-3,05%
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	3,57%	23,83%	-100,00%		
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	11,89%	-99,91%	19516,22%	-2,82%	-30,80%
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	5,24%	-99,16%	11392,15%	-0,26%	0,24%
Иные межбюджетные трансферты	5,19%	-97,95%	1397,36%	-23,61%	1,52%
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	14,60%	-31,71%	-89,35%		
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций		37,59%	-100,00%		
Прочие безвозмездные поступления	-21,55%	21,76%	-40,30%	-56,76%	0,00%

Рисунок 6 – Динамика структуры безвозмездных поступлений в областной бюджет



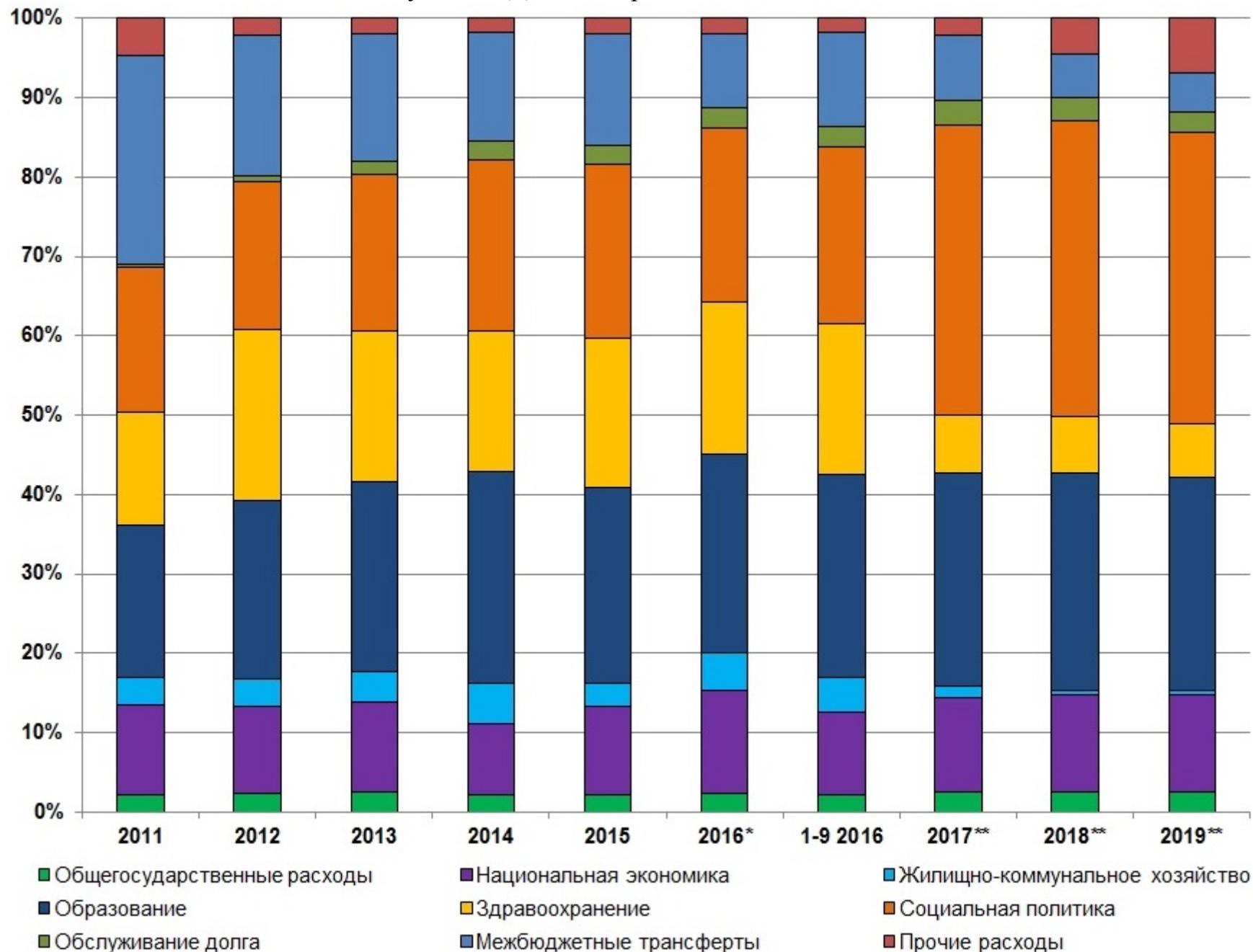
* - прогноз, ** - проект

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



* - прогноз, ** - проект

Рисунок 8 – Динамика расходов областного бюджета



* - прогноз, ** - проект