



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА Кемеровской области

от 09 ноября 2017 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

Заключение на проект закона Кемеровской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями норм и положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, Гражданского кодекса Российской Федерации, законов Кемеровской области «О бюджетном процессе в Кемеровской области», «О контрольно-счетной палате Кемеровской области», иного действующего федерального и областного законодательства.

Данный законопроект внесен в Совет народных депутатов Кемеровской области в срок, установленный ст. 185 Бюджетного кодекса РФ, ст. 3-1 Закона Кемеровской области от 14.11.2005 № 111-ОЗ «О бюджетном процессе в Кемеровской области» и представлен в контрольно-счетную палату Кемеровской области 30 октября 2017 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и соблюдение предельных значений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, при формировании областного бюджета.

Проектом закона доходы областного бюджета на 2018 год предусмотрены в сумме 106 943 596,0 тыс. рублей, что на 9 573 868,1 тыс. рублей (на 8,2%) меньше плана по доходам областного бюджета на 2017 год, утвержденного Законом Кемеровской области от 20.12.2016 № 91-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции Закона от 26.09.2017 № 72-ОЗ). По сравнению с фактическим объемом доходов областного бюджета за 2016 год в сумме 105 076 197,1 тыс. рублей в 2018 году запланировано увеличение доходов на 1 867 398,9 тыс. рублей (или на 2,8%).

Общий объем планируемых расходов на 2018 год составляет 110 907 583,8 тыс. рублей, что меньше по сравнению с ожидаемыми расходами областного бюджета в 2017 году на 5 609 880,3 тыс. рублей или на 4,8%.

Плановый период 2019 – 2020 годов характеризуется следующими показателями:

- 2019 год – доходы бюджета – 105 806 670,8 тыс. рублей (уменьшение относительно запланированных доходов на 2018 год на 1 136 925,2 тыс. рублей или на 1,1%);

- расходы бюджета – 105 806 670,8 тыс. рублей (уменьшение на 5 100 913,0 тыс. рублей или на 4,6% от запланированных расходов на 2018 год);

- 2020 год – доходы бюджета – 107 846 981,2 тыс. рублей (увеличение относительно запланированных доходов на 2019 год на 2 040 310,4 тыс. рублей или на 1,9%);

- расходы бюджета – 107 846 981,2 тыс. рублей (увеличение на 2 040 310,4 тыс. рублей или на 1,9% от запланированных расходов на 2019 год).

Бюджет Кемеровской области в 2018-2020 годах сформирован с превышением расходов над доходами. Дефицит областного бюджета составит: на 2018 год – 4,4% (3 963 987,8 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%.

На 2019-2020 годы бюджет запланирован с нулевым дефицитом.

В целях финансового обеспечения непредвиденных расходов законопроектом предусмотрен резервный фонд Коллегии Администрации Кемеровской области на 2018 год в сумме 100000 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 100000 тыс. рублей, на 2020 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 2018 год установлен в сумме 90 324 751,0 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.

Верхний предел внутреннего государственного долга Кемеровской области на 1.01.2019 года предлагается установить в сумме 59 728 589,0 тыс. рублей. Соответственно, объем расходов на обслуживание государственного долга на 2018 год запланирован в сумме 3 166 383,0 тыс. рублей, что составит

2,9 % от общего объема расходов бюджета в 2018 году, что не превышает норматив, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

2. Макроэкономические условия планирования бюджета

Формирование проекта областного бюджета Кемеровской области на 2018 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее – Прогноз).

В Таблице 1 Приложения представлены основные показатели развития мировой экономики, экономик Российской Федерации и Кемеровской области. Одним из основных факторов, оказывающих значительное влияние на развитие экономики Кемеровской области, является ее глубокая интеграция в мировую экономику. По итогам 2015-2016 годов стоимость экспорта в Кемеровской области превысила уровень 70% от величины ВРП. В такой ситуации определенную роль оказывают факторы волатильности мировых рынков, особенно – мировых рынков сырья и международный валютный рынок. Следует отметить, что по основным макроэкономическим показателям развитие Кемеровской области отстает от среднего уровня по Российской Федерации.

В Таблице 2 Приложения представлены основные показатели развития Кемеровской области. Развитие экономики Кемеровской области в 2016-2017 годах показывает определенную положительную динамику вслед за конъюнктурой на мировых рынках. Сальдо прибылей / убытков в 2016-2017 годах вышло из отрицательной зоны. В условиях замедляющейся инфляции растет стоимость отгруженной продукции, увеличивается средняя номинальная зарплата. Эти факторы положительно сказываются на величине поступлений налогов и сборов в бюджеты всех уровней (Таблица 3 Приложения). При этом общая налоговая нагрузка на экономику не превышает 15% – что меньше уровня налоговой нагрузки за период 2007-2008 годов и 2010-2011 годов (Рисунок 1 Приложения).

В свою очередь, положительная динамика поступлений налогов и сборов оказала определенное влияние на планируемые параметры областных бюджетов на 2017 год и будущие периоды 2018-2020 годов. В Таблице 4 Приложения и на Рисунке 2 Приложения отражены основные параметры областного бюджета в 2010-2020 годах. В соответствии с прогнозом исполнения областного бюджета в 2017 году ожидается профицит. При этом на 2017 год и на 2019-2020 годы запланирован бездефицитный бюджет, а в 2018 году планируется дефицит бюджета.

В Таблице 5 Приложения отражены расходы областного бюджета в 2011-2020 годах. Следует отметить социальную направленность областного бюджета – по трем разделам: «образование», «здравоохранение» и «социальная политика» доля расходов за весь период была не менее 60%. На 2019-2020 годы по этим трем разделам предусмотрено не менее 2/3 всех расходов областного

бюджета. В течение 2011-2020 года происходило и предусмотрено увеличение доли расходов на обслуживание долга – с 0,4% (в 2011 году) до 3,1 (в 2017 году и в 2020 году). Общегосударственные расходы в течение всего периода не превышали и не планируются выше 2,5% от всех расходов областного бюджета.

Соответствие стратегии социально-экономического развития

Прогноз в целом соответствует Стратегии социально-экономического развития Кемеровской области до 2025 года (далее – Стратегия) в части состава и тенденций изменений показателей, применяемых в данных документах.

Прогноз разработан в трех вариантах: консервативном, базовом и целевом (Стратегия – в двух вариантах: инерционном и базовом). В Таблице 6 Приложения представлены прогнозируемые значения основных показателей развития, определенные в Прогнозе и Стратегии. В Таблице 7 Приложения представлены отклонения прогнозируемых значений основных показателей развития: консервативного варианта Прогноза – от инерционного варианта Стратегии, целевого варианта Прогноза – от базового варианта Стратегии

По мнению контрольно-счетной палаты 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. В связи с тем, что Стратегия длительное время не корректировалась, накопились значительные расхождения в значениях ключевых показателей социально-экономического развития области, заложенных в Стратегии, от их ожидаемых значений, приведённых в Прогнозе (таблица 7). В частности, согласно Стратегии по инерционному (консервативному) варианту прогнозная численность населения Кемеровской области в 2018-2020 годах должна быть на 5-6% выше, чем ожидается в Прогнозе исходя из сложившейся динамики, среднедушевые доходы населения – в 1,7-1,8 раза выше, инвестиции в основной капитал – в 1,8-1,9 раза выше, валовой региональный продукт – в 1,2-1,3 выше. По базовому варианту Стратегии расхождения с Прогнозом ещё более существенные. Таким образом, показатели, заложенные в Стратегии, не могут быть применены в качестве ориентиров для формирования государственных программ и проектирования областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

3. Динамика и структура доходов областного бюджета в отчётном году и на планируемом периоде 2018-2020 годов

В проекте закона доходы областного бюджета на 2018 год определены на 15,4% ниже ожидаемого исполнения доходной части областного бюджета за 2016 год по оценке ГФУ КО и на 16,6% 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	2016 год (отчёт)	2017 год		2018 год (проект)	2019 год (проект)	2020 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	105 076,2	126 470,0	128 196,6	106 943,6	105 806,7	107 847,0
<i>изменения к предыдущему году (2018 г. к ожидаемому по оценке КСП КО за 2017 г.):</i>						
млн. рублей	+2 485,2	+21 393,8	+23 120,4	-21 253,0	-1 136,9	+2 040,3
темпа роста, в %	102,4%	120,4%	122,0%	83,4%	98,9%	101,9%
в том числе						
1) «Собственные» доходы (налоговые и неналоговые доходы, прочие безвозмездные поступления по коду 2 07)						
	83 878,4	103 304,1	105 019,1	90 730,2	93 525,3	96 849,0
<i>изменения к предыдущему году (2018 г. к ожидаемому по оценке КСП КО за 2017 г.):</i>						
млн. рублей	+3 865,2	+19 425,7	+21 140,7	-14 289,0	+2 795,1	+3 323,8
темпа роста, в %	104,8%	123,2%	125,2%	86,4%	103,1%	103,6%
удельный вес в доходах бюджета, %	79,8%	81,7%	81,9%	84,8%	88,4%	89,8%
2) Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней и от государственных организаций и Фонда развития моногородов (без учёта сальдо возвратов межбюджетных трансфертов)						
	21 518,9	23 165,8	23 165,8	16 213,4	12 281,4	10 997,9
<i>изменения к предыдущему году (2018 г. к ожидаемому по оценке КСП КО за 2017 г.):</i>						
млн. рублей	-1 055,4	+1 646,9	+1 646,9	-6 952,4	-3 932,0	-1 283,5
темпа роста, в %	95,3%	107,7%	107,7%	70,0%	75,7%	89,5%
удельный вес в доходах бюджета, %	20,5%	18,3%	18,1%	15,2%	11,6%	10,2%

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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее - прогноз СЭР КО), с данными государственной статистики о социально-экономическом развитии Кемеровской области за 2016 год и 9 месяцев 2017 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 2018 год прогнозируются в сумме 90 324 751,0 тыс. рублей (на 12,2% ниже ожидаемого исполнения за 2017 год по прогнозу ГФУ КО и на 13,6% ниже ожидаемого исполнения по оценке КСПКО), на 2019 год – 93 519 875,0 тыс. рублей (рост к 2018 году 3,5%), на 2020 год – 93 843 645,0 тыс. рублей (рост к 2019 году 3,6%).

2. **Налоговые доходы** областного бюджета на 2018 год прогнозируются в сумме 87 361 844,0 тыс. рублей (на 12% ниже ожидаемого исполнения за 2017 год по оценке ГФУ КО и на 13,5% ниже оценки КСПКО), на 2019 год – 90 499 566,0 тыс. рублей (рост к 2018 году 3,6%), на 2020 год – 93 735 954,0 тыс. рублей (рост к 2019 году 3,6%). Таким образом, в 2018 году прогнозируется существенное сокращение объёма налоговых поступлений в областной бюджет (в основном за счёт снижения ожидаемых поступлений по налогу на прибыль организаций). В 2019 и 2020 годах темпы роста налоговых поступлений будут

ниже прогнозируемой инфляции потребительских цен (4% в год). Динамика и структура налоговых поступлений в областной бюджет приведены в Таблицах 8-12 Приложения.

В 2018 году на налоговые доходы будет приходиться 96,7% налоговых и неналоговых поступлений в областной бюджет, а также 81,7%¹ всех доходов бюджета (в 2017 году – 96,6% и 78,8% соответственно).

В 2018 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 70,3% налоговых доходов (в 2017 году – 72,8%).

Другими крупными источниками налоговых поступлений будут налог на имущество организаций (10,5%), акцизы (7,6%) и налог на добычу полезных ископаемых (6,0%). На остальные налоги приходится только 5,6% налоговых доходов областного бюджета.

План поступлений по налогу на прибыль, заложенный в законопроект на 2018 год в сумме 30 956 088,0 тыс. рублей, в целом отражает текущие и прогнозируемые показатели умеренного сценария развития региональной экономики в условиях: замедления в среднесрочном периоде темпов развития мировой экономики; сохранения рисков, связанных с избыточными мощностями в угольной и металлургической промышленности; принятия в ряде ведущих стран–импортёров угля программ по сокращению угольной электрогенерации; а также роста нестабильности 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

Наименование показателей	2016 год (отчёт)	2017 год		2018 год (проект)	2019 год (проект)	2020 год (проект)
		прогноз ожидаемого исполнения ГФУ КО	оценка КСПКО			
Объём поступлений, млн.руб.	25 532,6	42 038,6	43 500,0	30 956,1	31 495,2	32 035,3
<i>изменения к предыдущему году:</i>						
млн. руб.	+2 465,0	+16 506,0	+17 967,4	-12 543,9	+539,1	+540,1
темп роста, %	110,7%	164,6%	170,4%	71,2%	101,7%	101,7%

В текущем году ожидается увеличение поступлений налога на прибыль организаций по сравнению с 2017 годом на 64,6%-70,4%, что в основном обусловлено существенным улучшением финансовой ситуации на угольных предприятиях в результате значительного роста цен на уголь в конце 2016 года и их удержания на достаточно высоком уровне до настоящего времени². По

¹ В предоставленном на заключение проекте бюджета в доходной части не учтены отдельные крупные межбюджетные трансферты от федерального бюджета, безвозмездные поступления от государственных организаций и фонда развития моногородов. После того как план по безвозмездным поступлениям будет уточнён, доля налоговых поступлений в планируемых доходах бюджета сократится.

² По данным государственной статистики в целом по Кемеровской области прибыль прибыльных организаций за январь-август 2017 года составила 211 575,9 млн. рублей, что почти в 2 раза или на 104 816,2 млн. рублей больше, чем за аналогичный период 2016 года. Увеличение произошло в основном за счёт роста прибыли организаций по добыче полезных ископаемых, которая за январь-август 2017 года

итогах 9 месяцев 2017 года угледобывающие предприятия обеспечили почти 80% прироста доходов областного бюджета по налогу на прибыль организаций к соответствующему периоду 2016 года.

Следует отметить, что цены на уголь достигли максимальных значений в ноябре-декабре 2016 года, в 1 полугодии 2017 года наблюдалась тенденция снижения цен от достигнутых максимумов с очень высокой волатильностью. Стабилизация и возобновление роста цен на уголь наблюдались в 3 квартале 2017 года. Цены на сталь в течение 2017 года в основном сохраняли тенденцию к росту, наблюдаемую с 2016 года (падение цен во 2 квартале 2017 года был полностью компенсировано высоким уровнем роста цен в 3 квартале). В целом по итогам 9 месяцев 2017 года средний уровень мировых цен на энергетический уголь сложился на 49,8% выше, чем за аналогичный период 2016 года; на коксующийся уголь – на 89,4%; на сталь – на 21,6%. Отрицательное влияние на доходность экспорта в текущем году оказывало укрепление рубля³. Рост цен на мировом рынке способствовал дальнейшему увеличению цен на металл и уголь на внутреннем рынке (по итогам 9 месяцев 2017 года к аналогичному периоду 2016 года коксующийся уголь подорожал в среднем на 27,5%, сталь – на 13,9%, на внутреннем рынке рост цен наблюдается с 2015 года).

Существенное улучшение ценовой ситуации на рынках угля и металла в начале текущего года и сохранение достаточно благоприятной конъюнктуры до настоящего времени обусловлены сочетанием ряда факторов: проводимой в Китае политикой по сокращению низкоэффективных металлургических и угледобывающих мощностей; ростом спроса на уголь со стороны Индии; сокращениями поставок угля из Австралии и Индонезии в связи с неблагоприятными погодными условиями; ограничениями добычи угля ведущими мировыми экспортёрами в связи с заинтересованностью корпораций, а также финансирующих их банков в удержании достигнутого уровня цен в целях получения финансовых ресурсов для погашения выданных инвестиционных займов в период бурного развития отрасли (2011-2013 годы).

Фактически мировой рынок угля в настоящее время имеет олигопольный характер и его конъюнктура зависит от решений принимаемых несколькими игроками (правительства Китая и Индии, менеджмент нескольких крупнейших мировых горнодобывающих корпораций, владеющих мощностями в ведущих странах экспортёрах: Австралия, Индонезия, ЮАР). При этом в их распоряжении сохраняется существенный избыточный уровень мощностей по добыче угля и производству металлов, что создаёт дополнительные возможности для манипуляции рынком. Всё это создаёт значительные риски для угледобывающих предприятий России и, в первую очередь Кузбасса, не имеющих возможности оказывать существенное влияние на данный рынок.

Дополнительные риски для экспортёров Кузбасса несут решения Китая и стран ЕС по ограничению угольной генерации. В частности, Китай планирует до 2020 года не строить новых теплоэлектростанций на угле, общая мощность

составила 165 052,2 млн. рублей (в 2,4 раза или на 96 650,6 млн. рублей больше, чем за аналогичный период 2016 года).

³ По итогам 9 месяцев 2017 года к соответствующему периоду 2016 года средневзвешенный курс доллара США снизился на 14,6% (с 68,2 до 58,26 руб./\$).

которых могла бы составить 150 ГВт; в Великобритании, Франции, Италии, Нидерландах в течение ближайших 10 лет планируется закрыть все угольные электростанции.

Сложившиеся тенденции и факторы, оказывающие влияние на развитие региональной и мировой экономики учтены главным финансовым управлением в рассматриваемом законопроекте при прогнозировании доходов областного бюджета по налогу на прибыль на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов. Заложенный в проект бюджета прогноз поступлений налога на прибыль является умеренно-пессимистическим, учитывающим ключевые риски на рынке угля и металлопродукции. Риск невыполнения плана в заданном объёме можно оценить, как низкий.

На 2018 год предполагается снижение поступлений налога на прибыль на 28,8% к ожидаемому по оценке КСПКО их уровню за 2017 год. Вероятность существенного сокращения поступлений достаточно высока, что обусловлено следующими основными факторами:

1. Высокая нестабильность конъюнктуры на рынке угля и ожидаемый более низкий уровень цен на уголь в 2018 году по сравнению с текущим годом. По данным World Bank прогнозируется снижение средних цен на энергетический уголь с 85\$/тн в 2017 году до 70\$/тн в 2018 году с последующим понижением до 60\$/тн и 55\$/тн в 2019-2020 годах (FOB Австралия). Цены на коксующийся уголь по информации австралийского «Masquelet Bank» в 1 и 2 кварталах 2018 года прогнозируются на уровне 185\$/тн и 175\$/тн соответственно (снижение на 10% к среднему уровню за 9 месяцев 2017 года).

2. Стагнация мировых цен на сталь на уровнях достигнутых в 3 квартале 2017 года (589\$/тн) с возможной тенденцией к их некоторому снижению. При этом следует отметить, что увеличение цен на сталь в 2017 году сопровождалось сокращением прибыльности действующих в Кузбассе предприятий металлургии и их платежей по налогу на прибыль в областной бюджет. То есть динамика цен на сталь фактически не влияет на объёмы поступлений в областной бюджет по налогу на прибыль от металлургических предприятий Евразхолдинга, что обусловлено смещением центра формирования прибыли холдинга либо в сектор угледобычи, либо (что более негативно для бюджета Кемеровской области) в сектор металлоторговли.

3. Отрицательное влияние на уровень прибыли предприятий экспортёров продолжит оказывать рост издержек в связи с планируемой ежегодной индексацией тарифов на электроэнергию на 3%, на железнодорожные перевозки – на 4% и прогнозируемый рост затрат на оплату труда, опережающий инфляцию и планируемые темпы ослабления рубля к доллару США.

Следует отметить, что риски, связанные с зависимостью формирования доходов областного бюджета по налогу на прибыль от платежей сырьевого сектора в текущем году существенно возросли и в планируемом периоде останутся очень высокими. По итогам 9 месяцев 2017 года угледобывающими предприятиями обеспечено 54,8% поступлений в областной бюджет по налогу на прибыль (за 9 месяцев 2016 года – 29,4%). Обработывающие производства обеспечили только 9,5% поступлений налога на прибыль, причём из них металлургия – 4,7%. В то же время доля в формировании поступлений налога на

прибыль обрабатывающих производств с высоким уровнем добавленной стоимости остаётся низкой – в пределах 3% (в 2016 году – 5%). В частности, нефтепереработка (один из крупнейших реализуемых в Кемеровской области проектов) по итогам 9 месяцев 2017 года обеспечила всего 0,1% от общего объёма поступлений налога на прибыль (по сравнению с 2016 годом поступления налога по данному виду деятельности снижаются). Сложившаяся ситуация свидетельствует о недостаточной результативности принимаемых мер по развитию в Кемеровской области обрабатывающей промышленности, особенно в сфере 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 01.10.2017 задолженности в областной бюджет в общей сумме 1 188,4 млн. рублей (недоимка и урегулированная задолженность по налогам и сборам без учёта задолженности банкротов, задолженности по пеням и налоговым санкциям).

По налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) в законопроекте учтён следующий прогноз поступлений: на 2018 год – 30 475 894,0 тыс. рублей (на 2,5% больше ожидаемого исполнения за 2017 год по прогнозу ГФУ КО и на 1,6% больше чем по оценке КСПКО); на 2019 год – 31 630 948,0 тыс. рублей (на 3,8% выше прогноза на 2018 год), на 2020 год – 32 927 360,0 тыс. рублей (на 4,1% выше прогноза на 2019 год). Данный прогноз является достаточно обоснованным, отражающим в частности заложенные в прогноз СЭР КО темпы роста фонда оплаты труда (далее – ФОТ) на 4,8% в 2018 году к 2017 году и на 4,0-4,3% к предыдущему году в 2019-2020 годах, крупные разовые поступления по налогу в текущем году, а также сложившуюся динамику доходов по данному налогу в условиях сложной экономической ситуации (в 2017 году ожидается увеличение поступлений без учёта разовых доходов к уровню 2016 года – на 5,3% при росте фонда оплаты труда на 4,3%).

Существенно более низкие темпы роста заложенных в проект бюджета поступлений НДФЛ в 2018 году по сравнению с прогнозируемыми темпами роста ФОТ, обусловлены поступлением разовых доходов в 2017 году в сумме около 1 млрд. рублей. За исключением данного фактора планируемый прирост поступлений налога в 2018 году к 2017 году составит 4,9%, что согласуется с прогнозируемыми темпами роста фонда оплаты труда.

По акцизам в законопроекте учтён следующий прогноз поступлений: на 2018 год – 6 635 130,0 тыс. рублей (на 2,4% меньше ожидаемого исполнения за 2017 год по прогнозу ГФУ КО и по оценке КСПКО); на 2019 год – 5 936 291,0 тыс. рублей (на 10,5% меньше прогноза на 2018 год), на 2020 год – 6 407 247,0 тыс. рублей (на 7,9% больше прогноза на 2019 год). В целом прогноз поступлений акцизов в областной бюджет на 2018-2020 года отражает:

- ежегодное увеличение в 2018-2020 годах ставок на дизельное топливо, автомобильный бензин 5 класса и средние дистилляты на 4%;

- сохранение ставок на алкогольную продукцию, пиво, автомобильный бензин ниже 5 класса и на моторные масла в 2018-2019 годах на уровне 2017 года и их увеличение на 4% (по пиву – на 4,8-5,1%) с 2020 года;

- сохранение ставок на прямогонный бензин в 2018-2020 годах на уровне 2017 года;

- планируемые: снижение норматива отчислений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты (*автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла*) в бюджеты субъектов РФ⁴ с 61,7% в 2017 году до 57,06% в 2018 году (снижение на 7,5%), с последующим незначительным увеличением до 58,14% в 2019 году и до 58,2% в 2020 году; снижение норматива зачисления акцизов на средние дистилляты в бюджеты субъектов Российской Федерации со 100% в 2017 году до 50% в 2018-2020 годах⁵;

- предусмотренное проектом закона о федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сохранение норматива распределения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджет Кемеровской области в 2018 и 2019 годах на уровне 2017 года – 1,3550%, и его увеличение в 2020 году до 1,4090% в 2018 - 2019 годах (рост на 4%);

- предусмотренное прогнозом СЭР КО сокращение производства водки на территории Кемеровской области в 2018 году на 35,6-37,8% к ожидаемому уровню 2017 года с последующим незначительным увеличением на 3-3,4% в 2019-2020 годах;

- предусмотренное проектом закона о федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов изменение порядка распределения доходов от акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов между субъектами Российской Федерации на 2018 год⁶, в соответствии с которым поступления в областной бюджет по данному виду доходов в 2018 году не будут зависеть от объёмов производства подакцизной продукции на территории Кемеровской области. Учтённый в проекте закона об областном бюджете план доходов на 2019-2020 годы предполагает возврат к порядку распределения данных акцизов, действовавшему в 2016 году (прямое зачисление поступающих доходов в бюджет субъекта РФ по месту производства продукции), так как проектом закона о федеральном бюджете изменение порядка распределения акцизов на алкогольную продукцию предусмотрено только на 2018 год. Следует отметить, что применение нового порядка распределения данного вида акцизов позволит увеличить доходы областного бюджета в 2018 году на сумму около 280 млн. рублей по сравнению с текущим годом, в котором пропорционально объёмам продаж распределялось только 20% акцизов, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ по нормативу 50% (80% от норматива в 50%

⁴ Доходы аккумулируются в специальном фонде для последующего распределения между субъектами РФ по нормативам, устанавливаемым законом о федеральном бюджете.

⁵ Согласно сведениям, приведённым в пояснительной записке к проекту закона о федеральном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

⁶ Доходы по акцизам на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов РФ (в доле 50%) в 2018 году будут полностью аккумулироваться в едином фонде и перераспределяться между регионами по специальным установленным нормативам (50% поступающих доходов до достижения предусмотренных ограничений для отдельных субъектов РФ) и пропорционально доле субъектов РФ в объёмах продаж алкогольной продукции в соответствии с данными ЕГАИС (50% поступающих доходов и 100% поступающих доходов при превышении предусмотренных ограничений для отдельных субъектов РФ).

зачисляется напрямую по месту производства до достижения установленного для региона ограничения). В 2019 году в случае возврата к ранее действовавшей схеме распределения 100% (от норматива в 50%) по месту производства прогнозируется сокращение поступлений в областной бюджет по указанному виду акцизов на 940,5 млн. рублей (на 44,2%), что обусловлено ожидаемым существенным снижением производства водки в Кемеровской области.

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 8 месяцев 2017 года доля Кемеровской области в общем объёме доходов регионов по акцизам на пиво составляет 0,25%. При этом доля области по численности населения в РФ составляет 1,85%. Доведение объёма производства пива в Кемеровской области на душу населения до 50% от среднероссийского уровня позволило бы получить дополнительно в доходы областного бюджета по акцизам на пиво 1 000 млн. рублей (оценка на 2017 год). Более простой альтернативой развитию производства является изменение на федеральном уровне порядка зачисления акцизов на пиво в бюджеты субъектов Российской Федерации по принципу аналогичному предусмотренному проектом закона о федеральном бюджете на 2018 год в отношении алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов, в частности распределять 50% собираемых на территории России акцизов на пиво между субъектами РФ пропорционально их доле в объёмах розничных продаж, учитываемых в ЕГАИС (остальные 50% зачислять в бюджеты субъектов по месту производства). В случае, если доля Кемеровской области в продажах пива составляет, как и по крепкому алкоголю около 1,8%, применение данного принципа распределения акцизов на пиво позволит получить в доходы областного бюджета дополнительно более 1 150 млн. рублей в год (оценка на 2017 год).

По налогу на имущество организаций в законопроекте в законопроекте учтён следующий прогноз поступлений: на 2018 год – 9 184 775,0 тыс. рублей (на 4,9% выше ожидаемого исполнения за 2017 год по прогнозу ГФУ КО и по оценке КСПКО); на 2019 год – 10 857 168,0 тыс. рублей (на 18,2% выше прогноза на 2018 год), на 2020 год – 11 301 713,0 тыс. рублей (на 4,1% выше прогноза на 2019 год). Прогнозируемые темпы прироста поступлений в целом отражают основные факторы, влияющие на объём доходов по налогу на имущество организаций в 2019-2020 годах, в частности:

- динамику изменения налогооблагаемой базы с учётом сложившихся и прогнозируемых темпов роста номинального объёма инвестиций в основной капитал в 2015-2020 годах⁷, которые будут способствовать увеличению стоимости основных фондов;

⁷ По данным прогноза СЭР КО объём инвестиций в основной капитал в текущих ценах в 2016 году снизился на 8% к 2015 году, в 2017 году ожидается увеличение на 13,7% к 2016 году. В 2018-2020 годах прогнозируется ежегодный прирост на 7,2%-7,3% (базовый вариант).

- увеличение ставки налога в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью с 1% в 2017 году до 1,3% в 2018-2019 годах и до 1,6% в 2020 году; увеличение ставки налога в отношении магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, с 1,6% в 2017 году до 1,9% в 2018 году и на последующие годы;

- отмена с 1 января 2019 года федеральной льготы в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств. На данную льготу приходится наибольший объём выпадающих доходов областного бюджета по налогу на имущество организаций (в 2016 году – около 2 млрд. рублей). В связи с отменой данной льготы в проекте доходной части областного бюджета учтено существенное увеличение поступлений налога в 2019 году к 2018 году.

Также в прогнозе доходов по налогу на имущество организаций на 2018-2020 годы учтена отмена ряда льгот и льготных налоговых ставок, установленных законодательством Кемеровской области. В частности, отменяется нулевая ставка налога в отношении региональных и муниципальных автомобильных дорог общего пользования (будет установлена ставка налога 0,3% на 2018 год с поэтапным повышением до 1,5% в 2022 году); отменяется пониженная ставка налога 0,1% в отношении объектов муниципального жилищного фонда (с 2018 года налог будет взиматься от кадастровой стоимости по ставке 1,5%). Выпадающие доходы по двум указанным льготам в 2016 году составляли 481 млн. рублей, дополнительные поступления в связи с их отменой на 2018 год можно оценить в сумму до 90 млн. рублей.

Дополнительный доход по налогу на имущество организаций может обеспечить исключение организаций, не выполняющих установленные требования, из перечня субъектов инвестиционной, инновационной и производственной деятельности в Кемеровской области, управляющих организаций технопарков, резидентов технопарков, резидентов территорий опережающего социально-экономического развития, которым предоставлены налоговые льготы в соответствии с Законом Кемеровской области от 05.10.2011 № 101-ОЗ. Выпадающие доходы по налогу на имущество организаций в связи предоставлением льгот по данному закону составляли в 2016 году 1,35 млрд. рублей или 66,6% от всего объёма выпадающих доходов областного бюджета по данному налогу по льготам, установленным законодательством Кемеровской области.

По налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ) в законопроекте учтён следующий прогноз поступлений: на 2018 год – 5 219 680,0 тыс. рублей (на 12,7% меньше ожидаемого исполнения за 2017 год по прогнозу ГФУ КО и на 14,1% меньше, чем по оценке КСПКО); на 2019 год – 5 510 000,0 тыс. рублей (на 5,6% выше прогноза на 2018 год), на 2020 год – 5 798 200,0 тыс. рублей (на 5,2% выше прогноза на 2019 год). Данный прогноз является умеренно-пессимистичным, учитывает высокий уровень риска негативных изменений на мировом рынке угля и иные факторы, влияющие на динамику поступлений по НДПИ в планируемом периоде, в частности:

- незначительное увеличение объёмов добычи угля в 2018-2020 годах (на 1,2-1,3% в год), предусмотренное прогнозом СЭР КО (базовый вариант);

- установление Минэкономразвития РФ в течение 2017 года ежеквартальных коэффициентов-дефляторов к ставкам НДПИ, учитывающих изменение цен на уголь⁸;

- прогноз Минэкономразвития РФ по уровню коэффициентов-дефляторов к ставкам НДПИ на 2018-2020 годы (*прогнозируется незначительное снижение коэффициентов в 2018 году – на 1,6%, и увеличение в 2019 году – на 4,7%, в 2020 году - на 4,2%*);

- в прогнозе доходов вероятно заложено более глубокое ожидаемое снижение коэффициентов-дефляторов на 2018 год, чем предусмотрено прогнозом Минэкономразвития РФ, с поправкой на высокий уровень риска ценовой конъюнктуры. Исходя из указанных выше трёх факторов снижение поступлений НДПИ в 2018 году к ожидаемому уровню 2017 года должно составить порядка 7,5% к оценке КСПКО (проектом предусмотрено сокращение на 14,1%). В случае, если риск заложенный в прогноз доходов по НДПИ на 2018 год не реализуется и динамика цен на уголь сложится в соответствии с прогнозом Минэкономразвития РФ дополнительный объём поступлений по НДПИ на уголь в 2018 году может сложиться на 400 млн. рублей выше прогноза, учтённого в проекте бюджета.

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

Таблица 3 (тыс. рублей)

Наименование Показателей	2016 год (отчет)	2017 год		2018 год (проект)	2019 год (проект)	2020 год (проект)
		прогноз ожидаемого исполнения ГФУ КО	оценка КСПКО			
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, тыс. рублей	3 282 797,1	3 950 000,0	3 950 000,0	2 847 950,0	2 961 870,0	3 080 345,0
<i>изменения к предыдущему году (2018 г. к ожидаемому по оценке КСП КО за 2017 г.):</i>						
<i>тыс. рублей</i>	<i>+299 384,9</i>	<i>+667 202,9</i>	<i>+667 202,9</i>	<i>-1 102 050,0</i>	<i>+113 920,0</i>	<i>+118 475,0</i>
<i>темп роста, в %</i>	<i>110,0%</i>	<i>120,3%</i>	<i>120,3%</i>	<i>72,1%</i>	<i>104,0%</i>	<i>104,0%</i>
Транспортный налог, тыс. рублей	1 727 388,9	1 900 238,0	1 837 993,6	1 938 000,0	2 003 600,0	2 080 500,0
<i>изменения к предыдущему году (2018 г. к ожидаемому по оценке КСП КО за 2017 г.):</i>						
<i>тыс. рублей</i>	<i>-109 510,1</i>	<i>+172 849,1</i>	<i>+110 604,7</i>	<i>+100 006,4</i>	<i>+65 600,0</i>	<i>+76 900,0</i>
<i>темп роста, в %</i>	<i>94,0%</i>	<i>110,0%</i>	<i>106,4%</i>	<i>105,4%</i>	<i>103,4%</i>	<i>103,8%</i>
Прочие налоги и сборы, в т.ч. госпошлина, тыс. рублей	110 127,5	104 740,0	104 740,4	104 327,0	104 472,0	105 312,0
<i>изменения к предыдущему году (2018 г. к ожидаемому по оценке КСП КО за 2017 г.):</i>						
<i>тыс. рублей</i>	<i>-73 007,0</i>	<i>-5 387,5</i>	<i>-5 387,1</i>	<i>-413,4</i>	<i>+145,0</i>	<i>+840,0</i>
<i>темп роста, в %</i>	<i>60,1%</i>	<i>95,1%</i>	<i>95,1%</i>	<i>99,6%</i>	<i>100,1%</i>	<i>100,8%</i>

Прогноз поступлений по налогу, взимаемому при применении упрощённой системы налогообложения, на 2018-2020 годы в целом учитывает: сложившуюся динамику поступлений налога в 2015-2017 годах; динамику развития малого и среднего бизнеса в условиях стагнации реальных доходов

⁸ В 4 квартале 2017 года производство коэффициентов-дефляторов применяемых к ставкам НДПИ на уголь по сравнению с 4 кварталом 2016 года увеличилось по коксующемуся углю на 51,5%, по каменному углю – на 18,5%.

населения и розничного товарооборота в 2017-2020 годах⁹; снижение с 2018 года норматива зачисления налога в областной бюджет со 100% до 70%¹⁰ (30% доходов будет передано в бюджеты муниципальных образований, что должно стимулировать органы местного самоуправления на активизацию мероприятий по поддержке развития малого бизнеса и легализации теневой предпринимательской деятельности). Необходимо отметить, что с 1 января 2017 года был значительно увеличен предельный порог доходов, дающий право налогоплательщику на применение упрощенной системы налогообложения в соответствии с Федеральным законом от 30.11.2016 №401-ФЗ¹¹ (Данным правом налогоплательщики могут начать пользоваться с 2018 года. В случае активного использования налогоплательщиками данной нормы закона, прогноз поступлений по налогу на 2018-2020 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 2018-2020 годы учитывает текущую динамику поступлений налога в 2015-2017 годах и невысокие темпы увеличения налогооблагаемой базы, обусловленные последствиями падения продаж автомобилей в 2014-2016 годах и возобновлением их роста в текущем году¹². Необходимо отметить, что пересмотр ставок транспортного налога в последний раз осуществлялся с 2011 года (Закон Кемеровской области от 24.11.2010 №115-ОЗ). За истекший период вследствие инфляции произошло существенное реальное снижение уровня налоговой нагрузки по транспортному налогу. В связи с этим целесообразно рассмотреть вопрос о повышении ставок налога с 2018 года в пределах 10% (с учётом ограничения максимального увеличения размера ставок, установленного Налоговым кодексом РФ). Дополнительный доход может составить 190 млн. рублей. Кроме того, дополнительным резервом увеличения поступлений по транспортному налогу может послужить сокращение предоставляемых льгот. Согласно отчёту ГФУ КО об оценке эффективности региональных налоговых льгот в 2016 году выпадающие доходы по транспортному налогу по региональным льготам составляли 131,0 млн. рублей, из которых 94,4 млн. рублей (72,1%) приходится на льготы пенсионерам и 29,1 млн. рублей (22,2%) – на льготы сельскохозяйственным

⁹ Согласно прогнозу СЭР КО: реальные доходы населения в 2017 году сократятся на 0,3%, в 2018-2020 годах ожидается незначительный рост на 0,4%-0,7%; оборот розничной торговли в сопоставимых ценах в 2017 году увеличится на 0,1%, в 2018-2020 годах будет расти незначительными темпами на 0,5%-1%, а в текущих ценах будет увеличиваться темпами, незначительно превышающими ожидаемый уровень инфляции (на 3,4%-4,1% в год).

¹⁰ В соответствии с проектом закона Кемеровской области «О внесении изменений в Закон Кемеровской области «О межбюджетных отношениях в Кемеровской области» и приостановлении действия статьи 19 данного закона».

¹¹ В частности: с 59,8 до 112,5 млн. рублей увеличивается предельный размер доходов организаций за 9 месяцев соответствующего года, позволяющий им в следующем году перейти на упрощенную систему налогообложения; с 79,7 до 150 млн. рублей увеличивается предельный размер годового дохода организации, позволяющий ей применять упрощенную систему налогообложения.

¹² За 9 месяцев 2017 года в России продано 1,13 млн. новых автомобилей, что на 10,6% больше чем за аналогичный период 2016 года; в 2014-2016 годах снижение продаж составляло соответственно 10,3%, 35,7% и 11,0% к предыдущему году (по данным Комитета автопроизводителей АЕВ).

товаропроизводителям (льгота становится неэффективной с 2017 года). Целесообразно рассмотреть вопрос об отмене данных льгот, введении адресного предоставления субсидий малообеспеченным не имеющим детей пенсионерам на уплату налога.

Одним из резервов пополнения доходов бюджета является погашение накопленной задолженности по налоговым платежам. Так, по состоянию на 01.10.2017 года по оценке Контрольно-счётной палаты (на основе отчётности УФНС РФ по Кемеровской области) недоимка и урегулированная задолженность в областной бюджет по налогам и сборам (без учёта задолженности банкротов и задолженности по пеням и налоговым санкциям) составляла примерно 3 211,0 млн. рублей (оценка) и по сравнению с 01.02.2017¹³ она снизилась на 8,1% (оценка). Основная часть данной задолженности в областной бюджет на 01.10.2017 приходится на налог на прибыль организаций (1 188,4 млн. рублей), транспортный налог (892,8 млн. рублей) и НДФЛ (863,0 млн. рублей). Увеличение задолженности с 01.02.2017 по 01.10.2017 наблюдается по НДФЛ (на 16,4%) за счёт роста урегулированной части задолженности (в 1,5 раза или на 129,5 млн. рублей) и по налогу на имущество организаций (на 12,6%) за счёт увеличения недоимки (на 38,1% или на 30,3 млн. рублей).

Неналоговые доходы областного бюджета в соответствии с проектом закона планируются на 2018 год в размере 2 962 907,0 тыс. рублей. Запланированная величина неналоговых доходов на 2018 год составляет 82,5% (в размере 9,9 месяцев – также, как и в проекте закона на 2017 год) от величины прогнозируемых поступлений по неналоговым доходам в 2017 году и 80,4% от величины фактических поступлений по неналоговым доходам в 2016 году. Следует отметить, что проект областного бюджета на 2018 год предполагает сокращение планируемых поступлений неналоговых доходов на 151 210,0 тыс. рублей (на 4,9%) по сравнению с проектом областного бюджета на 2017 год.

Поступления неналоговых доходов в областной бюджет на 2019 год планируются в размере 3 020 309,0 тыс. рублей, на 2020 год: 3 107 691,0 тыс. рублей. В Таблице 13 Приложения представлены неналоговые доходы областного бюджета в 2015-2020 годах.

Изменения в структуре неналоговых доходов областного бюджета представлены в Таблицах 14 и 15 Приложения. В соответствии с проектом закона планируется доля неналоговых доходов областного бюджета в 2018 году 2,8% от всех доходов областного бюджета – это соответствует доли прогнозируемых поступлений неналоговых доходов от всех доходов областного бюджета в 2017 году (2,8%) и на 0,7 процентных пункта ниже доли фактических неналоговых доходов от всех доходов областного бюджета в 2016 году (3,5%).

На будущие периоды – доля поступлений неналоговых доходов в общих доходах областного бюджета планируется в размере: 2,9% - на 2019 год и 2,9% - на 2020 год.

¹³ В связи со значительными изменениями отчётности ФНС РФ по форме 4-НМ (утверждена приказом ФНС России от 05.12.2016 № ММВ-7-1/667@) не представляется возможным обеспечить сопоставимость показателей с данными по состоянию на 01.01.2017 из отчётности ФНС РФ, предоставлявшейся по форме 4-НМ, утвержденной приказом ФНС России от 18.11.2015 № ММВ-7-1/529@.

В Таблицах 16 и 17 Приложения представлена динамика неналоговых доходов областного бюджета в 2015-2020 годах. Планируемая величина неналоговых доходов областного бюджета в 2018 году сокращена на 630 318,0 тыс. рублей (на 17,5%) по сравнению с прогнозируемой величиной неналоговых доходов в 2017 году и на 720 045,9 тыс. рублей (на 19,6%) по сравнению с фактической величиной неналоговых доходов, поступивших в областной бюджет в 2016 году.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 14 декабря 2016 года № 1350 «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 2018 год: 1,49 (на 2019 год – 1,58, на 2020 год – 1,65) для платы, установленной в Таблицах 1 и 2 и 1,31 (на 2019 год – 1,37, на 2020 год – 1,43) для платы, установленной в Таблицах 5...19 Постановления Правительства РФ от 22.05.2007 №310 (на 2017 год: 1,49 и 1,3, на 2016 год: 1,43 и 1,24, на 2015 год: 1,37 и 1,19 соответственно).

Следует ожидать рост поступлений платы за использование лесов в 2018 году – на 0,77%...1,34%, в 2019 году – на 5,38%...6,04%, в 2020 году – на 10,0%...10,74% - по сравнению с 2017 годом. Следует отметить, что проект областного бюджета на 2018 год предполагает увеличение поступлений платы за использование лесов в 2018 году на 17,5% по сравнению с прогнозируемым поступлением этой платы в 2017 году.

Безвозмездные поступления в соответствии с проектом закона планируются на 2018 год в размере 16 618 845,0 тыс. рублей. Запланированная величина безвозмездных поступлений на 2018 год составляет 70,3% от величины прогнозируемых безвозмездных поступлений в областной бюджет в 2017 году. Следует отметить, что согласно проекту закона, планируется снижение удельного веса безвозмездных поступлений в общих доходах областного бюджета до 15,5% в 2018 году – это на 3,2 процентных пункта ниже удельного веса прогнозируемых безвозмездных поступлений в общих доходах областного бюджета в 2017 году (18,7%) и на 5,6 процентных пункта меньше доли фактических безвозмездных поступлений в общих доходах областного бюджета в 2016 году (21,1%).

На будущие периоды – безвозмездные поступления планируются в размере: 12 286 795,8 тыс. рублей – в 2019 году и 11 003 336,2 тыс. рублей - в 2020 году. В Таблице 19 Приложения представлены безвозмездные поступления в областной бюджет в 2015-2020 годах.

Изменения в структуре безвозмездных поступлений в областной бюджет в 2015-2020 годах представлены в Таблице 20 Приложения.

В Таблицах 21 и 22 Приложения представлена динамика безвозмездных поступлений в областной бюджет в 2015-2020 годах. Планируемое поступление безвозмездных поступлений в доходы областного бюджета в 2018 году сокращено на 7 248 903,1 тыс. рублей (на 30,4%) по сравнению с планом безвозмездных поступлений на 2017 год. В значительной мере это обусловлено тем, что планируемое поступление безвозмездных поступлений от других

бюджетов бюджетной системы российской Федерации в доходы областного бюджета в 2018 году уменьшено на 6 040 627,8 тыс. рублей (на 27,1%) по сравнению с планом таких безвозмездных поступлений на 2017 год.

Также на 2018 год планируется сокращение по всем основным видам безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы российской Федерации в доходы областного бюджета – по сравнению с планом на 2017 год:

- сокращение дотаций на 1 667 565,1 тыс. рублей (на 18,8%);
- сокращение субсидий на 1 943 902,3 тыс. рублей (на 43,4%);
- сокращение субвенций на 761 605,4 тыс. рублей (на 11,9%);
- сокращение иных межбюджетных трансфертов на 1 667 555,0 тыс. рублей (в 3,1 раза).

4. Динамика и структура расходов областного бюджета

При формировании расходной части бюджета на 2018 год учтены основные направления бюджетной политики, разработанные и принятые Правительством РФ в 2016 году. Это, прежде всего, безусловное исполнение всех принятых публичных нормативных обязательств, сохранение мер социальной поддержки населения с применением принципа адресности и нуждаемости, а также реализации майских Указов Президента Российской Федерации.

Объем расходов, предлагаемый законопроектом на 2018 год, составляет 110 907 583,8 тыс. рублей. На 2019 год предлагается утвердить расходы в объеме 105 806 670,8 тыс. рублей, на 2020 год - 107 846 981,2 тыс. рублей.

Структура расходов областного бюджета на 2018 год и плановый период в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлена в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. рублей)

Наименование разделов	Раздел	Ожидаемые расходы в 2017 году*	2018 год (законопроект)		Отклонение 2018г к 2017 году		2019 г	2020 г
			Сумма	%%	Сумма (гр4-гр3)	%%		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
Всего расходы		116 517 464,1	110 907 583,8	100,0	-5 609 880,3	95,2	105 806 670,8	107 846 981,2
Общегосударственные вопросы	01	2 562 610,5	2 680 314,4	2,4	117 703,9	104,6	2 672 138,5	2 620 608,2
Национальная оборона	02	27 980,2	30 778,8	0,0	2 798,6	110,0	31 112,4	32 255,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	420 593,7	448 225,4	0,4	27 631,7	106,6	447 059,7	447 045,7
Национальная экономика	04	12 667 515,6	9 992 393,3	9,0	-2 675 122,3	78,9	10 283 836,8	10 682 971,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	3 011 816,8	1 948 418,0	1,8	-1 063 398,8	64,7	1 035 612,2	1 037 421,8
Охрана окружающей среды	06	109 722,3	128 815,9	0,1	19 093,6	117,4	325 052,2	114 563,9
Образование	07	27 672 952,0	27 190 850,5	24,5	-482 101,5	98,3	26 699 721,9	26 727 034,5
Культура, кинематография	08	1 330 123,2	1 453 062,8	1,3	122 939,6	109,2	1 280 084,8	1 257 178,5
Здравоохранение	09	8 042 379,3	8 350 517,9	7,5	308 138,6	103,8	8 139 052,6	8 139 099,8
Социальная политика	10	37 142 235,3	37 115 218,2	33,5	-27 017,1	99,9	37 937 487,9	38 730 930,4

Наименование разделов	Раздел	Ожидаемые расходы в 2017 году*	2018 год (законопроект)		Отклонение 2018г к 2017 году		2019 г	2020 г
			Сумма	%%	Сумма (гр4-гр3)	%%		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
Физическая культура и спорт	11	367 083,6	488 963,1	0,4	121 879,5	133,2	469 573,6	469 247,1
Средства массовой информации	12	55 000,0	50 300,0	0,0	-4 700,0	91,5	50 000,0	50 000,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	3 589 265,0	3 166 383,0	2,	-422 882,0	88,2	2 609 751,0	3 383 456,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	14	19 518 186,6	17 863 342,5	16,1	-1 654 844,1	91,5	7 743 201,8	7 737 114,6
Условно утвержденные расходы							6 082 985,4	6 418 053,6

* Закон Кемеровской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 20.12.2016 № 91-ОЗ в редакции закона Кемеровской области от 26.09.2017 № 72-ОЗ

Общий объем планируемых в 2018 году расходов меньше по сравнению с ожидаемыми расходами в 2017 году на 5 609 880,3 тыс. рублей или на 4,8 %.

Вместе с тем, как и в предыдущие годы, приоритетными направлениями расходов областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов по-прежнему остаются образование, социальная политика и здравоохранение.

Законопроект сформирован в программной структуре расходов на основе проектов изменений **22-х государственных программ Кемеровской области** с учетом целей социально-экономического развития, определенных Стратегией социально-экономического развития Кемеровской области до 2025 года.

В соответствии с п. 9 Положения о государственных программах Кемеровской области, утвержденного Постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области от 21.02.2013 № 58, государственная программа, а также изменения в ранее утвержденную государственную программу в случае увеличения срока ее реализации утверждаются постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области в срок до 1 октября года, предшествующего очередному финансовому году.

Проведенный анализ проектов паспортов государственных программ показал соответствие наименований государственных программ, представленных в составе приложений к законопроекту, Перечню государственных программ Кемеровской области, утвержденному Распоряжением Коллегии АКО от 26.08.2013 № 652-р.

Общие объемы финансирования государственных программ составили:

- в 2018 году в сумме 104 222 272,6 тыс. рублей или 94,0% от расходов бюджета;
- в 2019 году в сумме 96 765 184,6 тыс. рублей или 91,5% от расходов бюджета;
- в 2020 году в сумме 98 540 139,1 тыс. рублей или 91,4% от расходов бюджета.

Данные о расходах областного бюджета в разрезе государственных программ на 2018-2020 годы и ожидаемых расходах 2017 года (в редакции Областного бюджета от 26.09.2017 №72-ОЗ) представлены в Таблице 8.

Таблица 8 (тыс. рублей)

Наименование государственной программы	№ ГП	Ожидаемые расходы 2017 года (ред. Закона №91-ОЗ от 26.09.17)	Период			Отклонение, (гр.4-гр.3)	Доля в общих расходах бюджета 2018 года, %
			2018 год	2019 год	2020 год		
1	2	3	4	5	6	7	8
ГП КО «Развитие здравоохранения Кузбасса»	01	22 140 049,1	22 605 627,1	23 044 973,2	23 638 272,4	465 578,0	20,4
ГП КО «Социальная поддержка населения Кузбасса»	02	18 354 619,0	18 366 433,9	18 543 044,9	18 695 307,1	11 814,9	16,6
ГП КО «Экономическое развитие и инновационная экономика Кузбасса»	03	454 707,3	41 164,9	35 784,9	35 784,9	-413 542,4	0,0
ГП КО «Информационное общество Кузбасса»	04	252 399,0	175 346,0	166 706,0	160 706,0	-77 053,0	0,2
ГП КО «Содействие занятости населения Кузбасса»	05	2 277 512,5	2 222 247,1	2 339 893,3	2 372 220,8	-55 265,4	2,0
ГП КО «Экология, недропользование и рациональное водопользование»	06	165 333,9	127 915,9	321 672,6	112 365,2	-37 418,0	0,1
ГП КО «Государственная поддержка агропромышленного комплекса и устойчивого развития сельских территорий Кемеровской области»	07	1 245 044,1	1 126 564,0	1 169 901,5	1 196 960,4	-118 480,1	1,0
ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса»	08	3 896 839,2	1 948 529,6	1 910 123,0	1 925 978,6	-1 948 309,6	1,8
ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса»	09	9 712 783,6	6 687 239,6	6 928 301,6	7 341 162,6	-3 025 544,0	6,0
ГП КО «Развитие системы образования Кузбасса»	10	28 359 173,0	28 557 064,7	28 032 169,1	28 044 709,4	197 891,7	25,7
ГП КО «Молодежь, спорт и туризм Кузбасса»	11	642 925,8	617 539,9	597 823,9	597 823,9	-25 385,9	0,6
ГП КО «Культура Кузбасса»	12	1 550 230,6	1 675 610,5	1 485 434,8	1 462 528,5	125 379,9	1,5
ГП КО «Пресса Кузбасса»	13	55 000,0	50 300,0	50 000,0	50 000,0	-4 700,0	0,0
ГП КО «Имущественный комплекс Кузбасса»	14	157 424,4	110 348,9	110 348,9	110 348,9	-47 075,5	0,1
ГП КО «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории Кемеровской области»	15	431 642,7	461 225,3	461 219,8	461 219,8	29 582,6	0,4
ГП КО «Обеспечение безопасности населения Кузбасса»	16	19 505,8	16 530,0	16 530,0	16 530,0	-2 975,8	0,0
ГП КО «Оптимизация развития транспорта и связи Кузбасса»	17	1 341 445,5	1 467 744,7	1 484 694,7	1 481 694,7	126 299,2	1,3
ГП КО «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства Кемеровской области»	18	90 033,9	24 201,0	24 201,0	24 201,0	-65 832,9	0,0
ГП КО «Управление государственными финансами Кузбасса»	19	19 758 492,5	16 804 018,0	9 745 197,0	10 517 262,0	-2 954 474,5	15,2

ГП КО «Оказание содействия добровольному переселению в Кемеровскую область соотечественников, проживающих за рубежом»	20	3 741,7	5 484,0	4 318,3	4 304,3	1 742,3	0,0
ГП КО «Охрана, защита, воспроизводство и использование лесов и объектов животного мира Кузбасса»	21	302 548,9	284 483,9	292 846,1	290 758,6	-18 065,0	0,3
ГП КО «Формирование современной городской среды Кузбасса»	22	0,0	846 653,6	0,0	0,0	846 653,6	0,8
Государственные программы	х	111 211 452,5	104 222 272,6	96 765 184,6	98 540 139,1	-6 989 179,9	94,0
Непрограммное направление деятельности	99	5 306 011,6	6 685 311,2	9 041 486,2	9 306 842,1	1 379 299,6	6,0
Итого расходы бюджета	х	116 517 464,1	110 907 583,8	105 806 670,8	107 846 981,2	-5 609 880,3	100,0

Расходы по государственным программам в 2018 году, по сравнению с ожидаемыми расходами 2017 года, сократились в объеме 6 989 179,9 тыс. рублей или на 6,3%. Уменьшение бюджетных ассигнований на 2018 год, по сравнению с показателями областного бюджета на 2017 год, предусматривается по 14 государственным программам на сумму 8 794 122,1 тыс. рублей. Наибольшее сокращение расходов предусматривается по 4-м государственным программам (94,9% от общего сокращения расходов по ГП):

- ГП КО «Экономическое развитие и инновационная экономика Кузбасса» на сумму 413 542,4 тыс. рублей или на 90,9%;

- ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» на сумму 1 948 309,6 тыс. рублей или на 50,0%;

- ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» на сумму 3 025 544,0 тыс. рублей или на 31,2%;

- ГП КО «Управление государственными финансами Кузбасса» на сумму 2 954 474,5 тыс. рублей или на 15,0%.

Законопроект предусматривает увеличение бюджетных ассигнований на 2018 год, по сравнению с показателями на 2017, по 8-ми государственным программам на сумму 1 804 942,2 тыс. рублей. Расходы по данным государственным программам составляют всего лишь 71,0% (73 985 843,8т.р.) от всех расходов на реализацию государственных программ на 2018 год. Наибольшую долю в увеличении бюджетных ассигнований (46,9%) составляет ГП КО «Формирование современной городской среды Кузбасса» принятая к реализации с 2018 года.

В 2018 году наибольший удельный вес (77,8%) в общих расходах бюджета составляют 4 государственные программы с объемом бюджетных ассигнований в сумме 86 333 143,7 тыс. рублей.

Несмотря на общее сокращение бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ на 2018 год, бюджет имеет социальную направленность. Так, затраты на здравоохранение (ГП 01), социальную поддержку населения (ГП 02), образование (ГП 10) составляют 69 529 125,7 тыс. рублей или 62,7% от общих расходов бюджета.

Общие объемы финансирования государственных программ на 2018-2020 годы, предусмотренные проектами паспортов по 14-ти государственным программам (из 22 госпрограмм), не соответствуют объемам бюджетных ассигнований, представленным в Приложении № 6.

Государственные программы подлежат приведению в соответствие с законом о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Анализ государственных программ Кемеровской области «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» (ГП-08), «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» (ГП-09), «Имущественный комплекс Кузбасса» (ГП-14) на 2018 год показал следующее:

1) Законопроектом на 2018 год в рамках реализации ГП-08, ГП-09 и ГП-14 запланированные расходы уменьшены:

- на 50,0% от уровня текущего года по ГП-08 и составили 1 948 529,6 тыс. рублей вместо 3 896 839,2 тыс. рублей, из них объем финансовых ресурсов по подпрограмме «Доступное и комфортное жильё населению Кемеровской области» снижен в 3 раза к уровню текущего года и составил 976 469,3 тыс. рублей;

- на 31,2% от уровня текущего года по ГП-09 и составили 6 687 239,6 тыс. рублей вместо 9 712 783,6 тыс. рублей, снижение в основном произошло по подпрограмме «Дорожное хозяйство» - показатель уменьшен на 25,6% к уровню текущего года и составил 5 973 647,6 тыс. рублей;

- на 29,9% от уровня текущего года по ГП-14 и составили 110 348,9 тыс. рублей вместо 157 424,4 тыс. рублей, из них объем финансовых ресурсов по подпрограмме «Управление государственным имуществом» снижен на 32,4% к уровню текущего года и составил 97 730,5 тыс. рублей.

2) в нарушение п. 2 Положения о государственных программах Кемеровской области в качестве исполнителя ГП-14 утвержден федеральный орган исполнительной власти - Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Кемеровской области. Расходы по ГП-14 запланированы к осуществлению через 1-го главного распорядителя бюджетных средств – КУГИ КО.

3) Субсидия некоммерческим организациям, не являющимся государственными учреждениями Кемеровской области, для реализации мероприятий при освобождении отдельных категорий граждан от уплаты взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах предусмотрена по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подразделу 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунальное хозяйство» целевой статье 0930079539 «ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности», подпрограмма «Капитальный ремонт многоквартирных домов» на очередной год и на плановые периоды 2019-2020 годы в суммах по 10 000,0 тыс. рублей ежегодно не в соответствии с Указаниями о применении бюджетной классификации РФ, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013 №65-н, так как расходы по реализации мероприятий при освобождении отдельных

категорий граждан от уплаты взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах раздела 0505 имеют социальную направленность (раздел 1003 «Социальное обеспечение населения»).

Анализ показателей расходов областного бюджета, представленных в законопроекте.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 2018 год запланированы в объеме 2 680 314,4 тыс. рублей, что на 117 703,9 тыс. рублей или на 4,6 % больше, чем ожидается использовать по данному разделу в 2017 году.

Увеличение расходов обусловлено, в основном, индексацией расходов на оплату труда и на обеспечение проведение выборов (подраздел 07). При этом расходы по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» планируется сократить на 137 671,1 тыс. рублей от ожидаемых расходов в 2017 году (- 12,0 %).

В целом расходы по разделу 01 в структуре расходов бюджета на 2018 год составляют 2,4%, что на 0,2 % меньше, чем планируется использовать в 2017 году.

В 2019 и 2020 годах расходы бюджета по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» планируются, соответственно, в размере 2,5% и 2,4% от общей суммы расходов.

По подразделу 11 «Резервные фонды» законопроектом предусмотрено на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов ежегодно по 100 000,0 тыс. рублей. Доля планируемого резервного фонда в общих расходах бюджета не превышает установленный п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации предел в размере 3%.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, предусматриваются законопроектом на 2018 год в объеме 30 778,8 тыс. рублей, что на 2 798,6 тыс. рублей больше ожидаемых в 2017 году расходов по разделу 02.

На 2019 и 2020 годы расходы по разделу 02 планируются в объеме 31 112,4 тыс. рублей и 32 255,4 тыс. рублей соответственно.

Объем планируемых ассигнований по **разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов составляет ежегодно по 0,4% расходной части областного бюджета. Планируемые на 2018 год расходы на национальную безопасность и правоохранительная деятельность больше от ожидаемых расходов в 2017 году на 27 631,7 тыс. рублей (+ 6,6%).

Основная доля расходов по разделу 03 направлена на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (42,3%), а также на расходы по обеспечению пожарной безопасности (40,3%). Планируемые в 2018 году расходы по подразделу 11 «Миграционная политика»

составляют 3,4 % от суммарных расходов раздела 03 и на 1 921,3 тыс. рублей больше от ожидаемых расходов в 2017 году.

«Другие расходы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» (подраздел 14) предусматриваются законопроектом в объеме 60 411,3 тыс. рублей ежегодно, что на 14 593,7 тыс. рублей больше по сравнению с ожидаемыми расходами в 2017 году.

Законопроектом **расходы областного бюджета по разделу 04 «Национальная экономика»** на 2018 год предусмотрены в сумме 9 992 393,3 тыс. рублей (2019 год – 10 283 836,8 тыс. рублей, 2020 год – 10 682 971,7 тыс. рублей), что на 2 675 122,3 тыс. рублей или на 21,1% меньше уровня ожидаемых расходов 2017 года.

Доля раздела 04 «Национальная экономика» в общей сумме расходов бюджета на 2018 год (110 907 583,8 тыс. рублей) составит 9,0%. При этом доля уменьшения расходов по разделу в общем сокращении расходов бюджета (5 609 880,3 тыс. рублей) составит 47,7%.

Сравнение расходов бюджета по разделу 04 «Национальная экономика» на 2018-2020 годы и ожидаемых расходов 2017 года приведено в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. рублей)

Наименование раздела, подраздела	Раздел подраздел	тыс. руб.				доля в общих расходах		изменение 2018 к 2017	
		з-н №72-ОЗ от 26.09.2017	2018 (проект)	2019 (проект)	2020 (проект)	2017 (закон)	2018 (проект)	тыс. руб.	%
ВСЕГО РАСХОДОВ	х	116 517 464,1	110 907 583,8	105 806 670,8	107 846 981,2	х	х	-5 609 880,3	-4,8
Национальная экономика	04	12 667 515,6	9 992 393,3	10 283 836,8	10 682 971,7	100,0	100,0	-2 675 122,3	-21,1
Общэкономические вопросы	04 01	545 015,7	556 531,0	556 536,0	556 536,0	4,3	5,6	11 515,3	2,1
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	04 04	2 709,3	250,0	250,0	250,0	0,0	0,0	-2 459,3	-90,8
Сельское хозяйство и рыболовство	04 05	1 133 794,6	1 040 689,9	1 013 912,7	1 008 338,2	9,0	10,4	-93 104,7	-8,2
Водное хозяйство	04 06	99 803,6	47 065,5	45 148,0	46 840,1	0,8	0,5	-52 738,1	-52,8
Лесное хозяйство	04 07	255 540,6	236 158,1	243 956,0	241 357,3	2,0	2,4	-19 382,5	-7,6
Транспорт	04 08	1 341 445,5	1 467 744,7	1 484 694,7	1 481 694,7	10,6	14,7	126 299,2	9,4
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04 09	8 573 620,8	6 074 907,9	6 404 313,2	6 838 929,2	67,7	60,8	-2 498 712,9	-29,1
Связь и информатика	04 10	152 946,0	161 008,0	152 368,0	146 368,0	1,2	1,6	8 062,0	5,3
Прикладные научные исследования в области национальной экономики	04 11	1 500,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-1 500,0	-100,0
Другие вопросы в области национальной экономики	04 12	561 139,5	408 038,2	382 658,2	362 658,2	4,4	4,1	-153 101,3	-27,3

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» в 2018 году будут осуществлять 28 главных распорядителей бюджетных средств по 13 государственным программам, наиболее крупными из которых являются:

- ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» (09), расходы по которой в 2018 году составят 6 182 804,6 тыс. рублей или 61,9% от общего объема по разделу (в 2019 году – 6 467 705,6 тыс. рублей, в 2020 году – 6 880 566,6 тыс. рублей);

- ГП КО «Оптимизация развития транспорта и связи Кузбасса» (17), расходы по которой в 2018 году составят 1 467 744,7 тыс. рублей или 14,7% от общего объема по разделу (в 2019 году – 1 484 694,7 тыс. рублей, в 2020 году – 1 481 694,7 тыс. рублей);

- ГП КО «Государственная поддержка агропромышленного комплекса и устойчивого развития сельских территорий в Кемеровской области» (07), расходы по которой в 2018 году составят 1 040 579,6 тыс. рублей или 10,4% от общего объема по разделу (в 2019 году – 1 055 818,8 тыс. рублей, в 2020 году – 1 051 999,3 тыс. рублей).

Расходы по подразделу 04 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы» на 2018-2020 годы предусматриваются законопроектом в незначительном объеме. Планируются ежегодные расходы в объеме 250,0 тыс. рублей. Ожидаемое исполнение областного бюджета по разделу 04 подразделу 04 за 2017 год составит 2 709,3 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 06 «Водное хозяйство» предусматриваются на 2018 год в сумме 47 065,5 тыс. рублей, на 2019 год - 45 148,0 тыс. рублей и на 2020 год – 46 840,1 тыс. рублей.

Объем планируемых в 2018 году расходов по разделу 04 подразделу 06 меньше в 2,1 раза по сравнению с ожидаемыми в 2017 году расходами на «водное хозяйство» в сумме 99 803,6 тыс. рублей.

Законопроектом предусмотрены ассигнования по подразделу 07 «Лесное хозяйство» на 2018 год в сумме 236 158,1 тыс. рублей, на 2019 год – 243 956,0 тыс. рублей и на 2020 год - 241 357,3 тыс. рублей.

Доля планируемых расходов на финансирование лесного хозяйства Кемеровской области в 2018 году составит в общем объеме расходов областного бюджета 0,2 %. Ожидаемое исполнение областного бюджета по подразделу 07 за 2017 год составит 255 540,6 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 08 «Транспорт» на 2018 год предусматриваются в размере 1 467 744,7 тыс. рублей, на 2019 год и 2020 годы в сумме 1 481 694,7 тыс. рублей ежегодно.

Предлагаемые законопроектом расходы на финансирование отрасли в 2018 году увеличатся к уровню ожидаемых к исполнению за 2017 год расходов в сумме 1 341 445,5 тыс. рублей на 126 299,2 тыс. рублей или на 9,4%. Доля расходов на транспорт в общих расходах областного бюджета на 2018 год планируется в объеме 1,3%, а в 2019 – 2020 годах незначительно увеличится и составит 1,4 %.

Для государственной поддержки автомобильного транспорта общего пользования с целью социальной защиты населения при пользовании

пассажирами автомобильным транспортом в законопроекте предусмотрены средства на 2018 год в сумме 911 550,0 тыс. рублей, что составляет 62,1% от общей суммы планируемых расходов по подразделу 08 в 2018 году.

На государственную поддержку железнодорожного транспорта, осуществляющего пассажирские перевозки пригородного сообщения, планируется направить в 2018 году 367 214,7 тыс. рублей (24,5 % от всех расходов по подразделу 08).

Наибольшую долю расходов по разделу 04 «Национальная экономика» на 2018 год занимает подраздел 09 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) в сумме 6 074 907,9 тыс. рублей или 60,8% от общих расходов по разделу.

Исполнителями мероприятий подраздела являются:

- департамент жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кемеровской области (код 013) – в сумме 6 042 393,6 тыс. рублей (в 2019 году – 6 362 294,6 тыс. рублей, в 2020 году – 6 795 155,6 тыс. рублей);

- комитет по управлению государственным имуществом Кемеровской области (код 850) – в сумме 15 000,0 тыс. рублей (на прогнозный период 2019-2020 гг. расходы не предусмотрены);

- департамент сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности Кемеровской области (код 892) – на 2018 год расходы не предусмотрены (в 2019 году – 42 018,6 тыс. рублей, в 2020 году – 43 773,6 тыс. рублей);

- департамент строительства Кемеровской области (код 897) – в сумме 17 514,3 тыс. рублей (на прогнозный период 2019-2020 гг. расходы не предусмотрены).

Источником финансирования расходов по подразделу 09 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) являются средства дорожного фонда, которые формируются за счет поступлений определенных видов доходов. В 2018 году сформирован региональный дорожный фонд с прогнозным значением 6 058 930,0 тыс. рублей, что больше ожидаемой оценки 2017 года (6 057 238,0 тыс. рублей) на 1 692,0 тыс. рублей.

Предлагаемые законопроектом плановые расходы на 2018 год по подразделу 09 «Дорожное хозяйство» дорожные фонды меньше ожидаемой оценки 2017 года на сумму 2 498 712,9 тыс. рублей или на 29,1%.

Сокращение предполагаемых расходов привело к уменьшению бюджетных ассигнований на 2018 год по ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса».

По подразделу 10 «Связь и информатика» на 2018 год предусматриваются расходы в объеме 161 008,0 тыс. рублей, что больше на 8 062,0 тыс. рублей от ожидаемых к исполнению в 2017 году расходов в сумме 152 946,0 тыс. рублей. Средства планируется использовать в рамках Государственной программы Кемеровской области «Информационное общество Кузбасса».

Расходы по подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 2018 год предусматриваются в размере 408 038,2 тыс. рублей или 4,1% от общего объема по разделу 04 «Национальная экономика» (в 2019

году – 382 658,2 тыс. рублей, в 2020 году – 362 658,2 тыс. рублей). Предлагаемые законопроектом расходы по данному подразделу в 2018 году уменьшатся к ожидаемой оценке 2017 года на 153 101,3 тыс. рублей или на 27,3%.

По подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» в 2018 году планируется финансирование расходов по 11 главным распорядителям бюджетных средств, в том числе по 6-ти госпрограммам на сумму 311 696,2 тыс. рублей (в 2019 году – 286 316,2 тыс. рублей, в 2020 году – 266 316,2 тыс. рублей) и на расходы непрограммных направлений деятельности на сумму 96 342,0 тыс. рублей (в 2019 году – 96 342,0 тыс. рублей, в 2020 году – 96 342,0 тыс. рублей).

Расходы по разделу 05 «Жилищно- коммунальное хозяйство» на 2018 год предусмотрены законопроектом в сумме 1 948 418,0 тыс. рублей (2019 год – 1 035 612,2 тыс. рублей, 2020 год – 1 037 421,8 тыс. рублей), что меньше на 1 063 398,8 тыс. рублей или на 35,3% уровня ожидаемой оценки 2017 года (Закон №91-ОЗ в актуальной редакции) – 3 011 816,8 тыс. рублей.

Доля раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в общей сумме расходов бюджета на 2018 год (110 907 583,8 тыс. рублей) составит 1,8%. При этом доля уменьшения расходов по разделу в общем сокращении расходов бюджета (5 609 880,3 тыс. рублей) составит 19,0%.

Сравнение расходов бюджета по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2018-2020 годы и ожидаемых расходов 2017 года приведено в таблице 7.

Таблица 7 (тыс. рублей)

Наименование раздела, подраздела	Раздел подраздел	тыс. руб.				доля в общих расходах		изменение 2018 к 2017	
		з-н №72-ОЗ от 26.09.2017	2018 (проект)	2019 (проект)	2020 (проект)	2017 (закон)	2018 (проект)	тыс. руб.	%
ВСЕГО РАСХОДОВ	х	116 517 464,1	110 907 583,8	105 806 670,8	107 846 981,2	х	х	-5 609 880,3	-4,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	3 011 816,8	1 948 418,0	1 035 612,2	1 037 421,8	100,0	100,0	-1 063 398,8	-35,3
Жилищное хозяйство	05 01	1 445 578,8	592 013,0	571 950,0	571 950,0	48,0	30,4	-853 565,8	-59,0
Коммунальное хозяйство	05 02	475 609,1	340 817,9	299 128,7	301 038,3	15,8	17,5	-134 791,2	-28,3
Благоустройство	05 03	894 496,7	830 165,8	3 919,5	3 819,5	29,7	42,6	-64 330,9	-7,2
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05 05	196 132,2	185 421,3	160 614,0	160 614,0	6,5	9,5	-10 710,9	-5,5

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2018 году будут осуществлять 6 главных распорядителей бюджетных средств, основными из которых являются департамент жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кемеровской области (код 013) – 65,1% от общих расходов по

разделу или в сумме 1 267 557,6 тыс. рублей и департамент строительства Кемеровской области (код 897) – 28,2% от общих расходов по разделу или в сумме 548 650,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» сформированы по 5-ти госпрограммам, наиболее крупными из которых являются:

- ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» (08) в сумме 548 650,0 тыс. рублей или 28,2% от общих расходов по разделу (в 2019 году – 521 950,0 тыс. рублей, в 2020 году – 521 950,0 тыс. рублей);

- ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» (09) в сумме 502 260,0 тыс. рублей или 25,8% от общих расходов по разделу (в 2019 году – 458 421,0 тыс. рублей, в 2020 году – 458 421,0 тыс. рублей);

- ГП КО «Формирование современной городской среды Кузбасса» в сумме 846 653,6 тыс. рублей или 43,5% от общих расходов по разделу (на прогнозный период 2019-2020 гг. расходы не предусмотрены).

Бюджетные ассигнования по подразделу 01 «Жилищное хозяйство» в 2018 году (592 013,0 тыс. рублей) снизились по сравнению с 2017 годом (1 445 578,8 тыс. рублей) на 853 565,8 тыс. рублей или на 59%. Доля расходов по данному подразделу составила 30,4% от общих расходов по разделу 05 «ЖКХ».

По подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования на 2018 год (340 817,9 тыс. рублей) также уменьшились по сравнению с ожидаемым уровнем 2017 года (475 609,1 тыс. рублей) на 134 791,2 тыс. рублей или на 28,3%. Доля расходов по данному подразделу составила 17,5% от общих расходов по разделу 05 «ЖКХ».

Наибольший удельный вес в общих расходах раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» приходится на подраздел 03 «Благоустройство» - 42,6%. Бюджетные ассигнования на 2018 (830 165,8 тыс. рублей) снизились по сравнению с ожидаемым показателем 2017 года (894 496,7 тыс. рублей) на 64 330,9 тыс. рублей или 7,2%.

Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды» на 2018 год предусматриваются в сумме 128 815,9 тыс. рублей, на 2019 год – 325 052,2 тыс. рублей, на 2020 год – 114 563,9 тыс. рублей.

Доля планируемых законопроектом расходов на финансирование охраны окружающей среды в 2018 году составляет в общем объеме расходов областного бюджета 0,1 %. Ожидаемое исполнение областного бюджета по подразделу за 2017 год составит 109 722,3 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание государственного долга Кемеровской области представлены в **разделе 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**.

Анализ динамики государственных заимствований Кемеровской области за последние годы свидетельствует о том, что в результате стабилизации ситуации в экономике, роста доходов бюджета области и проводимой политики по

управлению госдолгом, рост государственного долга удалось остановить. По состоянию на 01.09.2017 государственный долг Кемеровской области составил 59 764,2 млн. рублей и снизился на 3 173,0 млн. рублей или на 5,1% к аналогичному периоду прошлого года.

По прогнозу ГФУ Кемеровской области ожидаемый объем государственного долга Кемеровской области на 01.01.2018 составит 56 241,4 млн. рублей или 60,7 % от утвержденной суммы доходов бюджета Кемеровской области без учета безвозмездных поступлений.

Законопроектом предлагается установить верхний предел внутреннего государственного долга Кемеровской области на 1.01.2019 года в сумме 59 728 589,0 тыс. рублей. Соответственно, объем расходов на обслуживание госдолга предлагается утвердить в объеме 3 166 383,0 тыс. рублей, что составит 2,9 % от общего объема расходов бюджета в 2018 году.

С целью недопущения роста государственного внутреннего долга Кемеровской области статьей 14 законопроекта объявлен мораторий на предоставление государственных гарантий Кемеровской области до 1 января 2021 года.

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

Расходы на межбюджетные трансферты общего характера муниципальным образованиям предоставлены в законопроекте в **разделе 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»**.

Исходя из основных направлений бюджетной политики на 2018 – 2020 годы, а также подходов к формированию расходов областного бюджета, особое внимание уделяется формированию местных бюджетов, из которых финансируются основные бюджетные услуги. Соответственно, одной из ключевых задач является выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов).

В целях установление объективного порядка распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований в методику распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) внесены изменения, что, по мнению ГФУ Кемеровской области, позволит обеспечить гарантированный уровень доходов муниципальных бюджетов для финансирования расходных обязательств.

На 2018 год в проекте закона предусматриваются межбюджетные трансферты общего характера муниципальным образованиям в сумме 17 863 342,5 тыс. рублей, что составляет 16,1% от общего объема расходов бюджета в 2018 году.

Среди дотаций основными являются дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов). Они составляют более 70 % расходов раздела 14 бюджета, что обусловлено необходимостью

обеспечения большей самостоятельности органов местного самоуправления и повышения их ответственности за результаты деятельности.

Выводы и предложения

По результатам экспертизы проекта Закона Кемеровской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 2017 год, прогнозу социально-экономического развития Кемеровской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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

Таблица 1 – Основные показатели развития экономики

Показатель	Ед. изм.	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	1-9 2017
Показатели конъюнктуры на мировых рынках												
Цена на уголь энергетический, FOB	доллар США	75,1	129,6	73,0	98,9	121,4	96,8	84,2	70,1	57,5	65,9	85,0
Цена на уголь энергетический, FOB	рубль	1 911,2	3 223,7	2 319,0	3 004,2	3 568,5	3 008,0	2 686,5	2 706,0	3 525,9	4 404,3	4 947,4
Цена на уголь коксующийся, FOB	доллар США		341,6	138,2	223,1	299,0	194,0	151,8	115,8	91,4	144,3	192,9
Цена на уголь коксующийся, FOB	рубль		8 497,0	4 390,2	6 777,0	8 789,0	6 028,4	4 843,4	4 470,2	5 604,6	9 640,7	11 227,7
Цена на черный металл	доллар США	619,5	907,3	524,1	663,6	789,2	698,1	649,6	631,8	499,7	476,0	564,0
Цена на черный металл	рубль	15 765,9	22 568,2	16 649,0	20 157,8	23 198,4	21 692,9	20 726,3	24 389,1	30 641,3	31 812,7	32 827,6
Показатели развития экономики РФ												
ВВП РФ на 1 человека	доллар США	9 162,5	11 688,2	8 549,2	10 407,5	13 269,2	13 876,3	14 440,5	13 795,5	9 262,4	8 753,1	
ВВП РФ в ценах 2007 года	%	100,0%	110,0%	95,0%	101,7%	118,4%	123,1%	123,7%	130,7%	123,7%	121,1%	
Доля экспорта в ВВП РФ	%	27,2%	28,4%	24,8%	26,9%	27,5%	26,5%	25,2%	24,7%	25,2%	21,7%	
Доля розничной торговли в ВВП РФ	%	32,8%	33,7%	37,6%	36,5%	34,2%	34,6%	35,8%	33,8%	33,1%	32,8%	
Оборот розничной торговли в РФ на 1 человека в ценах 2007 года	рубль	76 517,8	86 576,9	82 921,7	85 948,7	93 740,5	98 390,5	102 052,4	100 124,5	92 486,8	89 497,5	
Средняя зарплата РФ в ценах 2007 года	рубль	13 593,0	15 260,4	15 119,6	15 622,0	16 422,4	17 554,7	18 441,2	18 056,0	16 748,4	17 138,5	
Уровень безработицы (МОТ) в РФ	%	6,1	6,4	8,4	7,5	6,6	5,5	5,5	5,2	5,6	5,5	
Показатели развития экономики Кемеровской области												
Доля населения Кемеровской области	%	1,99%	1,99%	1,93%	1,93%	1,92%	1,91%	1,90%	1,86%	1,85%	1,85%	
Доля ВРП Кемеровской области в ВВП РФ	%	1,32%	1,40%	1,32%	1,37%	1,33%	1,16%	1,02%	0,96%	1,01%	1,05%	
Доля оборота розничной торговли Кемеровской области	%	2,05%	1,95%	1,62%	1,54%	1,53%	1,46%	1,47%	1,29%	1,23%	1,21%	
Доля средней зарплаты Кемеровской области	%	89,5%	88,4%	84,6%	83,7%	86,3%	87,0%	83,5%	80,7%	81,4%	79,3%	
ВРП Кемеровской области на 1 человека	доллар США	6 092,5	8 205,4	5 837,6	7 403,7	9 160,7	8 431,0	7 762,3	7 134,6	5 056,4	4 965,7	
ВРП Кемеровской области в ценах 2007 года	%	100,0%	117,3%	96,9%	108,8%	120,0%	110,1%	96,4%	99,0%	97,0%	96,8%	
Доля экспорта в ВРП Кемеровской области	%	-	42,1%	51,9%	50,3%	-	52,9%	59,6%	63,8%	71,5%	71,3%	
Доля розничной торговли в ВВП Кемеровской области	%	50,9%	47,2%	46,3%	40,9%	39,4%	43,4%	51,5%	45,2%	40,1%	38,0%	
Оборот розничной торговли в Кемеровской области на 1 человека в ценах 2007 года	рубль	78 978,9	85 909,4	70 980,3	70 466,7	75 311,9	76 168,9	79 439,9	71 876,6	62 592,8	59 403,9	
Средняя зарплата в Кемеровской области в ценах 2007 года	рубль	12 165,0	13 623,9	13 047,9	13 447,0	14 316,0	15 536,3	15 500,9	15 148,1	13 957,1	13 724,8	
Уровень безработицы (МОТ) в Кемеровской области	%	6,6	7,1	9,7	9,0	8,2	7,1	6,0	6,2	7,7	7,9	7,2

Таблица 2 – Основные показатели развития экономики Кемеровской области

Показатель	Ед. изм.	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	1-9 2017
ВРП	млрд. руб.	437,8	575,9	512,4	621,0	740,7	718,5	677,1	750,5	842,6	899,0	-
Оборот розничной торговли	млрд. руб.	223,0	272,0	23700	25307	292,0	311,5	348,5	339,1	337,5	341,3	-
Номинальная зарплата	руб.	12 165,0	15 286,0	15 767,0	17 533,0	20 178,0	23 168,0	24 872,0	26 226,0	27 692,0	29 110,0	31 964,0
Население (на 1 января)	млн. чел.	2,8235	2,8219	2,7631	2,7613	2,7508	2,7425	2,7341	2,7250	2,7176	2,7088	-
ССЧ работников	тыс. чел.	1 294,0	1 308,0	945,0	931,1	926,6	939,9	936,8	904,5	867,0	835,1	-
ИПЦ	%	9,8	12,2	7,7	7,9	8,1	5,8	7,6	7,9	14,6	6,9	2,7
Сальдо прибылей / убытков	млрд. руб.	77,5	133,0	18,4	86,2	142,3	63,9	-1,5	-68,0	-15,3	137,7	192,5
Поступление налогов и сборов в бюджеты всех уровней	млрд. руб.	81,5	114,2	67,4	94,8	122,8	101,5	84,8	96,4	107,3	102,0	98,9
Налоговая нагрузка на ВРП	%	18,6%	19,8%	13,2%	15,3%	16,6%	14,1%	12,5%	12,8%	12,7%	11,4%	-
Добыча угля	млн. т.	181,0	182,0	178,0	178,0	188,0	200,0	198,0	208,0	215,0	226,0	180,0
Производство стали	млн. т.	8,5	8,2	7,6	8,4	8,3	7,5	7,6	7,6	7,2	-	-
Производство электроэнергии	млрд. кВт*ч	26,3	26,1	23,9	26,7	24,6	25,2	20,1	21,4	25,7	24,4	17,6
Стоимость отгруженной продукции - ТЭПИ	млрд. руб.	185,6	282,6	218,0	337,8	479,8	455,0	414,0	425,9	526,3	608,0	608,8
Стоимость отгруженной продукции - металлургия	млрд. руб.	146,5	186,1	115,2	160,5	194,4	176,2	166,6	178,5	188,6	192,3	149,9
Стоимость отгруженной продукции - электроэнергия	млрд. руб.	32,6	32,1	40,6	50,4	56,2	61,1	57,1	55,5	59,7	62,7	48,5
Отношение стоимости добытого угля к мировой цене FOB	%	53,7%	48,2%	52,8%	63,2%	71,5%	75,6%	77,8%	75,7%	69,4%	61,1%	68,4%
Отношение стоимости металла к мировой цене	%	109,3%	101,0%	91,3%	94,9%	101,4%	107,9%	105,6%	96,5%	85,5%	-	-
Стоимость произведенной электроэнергии	руб. / кВт*ч	1,238	1,229	1,697	1,887	2,286	2,423	2,843	2,592	2,322	2,568	2,756

Таблица 3 – Поступления налогов и сборов в Кемеровской области в бюджеты всех уровней

	Ед. изм.	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	1-8 2017
Всего	млн. руб.	81 457,0	114 167,0	67 445,0	94 760,0	122 826,0	101 467,0	84 758,0	96 391,0	107 268,0	102 048,2	98 899,8
НДС	млн. руб.	14 975,0	15 987,0	10 031,0	15 810,0	20 614,0	6 018,0	-1 677,0	1 196,0	10 498,0	2 547,4	9 593,5
налог на прибыль	млн. руб.	27 513,0	48 123,0	9 913,0	24 631,0	40 484,0	27 606,0	16 703,0	20 796,0	24 884,0	28 373,1	38 058,2
НДФЛ	млн. руб.	21 998,0	28 593,0	25 743,0	28 121,0	31 893,0	36 734,0	37 855,0	42 008,0	38 662,0	39 202,2	27 528,2
налоги на имущество	млн. руб.	8 129,0	9 180,0	11 260,0	12 054,0	13 305,0	14 540,0	15 016,0	13 847,0	15 648,0	14 084,4	9 665,1
налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	млн. руб.	5 021,0	7 483,0	5 741,0	7 233,0	7 317,0	5 955,0	5 372,0	4 965,0	6 339,0	6 782,0	6 647,9
акцизы	млн. руб.	1 227,0	1 742,0	2 081,0	3 263,0	3 982,0	4 785,0	5 778,0	7 850,0	5 453,0	5 235,7	2 701,0
прочие	млн. руб.	2 594,0	3 059,0	2 676,0	3 648,0	5 231,0	5 829,0	5 711,0	5 729,0	5 784,0	5 823,4	4 705,9
Доля налога на прибыль	%	33,8%	42,2%	14,7%	26,0%	33,0%	27,2%	19,7%	21,6%	23,2%	27,8%	38,5%
Доля НДФЛ	%	27,0%	25,0%	38,2%	29,7%	26,0%	36,2%	44,7%	43,6%	36,0%	38,4%	27,8%

Таблица 4 – Основные параметры областного бюджета

Наименование показателя	Ед. изм.	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	1-8 2017	2017	2017	2018	2019	2020
		факт	факт	факт	факт	факт	факт	факт	факт	план	прогноз	план	план	план
Доходы – всего	млн. руб.	82 621,9	95 333,8	88 502,6	81 800,3	95 577,7	102 591,0	105 076,2	96 774,0	116 517,5	126 470,0	106 943,6	105 806,7	107 847,0
Налоговые доходы	млн. руб.	58 031,7	76 198,6	68 908,7	61 812,3	70 498,9	74 896,4	79 241,5	77 341,4	89 535,6	99 248,6	87 361,8	90 499,6	93 736,0
Неналоговые доходы	млн. руб.	3 707,8	3 763,6	4 133,4	3 652,5	3 512,1	4 149,0	3 683,0	2 601,7	3 114,1	3 593,2	2 962,9	3 020,3	3 107,7
Безвозмездные поступления	млн. руб.	20 882,4	15 371,6	15 460,5	16 335,5	21 566,7	23 545,6	22 151,7	16 831,0	23 867,7	23 628,1	16 618,8	12 286,8	11 003,3
Расходы	млн. руб.	86 872,5	97 592,0	97 107,6	95 240,0	106 552,4	108 187,8	108 964,8	80 811,5	116 519,1	116 519,1	110 907,6	105 806,7	107 847,0
Дефицит (-), профицит (+)	млн. руб.	-4 250,6	-2 258,2	-8 604,9	-13 439,7	-10 974,7	-5 596,8	-3 888,6	15 962,6	0,0	9 950,9	-3 964,0	0,0	0,0
Доля налоговых доходов	%	70,24%	79,93%	77,86%	75,56%	73,76%	73,00%	75,41%	79,92%	76,84%	78,48%	81,69%	85,53%	86,92%
Доля безвозмездных поступлений	%	25,27%	16,12%	17,47%	19,97%	22,56%	22,95%	21,08%	17,39%	20,48%	18,68%	15,54%	11,61%	10,20%
Доля дефицита	%	-5,14%	-2,37%	-9,72%	-16,43%	-11,48%	-5,46%	-3,70%	16,49%	0,00%	7,87%	-3,71%	0,00%	0,00%

Таблица 5 – Расходы областного бюджета

Наименование показателя	Ед. изм.	2011	2012	2013	2014	2015	2016	1-8 2017	2017	2018	2019	2020
		факт	факт	факт	факт	факт	факт	факт	план	план	план	план
Расходы - всего	млн. руб.	97 592,0	97 107,6	95 240,0	106 552,4	108 187,8	108 964,8	80 811,5	116 519,1	110 907,6	105 806,7	107 847,0
Общегосударственные расходы	млн. руб.	2 107,0	2 209,0	2 339,0	2 341,0	2 300,9	2 325,6	1 498,6	2 487,5	2 680,3	2 672,1	2 620,6
Национальная экономика	млн. руб.	11 025,0	10 744,0	10 888,0	9 580,0	12 144,8	11 993,2	8 786,0	12 671,0	9 992,4	10 283,8	10 683,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	млн. руб.	3 502,0	3 286,0	3 559,0	5 276,0	3 184,6	4 348,9	1 978,0	3 055,5	1 948,4	1 035,6	1 037,4
Образование	млн. руб.	18 622,0	21 905,0	22 834,0	28 512,0	26 501,9	27 567,8	20 115,8	27 684,4	27 190,9	26 699,7	26 727,0
Здравоохранение	млн. руб.	13 978,0	20 925,0	18 100,0	18 830,0	20 537,6	20 984,7	5 256,4	8 067,8	8 350,5	8 139,1	8 139,1
Социальная политика	млн. руб.	17 789,0	18 097,0	18 821,0	23 000,0	23 570,4	23 080,6	26 842,2	37 147,3	37 115,2	37 937,5	38 730,9
Обслуживание долга	млн. руб.	368,0	596,0	1 556,0	2 540,0	2 649,5	2 778,2	2 199,2	3 589,3	3 166,4	2 609,8	3 383,5
Межбюджетные трансферты	млн. руб.	25 625,0	17 248,0	15 234,0	14 491,0	15 231,2	13 792,0	12 631,8	19 518,2	17 863,3	7 743,2	7 737,1
Прочие расходы	млн. руб.	4 576,0	2 097,6	1 909,0	1 982,4	2 066,9	2 093,9	1 503,5	2 298,0	2 600,1	8 685,9	8 788,3
Доля общегосударственных расходов	%	2,2%	2,3%	2,5%	2,2%	2,1%	2,1%	1,9%	2,1%	2,4%	2,5%	2,4%
Доля образования, здравоохранения и социальной политики	%	51,6%	62,7%	62,7%	66,0%	65,3%	65,7%	64,6%	62,6%	65,5%	68,8%	68,2%
Доля обслуживания долга	%	0,4%	0,6%	1,6%	2,4%	2,4%	2,5%	2,7%	3,1%	2,9%	2,5%	3,1%

Таблица 6 – Основные показатели Прогноза и Стратегии

Наименование показателя	Ед. изм.	2018					2019					2020				
		Стратегия		Прогноз			Стратегия		Прогноз			Стратегия		Прогноз		
		инерционный	базовый	консервативный	базовый	целевой	инерционный	базовый	консервативный	базовый	целевой	инерционный	базовый	консервативный	базовый	целевой
Численность населения	тыс. чел.	2818,8	2838,8	2692,3	2694,7	2696,1	2816,5	2841,8	2681,8	2685,9	2688,3	2813,6	2845,0	2671,5	2677,2	2680,9
Численность занятых в экономике	тыс. чел.	1283,0	1292,0	1181,0	1184,0	1187,0	1279,0	1290,0	1174,0	1177,0	1180,0	1277,0	1289,0	1169,0	1172,0	1175,0
Средняя начисленная зарплата	руб.	43771,0	47565,7	35336,0	35357,0	35368,0	47115,0	51593,5	37882,0	37960,0	38006,0	50520,0	55639,0	40723,0	40846,0	40943,0
Среднедушевые денежные доходы населения	руб.	38604,0	42399,0	22852,4	22944,0	23048,5	41393,0	45946,0	23856,8	24040,8	24260,1	44170,0	49501,0	24965,0	25208,1	25587,4
Рост реальных доходов	%	103,3	104,8	99,9	100,7	101,2	103,2	104,7	100,0	100,4	100,9	103,1	104,6	100,2	100,5	101,1
Уровень безработицы (МОТ)	%	5,8	5,5	7,8	7,7	7,6	5,8	5,5	7,5	7,4	7,3	5,7	5,4	7,3	7,2	7,1
Уровень регистрируемой безработицы	%	2,6	2,5	2,6	2,5	2,4	2,6	2,5	2,5	2,4	2,3	2,5	2,4	2,5	2,4	2,3
Индекс потребительских цен	%	104,4	103,7	104,0	103,7	103,7	103,9	103,5	104,0	104,0	104,0	103,5	103,0	104,0	104,0	104,0
Индекс промышленного производства	%	102,5	103,9	100,6	101,6	102,7	102,4	103,9	101,4	102,1	103,0	102,3	103,7	101,6	102,3	103,2
ВРП	млрд. руб.	1267,3	1600,9	1035,6	1040,0	1050,6	1367,7	1767,5	1085,4	1101,3	1118,5	1473,0	1950,2	1141,9	1162,0	1187,5
Объем инвестиций в основной капитал	млрд. руб.	338,8	444,7	184,4	191,2	194,4	364,2	489,8	194,7	205,2	212,1	389,8	537,3	207,3	220,3	233,4
Объем отгруженной продукции	млрд. руб.	1284,8	1638,3				1366,7	1777,9				1451,5	1928,1			
Объем отгруженной продукции - добыча ТЭПИ	млрд. руб.	444,0	487,2	831,6	819,5	825,9	465,6	510,9	884,0	876,2	887,0	488,0	536,8	940,2	932,7	950,0
Добыча угля	млн. т.	250,0	250,0	235,0	238,1	240,3	255,0	255,0	235,6	241,2	245,1	260,0	260,0	237,9	244,2	248,8
Розничный товарооборот	млрд. руб.	977,3	1100,6	363,5	365,3	365,7	1070,2	1224,1	379,1	382,2	383,7	1166,3	1357,8	396,7	401,1	404,3
Экспорт	млрд. долл. США	13,1	16,9	6,9	11,1	14,1	13,8	18,1	12,3	14,3	16,2	14,4	19,3	12,1	14,5	17,0

Таблица 7 – Отклонение Прогноза от Стратегии

Наименование показателя	2018		2019		2020	
	Прогноз		Прогноз		Прогноз	
	консервативный	целевой	консервативный	целевой	консервативный	целевой
Численность населения	-4,49%	-5,03%	-4,78%	-5,40%	-5,05%	-5,77%
Численность занятых в экономике	-7,95%	-8,13%	-8,21%	-8,53%	-8,46%	-8,84%
Средняя начисленная зарплата	-19,27%	-25,64%	-19,60%	-26,34%	-19,39%	-26,41%
Среднедушевые денежные доходы населения	-40,80%	-45,64%	-42,37%	-47,20%	-43,48%	-48,31%
Рост реальных доходов	-3,43	-3,64	-3,21	-3,78	-2,87	-3,46
Уровень безработицы (МОТ)	-2,00	-2,10	-1,70	-1,80	-1,60	-1,70
Уровень регистрируемой безработицы	0,00	0,10	0,10	0,20	0,00	0,10
Индекс потребительских цен	0,40	0,00	-0,10	-0,50	-0,50	-1,00
Индекс промышленного производства	-1,85	-1,24	-0,99	-0,89	-0,72	-0,46
ВРП	-18,28%	-34,38%	-20,64%	-36,72%	-22,48%	-39,11%
Объем инвестиций в основной капитал	-45,57%	-56,29%	-46,53%	-56,70%	-46,82%	-56,57%
Объем отгруженной продукции - добыча ТЭПИ	87,29%	69,53%	89,87%	73,62%	92,66%	76,97%
Добыча угля	-6,00%	-3,88%	-7,61%	-3,88%	-8,50%	-4,31%
Розничный товарооборот	-62,81%	-66,78%	-64,57%	-68,65%	-65,99%	-70,23%
Экспорт	-47,20%	-16,86%	-11,21%	-10,57%	-16,12%	-11,81%

Таблица 10 – Удельный вес налоговых доходов областного бюджета

Показатель	2015	2016	2017	2018	2019	2020
	факт	факт	прогноз	проект	проект	проект
Налоговые доходы	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Налог на прибыль организаций	30,80%	32,22%	42,36%	35,43%	34,80%	34,18%
Налог на доходы физических лиц	36,30%	34,80%	29,94%	34,88%	34,95%	35,13%
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	7,28%	10,49%	6,85%	7,59%	6,56%	6,84%
Налоги на совокупный доход	3,98%	4,14%	3,98%	3,26%	3,27%	3,29%
Налоги на имущество	16,34%	13,08%	10,74%	12,74%	14,21%	14,28%
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	5,06%	5,13%	6,02%	5,98%	6,09%	6,19%
Государственная пошлина	0,24%	0,13%	0,10%	0,11%	0,11%	0,11%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Таблица 11 – Абсолютное отклонение налоговых доходов областного бюджета

Показатель	Ед. изм.	2016	2017	2018	2019	2020
		факт	прогноз	проект	проект	проект
Доходы областного бюджета	тыс. руб.	2 485 210	21 393 790	-19 526 391	-1 136 925	2 040 310
Налоговые доходы	тыс. руб.	4 345 151	20 007 100	-11 886 769	3 137 722	3 236 388
Налог на прибыль организаций	тыс. руб.	2 464 985	16 506 035	-11 082 506	539 129	540 060
Налог на доходы физических лиц	тыс. руб.	391 542	2 140 450	756 542	1 155 054	1 296 412
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	тыс. руб.	2 862 914	-1 512 455	-164 925	-698 839	470 956
Налоги на совокупный доход	тыс. руб.	299 018	667 112	-1 102 050	113 920	118 475
Налоги на имущество	тыс. руб.	-1 872 691	297 928	462 775	1 738 093	521 545
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	тыс. руб.	272 375	1 913 446	-756 499	290 320	288 200
Государственная пошлина	тыс. руб.	-72 642	-5 267	-106	45	740
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	тыс. руб.	-351	-149	0	0	0

Таблица 12 – Отклонение налоговых доходов областного бюджета

Показатель	2016	2017	2018	2019	2020
	факт	прогноз	проект	проект	проект
Доходы областного бюджета	2,42%	20,36%	-15,44%	-1,06%	1,93%
Налоговые доходы	5,80%	25,25%	-11,98%	3,59%	3,58%
Налог на прибыль организаций	10,69%	64,65%	-26,36%	1,74%	1,71%
Налог на доходы физических лиц	1,44%	7,76%	2,55%	3,79%	4,10%
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	52,53%	-18,19%	-2,43%	-10,53%	7,93%
Налоги на совокупный доход	10,02%	20,32%	-27,90%	4,00%	4,00%
Налоги на имущество	-15,30%	2,87%	4,34%	15,62%	4,05%
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	7,18%	47,08%	-12,65%	5,56%	5,23%
Государственная пошлина	-40,91%	-5,02%	-0,11%	0,05%	0,74%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-70,23%	-100,00%			

Таблица 13 – Неналоговые доходы областного бюджета

Показатель	Ед. изм.	2015	2016	2017	2018	2019	2020
		факт	факт	прогноз	проект	проект	проект
Доходы областного бюджета	тыс. руб.	102 590 988	105 076 197	126 469 987	106 943 596	105 806 671	107 846 981
Неналоговые доходы	тыс. руб.	4 148 988	3 682 953	3 593 225	2 962 907	3 020 309	3 107 691
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	тыс. руб.	197 483	224 365	530 911	155 454	153 129	150 379
Платежи при пользовании природными ресурсами	тыс. руб.	1 049 506	1 160 858	1 332 443	1 368 670	1 407 230	1 447 331
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	тыс. руб.	214 270	294 725	296 017	282 214	282 264	282 384
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	тыс. руб.	108 919	680 845	283 006	60 000	60 000	60 000
Административные платежи и сборы	тыс. руб.	10 650	11 630	10 580	10 913	11 009	10 950
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	тыс. руб.	2 562 140	1 286 122	1 118 542	1 073 656	1 103 677	1 153 647
Прочие неналоговые доходы	тыс. руб.	6 020	24 409	21 726	12 000	3 000	3 000

Таблица 14 – Доля неналоговых доходов в доходах областного бюджета

Показатель	2015	2016	2017	2018	2019	2020
	факт	факт	прогноз	проект	проект	проект
Доходы областного бюджета	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Неналоговые доходы	4,04%	3,51%	2,84%	2,77%	2,85%	2,88%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	0,19%	0,21%	0,42%	0,15%	0,14%	0,14%
Платежи при пользовании природными ресурсами	1,02%	1,10%	1,05%	1,28%	1,33%	1,34%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	0,21%	0,28%	0,23%	0,26%	0,27%	0,26%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,11%	0,65%	0,22%	0,06%	0,06%	0,06%
Административные платежи и сборы	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2,50%	1,22%	0,88%	1,00%	1,04%	1,07%
Прочие неналоговые доходы	0,01%	0,02%	0,02%	0,01%	0,00%	0,00%

Таблица 15 – Удельный вес неналоговых доходов областного бюджета

Показатель	2015	2016	2017	2018	2019	2020
	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	4,76%	6,09%	14,78%	5,25%	5,07%	4,84%
Платежи при пользовании природными ресурсами	25,30%	31,52%	37,08%	46,19%	46,59%	46,57%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	5,16%	8,00%	8,24%	9,52%	9,35%	9,09%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2,63%	18,49%	7,88%	2,03%	1,99%	1,93%
Административные платежи и сборы	0,26%	0,32%	0,29%	0,37%	0,36%	0,35%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	61,75%	34,92%	31,13%	36,24%	36,54%	37,12%
Прочие неналоговые доходы	0,15%	0,66%	0,60%	0,41%	0,10%	0,10%

Таблица 16 – Абсолютное отклонение неналоговых доходов областного бюджета

Показатель	Ед. изм.	2016	2017	2018	2019	2020
		факт	прогноз	проект	проект	проект
Доходы областного бюджета	тыс. руб.	2 485 210	21 393 790	-19 526 391	-1 136 925	2 040 310
Неналоговые доходы	тыс. руб.	-466 035	-89 728	-630 318	57 402	87 382
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	тыс. руб.	26 882	306 546	-375 457	-2 325	-2 750
Платежи при пользовании природными ресурсами	тыс. руб.	111 352	171 585	36 227	38 560	40 101
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	тыс. руб.	80 455	1 292	-13 803	50	120
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	тыс. руб.	571 925	-397 839	-223 006	0	0
Административные платежи и сборы	тыс. руб.	980	-1 050	333	96	-59
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	тыс. руб.	-1 276 018	-167 580	-44 886	30 021	49 970
Прочие неналоговые доходы	тыс. руб.	18 389	-2 683	-9 726	-9 000	0

Таблица 17 – Отклонение неналоговых доходов областного бюджета

Показатель	2016	2017	2018	2019	2020
	факт	прогноз	проект	проект	проект
Доходы областного бюджета	2,42%	20,36%	-15,44%	-1,06%	1,93%
Неналоговые доходы	-11,23%	-2,44%	-17,54%	1,94%	2,89%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	13,61%	136,63%	-70,72%	-1,50%	-1,80%
Платежи при пользовании природными ресурсами	10,61%	14,78%	2,72%	2,82%	2,85%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	37,55%	0,44%	-4,66%	0,02%	0,04%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	525,09%	-58,43%	-78,80%	0,00%	0,00%
Административные платежи и сборы	9,20%	-9,02%	3,15%	0,88%	-0,54%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	-49,80%	-13,03%	-4,01%	2,80%	4,53%
Прочие неналоговые доходы	305,48%	-10,99%	-44,77%	-75,00%	0,00%

Таблица 18 – Безвозмездные поступления в областной бюджет

Наименование показателя	Ед. изм.	2015	2016	2017	2018	2019	2020
		факт	факт	прогноз	проект	проект	проект
Доходы бюджета	тыс. руб.	102 590 988	105 076 197	126 469 987	106 943 596	105 806 671	107 846 981
Безвозмездные поступления	тыс. руб.	23 545 637	22 151 731	23 628 149	16 618 845	12 286 796	11 003 336
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	тыс. руб.	20 068 651	19 758 850	22 255 671	16 213 445	12 281 396	10 997 936
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	тыс. руб.	5 289 242	7 088 228		7 220 711	4 275 317	3 071 389
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	тыс. руб.	5 155 994	4 133 275		2 530 286	1 295 138	1 141 020
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	тыс. руб.	6 153 560	6 087 645		5 662 211	5 892 551	5 952 045
Иные межбюджетные трансферты	тыс. руб.	3 469 855	2 449 702		800 237	818 390	833 483
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	тыс. руб.	2 037 573	1 115 971	638 842			
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	тыс. руб.	468 147	644 110	271 334			
Прочие безвозмездные поступления	тыс. руб.	967 799	953 931	462 303	405 400	5 400	5 400

Таблица 19 – Доля безвозмездных поступлений в доходах областного бюджета

Наименование показателя	2015	2016	2017	2018	2019	2020
	факт	факт	прогноз	проект	проект	проект
Доходы бюджета	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Безвозмездные поступления	22,95%	21,08%	18,68%	15,54%	11,61%	10,20%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	19,56%	18,80%	17,60%	15,16%	11,61%	10,20%
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	5,16%	6,75%		6,75%	4,04%	2,85%
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	5,03%	3,93%		2,37%	1,22%	1,06%
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	6,00%	5,79%		5,29%	5,57%	5,52%
Иные межбюджетные трансферты	3,38%	2,33%		0,75%	0,77%	0,77%
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	1,99%	1,06%	0,51%	0,00%	0,00%	0,00%
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0,46%	0,61%	0,21%	0,00%	0,00%	0,00%
Прочие безвозмездные поступления	0,94%	0,91%	0,37%	0,38%	0,01%	0,01%

Таблица 20 – Удельный вес безвозмездных поступлений в областной бюджет

Наименование показателя	2015	2016	2017	2018	2019	2020
	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	85,23%	89,20%	94,19%	97,56%	99,96%	99,95%
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	22,46%	32,00%		43,45%	34,80%	27,91%
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	21,90%	18,66%		15,23%	10,54%	10,37%
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	26,13%	27,48%		34,07%	47,96%	54,09%
Иные межбюджетные трансферты	14,74%	11,06%		4,82%	6,66%	7,57%
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	8,65%	5,04%	2,70%	0,00%	0,00%	0,00%
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	1,99%	2,91%	1,15%	0,00%	0,00%	0,00%
Прочие безвозмездные поступления	4,11%	4,31%	1,96%	2,44%	0,04%	0,05%

Таблица 21 – Абсолютное отклонение безвозмездных поступлений в областной бюджет

Показатель		2016	2017	2018	2019	2020
		факт	прогноз	проект	проект	проект
Доходы бюджета	тыс. руб.	2 485 210	21 393 790	-19 526 391	-1 136 925	2 040 310
Безвозмездные поступления	тыс. руб.	-1 393 906	1 476 418	-7 009 304	-4 332 049	-1 283 460
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	тыс. руб.	-309 801	2 496 821	-6 042 226	-3 932 049	-1 283 460
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	тыс. руб.	1 798 986		7 220 711	-2 945 394	-1 203 928
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	тыс. руб.	-1 022 719		2 530 286	-1 235 149	-154 118
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	тыс. руб.	-65 915		5 662 211	230 340	59 494
Иные межбюджетные трансферты	тыс. руб.	-1 020 153		800 237	18 153	15 093
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	тыс. руб.	-921 602	-477 129	-638 842	0	0
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	тыс. руб.	175 963	-372 777	-271 334	0	0
Прочие безвозмездные поступления	тыс. руб.	-13 868	-491 628	-56 903	-400 000	0

Таблица 22 – Отклонение безвозмездных поступлений в областной бюджет

Показатель	2016	2017	2018	2019	2020
	факт	прогноз	проект	проект	проект
Доходы бюджета	2,42%	20,36%	-15,44%	-1,06%	1,93%
Безвозмездные поступления	-5,92%	6,67%	-29,67%	-26,07%	-10,45%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-1,54%	12,64%	-27,15%	-24,25%	-10,45%
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	34,01%			-40,79%	-28,16%
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	-19,84%			-48,81%	-11,90%
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	-1,07%			4,07%	1,01%
Иные межбюджетные трансферты	-29,40%			2,27%	1,84%
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	-45,23%	-42,75%	-100,00%		
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	37,59%	-57,87%	-100,00%		
Прочие безвозмездные поступления	-1,43%	-51,54%	-12,31%	-98,67%	0,00%

Рисунок 1 – Доля налогов и сборов в бюджеты всех уровней в ВРП Кемеровской области

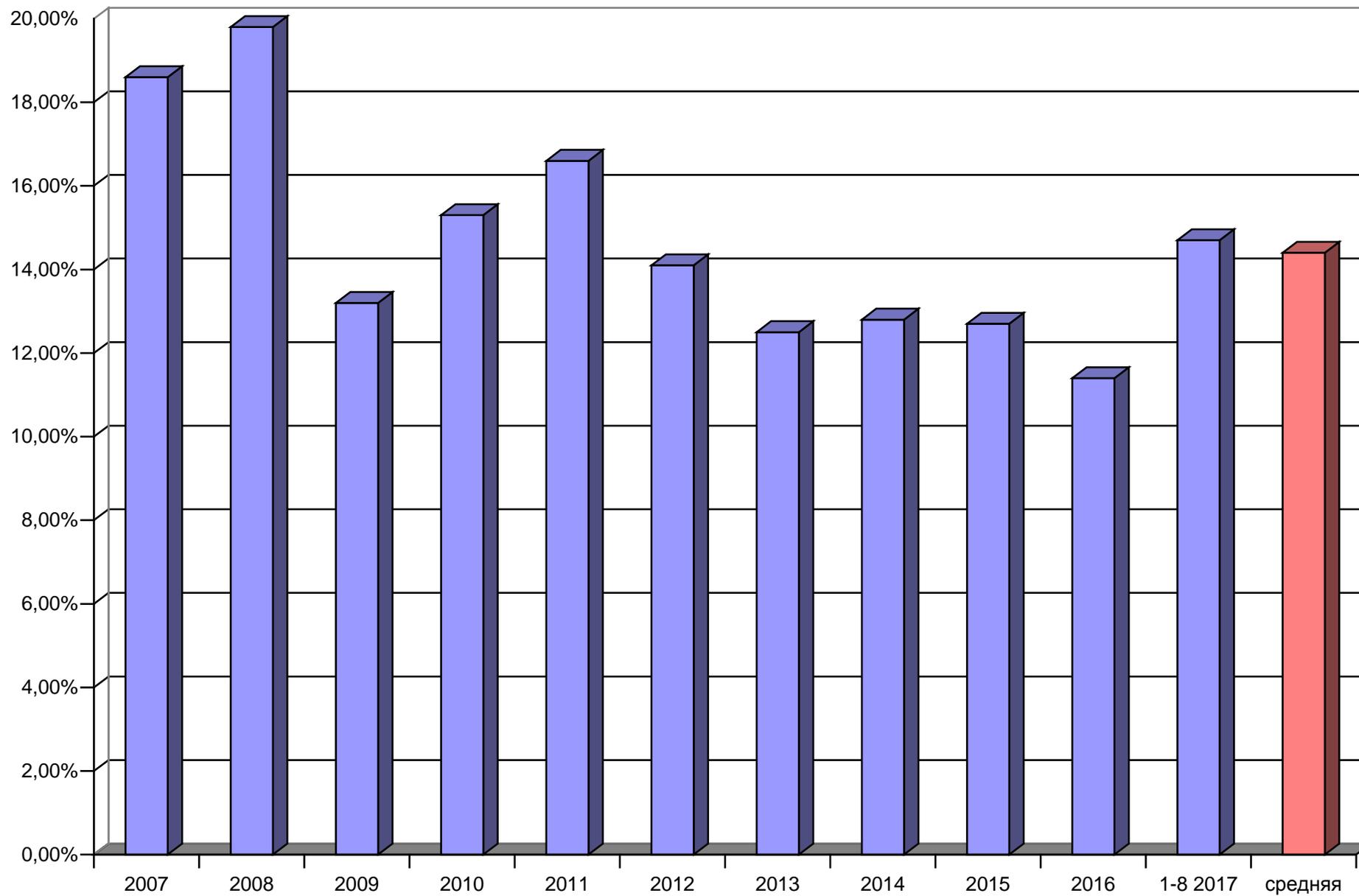
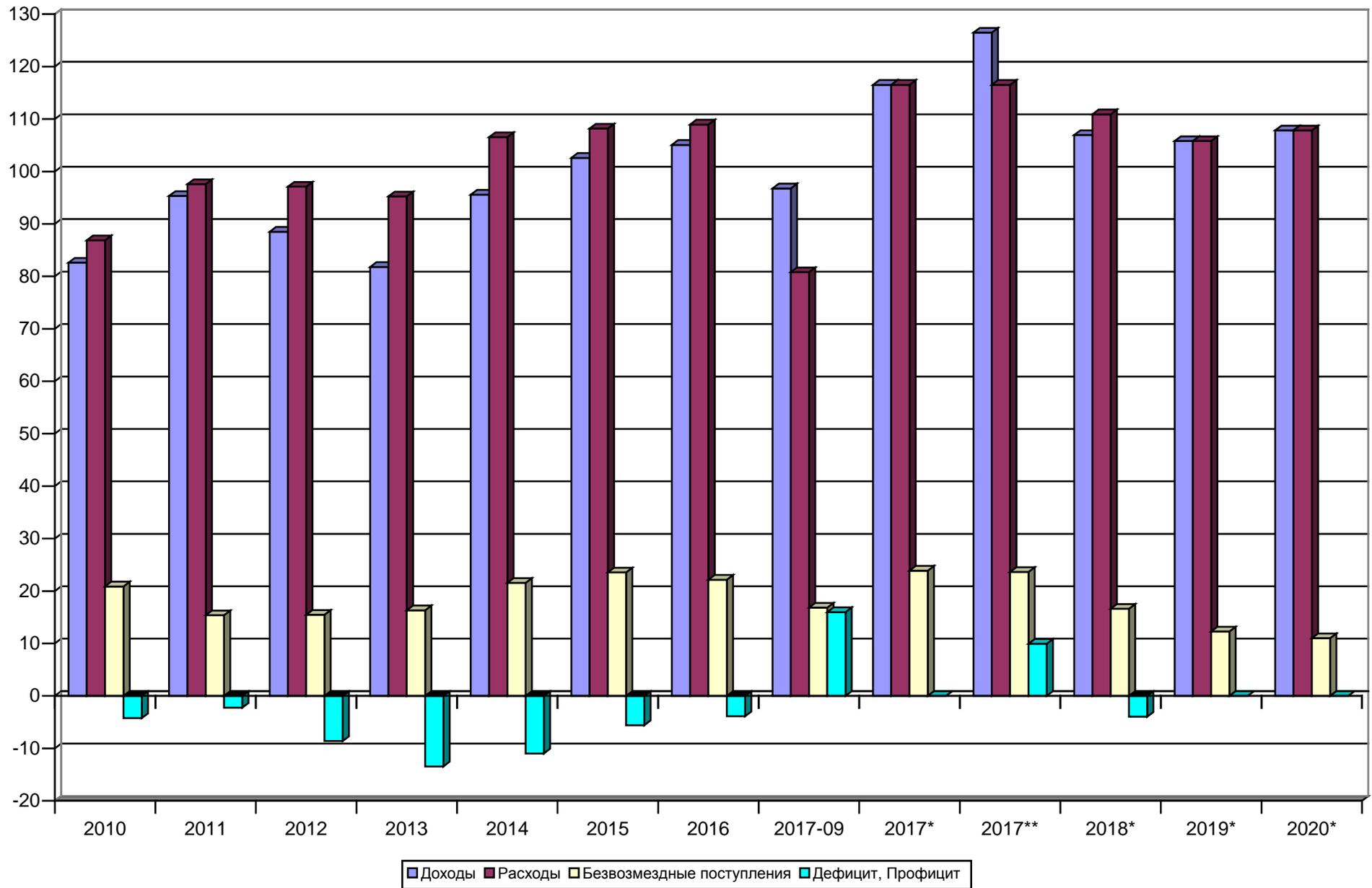


Рисунок 2 – Основные параметры областного бюджета, млрд. руб.



* - план; ** - прогноз