



## **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА Кемеровской области**

---

от 09 ноября 2018 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»**

Заключение на проект закона Кемеровской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 31 октября 2018 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 184<sup>2</sup> 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и соблюдение предельных значений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, при формировании областного бюджета.**

Проектом закона доходы областного бюджета на 2019 год предусмотрены в сумме 129 672 492,8 тыс. рублей, что на 14 472 075,4 тыс. рублей (на 10,0%) меньше плана по доходам областного бюджета на 2018 год, утвержденного Законом Кемеровской области от 11.12.2016 № 102-ОЗ «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции Закона от 01.10.2018 № 72-ОЗ).

Общий объем планируемых расходов на 2019 год составляет 129 672 492,8 тыс. рублей, что меньше по сравнению с ожидаемыми расходами областного бюджета в 2018 году на 5 738 943,3 тыс. рублей или на 4,2%.

Плановый период 2020 – 2021 годов характеризуется следующими показателями:

- 2020 год – доходы бюджета – 128 598 345,9 тыс. рублей (уменьшение относительно запланированных доходов на 2019 год на 1 074 146,9 тыс. рублей или на 0,8%);

- расходы бюджета -128 598 345,9 тыс. рублей (уменьшение на 1 074 146,9 тыс. рублей или на 0,8% от запланированных расходов на 2019 год);

- 2021 год – доходы бюджета – 129 568 340,1 тыс. рублей (увеличение относительно запланированных доходов на 2020 год на 969 994,1 тыс. рублей или на 0,8%);

- расходы бюджета – 129 568 340,1 тыс. рублей (увеличение на 969 994,1 тыс. рублей или на 0,8% от запланированных расходов на 2020 год).

Бюджет Кемеровской области в 2019-2021 годах запланирован с нулевым дефицитом.

В целях финансового обеспечения непредвиденных расходов законопроектом предусмотрен резервный фонд Коллегии Администрации Кемеровской области на 2019 год в сумме 100000 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 100000 тыс. рублей, на 2021 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 2019 год установлен в сумме 111 037 385,0 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 1.01.2020 года предлагается установить в сумме 33 238 303,0 тыс. рублей. Соответственно, объем расходов на обслуживание государственного долга на 2019 год запланирован в сумме 1 700 000,0 тыс. рублей, что составит 1,3% от общего объема расходов бюджета в 2019 году, что не превышает норматив, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

## **2. Макроэкономические условия планирования бюджета**

Формирование проекта областного бюджета на 2018 год осуществлялось в соответствии с частью 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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» (далее – Стратегия 2025), Прогноза социально-экономического развития Кемеровской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее – прогноз СЭР КО), Стратегии социально-экономического развития Кемеровской области на период до 2035 года (далее – Стратегия 2035).

В таблице 1 представлена динамика мировых цен на основные экспортные товары Кемеровской области. Мировые цены на основные экспортные товары достигли минимального значения в долларовом выражении в период 2015-2016 годов. В период 2017-2018 годов наблюдался рост мировых цен в долларовом выражении, а в рублевом выражении уровень мировых цен в 2018 году, примерно, в три раза превысил уровень этих цен в 2007 году, а также сложился существенно выше их уровня в наиболее благополучные для экономики региона 2008 и 2011 годы.

Конъюнктура мировых цен на основные экспортные товары в 2017-2018 годах оказала значительное влияние на социально-экономическое развитие Кемеровской области и, соответственно, на формирование и исполнение областного бюджета в этот период. Это выразилось в том, что в 2017 году и за 9 месяцев 2018 года областной бюджет был исполнен с профицитом. Прогнозируется, что в 2018 году областной бюджет будет исполнен также с профицитом.

Таблица 1

		2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Цена на уголь энергетический, FOB	дол.США	75,1	129,6	73,0	98,9	121,4	96,8	84,2	70,1	57,5	65,9	86,8	103,2
Цена на уголь коксующийся, FOB	дол.США		341,6	138,2	223,1	299,0	194,0	151,8	115,8	91,4	144,3	180,9	198,2
Цена на черный металл	дол.США	619,5	907,3	524,1	663,6	789,2	698,1	649,6	631,8	499,7	476,0	578,0	691,3
в рублях в пересчёте по среднему курсу ЦБ РФ													
Цена на уголь энергетический, FOB	рубли	1911,2	3223,7	2319,0	3004,2	3568,5	3008,0	2686,5	2706,0	3525,9	4404,3	5213,8	6361,6
Цена на уголь коксующийся, FOB	рубли		8497,0	4390,2	6777,0	8789,0	6028,4	4843,4	4470,2	5604,6	9640,7	10866,1	12217,8
Цена на черный металл	рубли	15765,9	22568,2	16649,0	20157,8	23198,4	21692,9	20726,3	24389,1	30641,3	31812,7	34718,7	42614,4

В таблице 2 представлена динамика отдельных показателей социально-экономического развития Кемеровской области в сопоставлении с Российской Федерацией. В течение всего периода 2007-2018 годов доля населения Кемеровской области постоянно сокращалась – с 1,99% (в 2007 году) до 1,83% (в 2018 году). Доля ВРП Кемеровской области в ВВП Российской Федерации значительно колебалась в разные периоды от 1,40% (в 2008 году) до 0,96% (в 2014 году) с динамикой сокращения – с 1,32% (в 2007 году) до 1,11% (в 2018 году).

Соответственно, соотношение ВРП на душу населения Кемеровской области в ВВП на душу населения Российской Федерации также значительно колебалась от 71,09% (в 2010 году) до 50,63% (в 2014 году) с аналогичной динамикой сокращения – с 66,53% (в 2007 году) до 60,34% (в 2018 году). Следует отметить, что доля величины экспорта Кемеровской области в российской Федерации выросла с 2,07% (в 2008 году) до 3,94% (в 2018 году) – значительно превышая долю ВРП в ВВП за аналогичный период. Доля оборота

розничной торговли Кемеровской области в Российской Федерации сократилась за период 2007-2018 годов почти в два раза – с 2,05% (в 2007 году) до 1,18% (в 2018 году) – это свидетельствует о значительном падении платежеспособного спроса населения. Это подтверждается падением соотношения средней зарплаты Кемеровской области в Российской Федерации с 89,49% (в 2007 году) до 80,71% (в 2014 году). В 2018 году соотношение средней зарплаты в Кемеровской области и в Российской Федерации остается на уровне всего 82,74%.

Уровень безработицы (МОТ) в Кемеровской области в течение всего периода 2007-2018 годов был значительно выше, чем в Российской Федерации. В 2017-2018 годах уровень безработицы в Кемеровской области составил 6,2%-7,1% - это на уровне безработицы в Российской Федерации в посткризисный период (6,6%-8,4% для 2009-2011 годов) – что значительно выше общероссийского уровня безработицы в 4,8%-5,2%, сложившегося в 2017-2018 годах.

**Таблица 2**

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Доля населения КО в РФ	1,99%	1,99%	1,99%	1,93%	1,93%	1,92%	1,91%	1,90%	1,86%	1,85%	1,85%	1,83%
Доля ВРП КО в ВВП РФ	1,32%	1,40%	1,32%	1,37%	1,33%	1,16%	1,02%	0,96%	1,01%	1,01%	1,14%	1,11%
Соотношение ВРП КО на душу населения в ВВП РФ на душу населения	66,53%	70,21%	66,42%	71,09%	68,68%	60,45%	53,47%	50,63%	54,34%	54,43%	61,89%	60,34%
Доля экспорта КО в РФ		2,07%	2,76%	2,57%		2,32%	2,42%	2,49%	2,88%	3,44%	3,92%	3,94%
Доля оборота розничной торговли КО в РФ	2,05%	1,95%	1,62%	1,54%	1,53%	1,46%	1,47%	1,29%	1,23%	1,21%	1,19%	1,18%
Соотношение средней зарплаты КО в РФ	89,49%	88,41%	84,60%	83,68%	86,35%	87,00%	83,49%	80,71%	81,38%	82,05%	83,36%	82,74%
Уровень безработицы (МОТ) РФ	6,1	6,4	8,4	7,5	6,6	5,5	5,5	5,2	5,6	5,5	5,2	4,8
Уровень безработицы (МОТ) КО	6,6	7,1	9,7	9,0	8,2	7,1	6,0	6,2	7,7	7,9	7,1	6,2

В таблице 3 представлена информация о поступлении налогов, сборов и иных регулярных платежей на территории Кемеровской области во все уровни бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за период 2014-2018 годов (для 2018 года – фактические поступления за 8 месяцев). На Рисунке 1 представлена динамика поступлений этих же платежей за последние 10 лет (для 2018 года – предполагаемые поступления за год в соответствии с прогнозом).

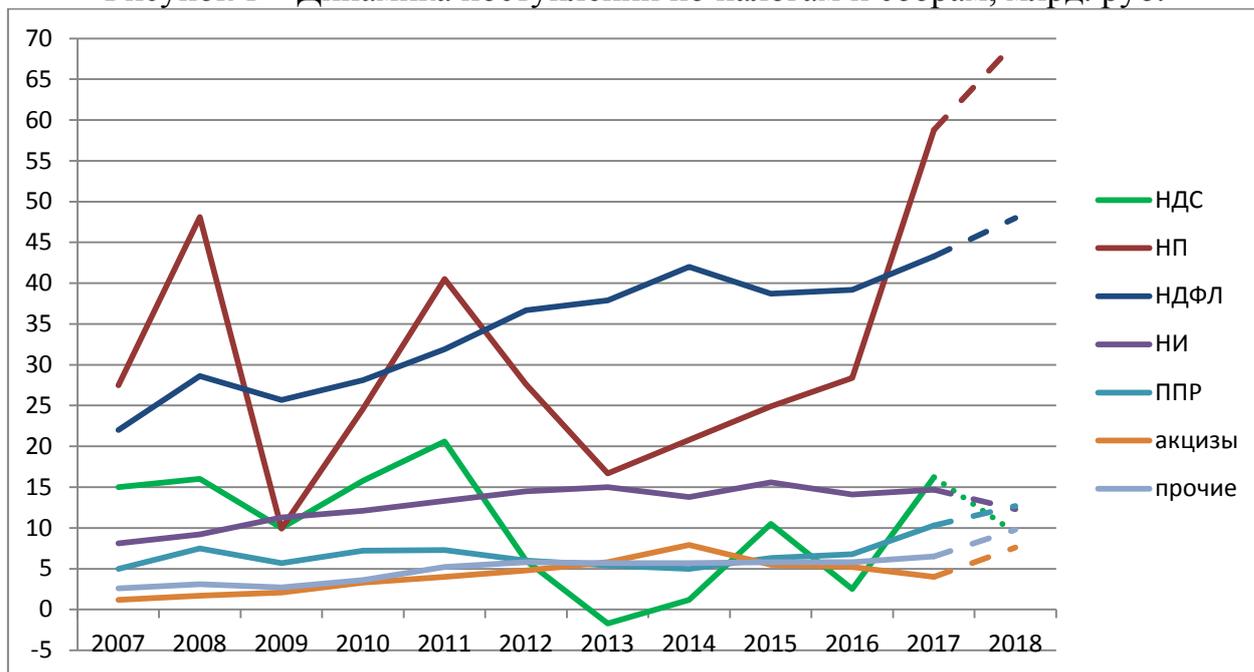
**Таблица 3 (млрд. рублей)**

	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	8 мес. 2018 г
Всего	96,4	107,3	102,0	153,8	115,4
НДС	1,2	10,5	2,5	16,2	6,3
налог на прибыль	20,8	24,9	28,4	58,8	50,2
НДФЛ	42,0	38,7	39,2	43,3	31,7
налоги на имущество	13,8	15,6	14,1	14,7	11,9
налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	5,0	6,3	6,8	10,3	7,8
акцизы	7,9	5,5	5,2	4,0	2,3
прочие	5,7	5,8	5,8	6,5	5,2
Доля обязательных платежей в ВРП КО	12,08%	12,04%	11,07%	14,01%	14,69%
Величина обязательных платежей – млрд. долларов США	2,50	1,75	1,53	2,56	1,87

Следует отметить, что в 2009-2010 годах и в 2012-2016 годах наибольшую долю в общих поступлениях налогов и сборов составляли поступления по НДФЛ, а в 2007-2008 годах, в 2011 году и в 2017-2018 годах – поступления по

налогу на прибыль, которые за 8 месяцев 2018 года в 1,58 раза превысили поступления по НДС.

Рисунок 1 – Динамика поступлений по налогам и сборам, млрд. руб.



За рассматриваемый период минимальная величина поступлений по налогам и сборам в рублевом выражении составила 81,5 млрд. рублей (в 2007 году), максимальная – 153,8 млрд. рублей (в 2017 году). В долларах США минимальная величина поступлений по налогам и сборам составила 1,75 млрд. долларов (в 2015 году), максимальная – 4,59 млрд. долларов (в 2008 году). Доля обязательных платежей в ВРП Кемеровской области в течение периода 2007-2018 годов значительно колебалась от 19,29% (в 2008 году) до 11,07% (в 2016 году). В периоде 2017-2018 годов эта доля составляла 14,01%-14,69%.

### Соответствие стратегии социально-экономического развития

В таблице 4 представлена информация о сопоставлении прогнозируемых значений показателей прогноза СЭР КО, Стратегии 2025 (утверждена Законом Кемеровской области от 11 июля 2008 г. №74-ОЗ, действует по настоящее время) и Стратегии 2035 (законодательно не утверждена, опубликована на официальном сайте). Прогнозируемые значения большинства основных показателей Прогноза для периода 2019-2021 годов предполагают значительные отклонения (не выполнение) целевых значений аналогичных показателей Стратегии 2025. Это обусловлено тем, что Стратегия 2025 не актуализировалась в части значений целевых показателей с момента принятия, несмотря на значительные изменения в темпах социально-экономического развития Кемеровской области.

Прогноз СЭР КО предполагает для периода 2019-2021 годов более высокие темпы инфляции, чем заложены в Стратегии 2025. Прогнозные значения (консервативный вариант) ВРП для 2019 года составляют 88,1% от целевого значения (инерционный вариант), приведённого в Стратегии 2025, для

2020 года – 86,5%, для 2021 года – 84,1%. Прогнозные значения (консервативный вариант) объема розничного товарооборота для 2019 года составляют 37,1% от целевого значения (инерционный вариант) в Стратегии 2025, для 2020 года – 36,2%, для 2021 года – 35,8%. Прогнозные значения (консервативный вариант) средней зарплаты для 2019 года составляют 72,1% от целевого значения (инерционный вариант) в Стратегии 2025, для 2020 года – 72,6%, для 2021 года – 74,0%.

В целях актуализации стратегического планирования в настоящее время на специально созданном официальном сайте «<http://кузбасс-2035.рф/>» опубликована Стратегия социально-экономического развития Кемеровской области на период до 2035 года.

Таблица 4

Наименование показателя	Ед. изм.	2019						2020						2021					
		Стратегия 2025		Стратегия 2035		Прогноз		Стратегия 2025		Стратегия 2035		Прогноз		Стратегия 2025		Стратегия 2035		Прогноз	
		инерц.	базов.	конс.	целев.	конс.	базов.	инерц.	базов.	конс.	целев.	конс.	базов.	инерц.	базов.	конс.	целев.	конс.	базов.
Численность населения	млн. чел.	2,82	2,84	2,71	2,71	2,67	2,71	2,81	2,85	нет	нет	2,66	2,72	2,81	2,85	нет	нет	2,64	2,72
Численность занятых в экономике	млн. чел.	1,28	1,29	нет	нет	1,19	1,19	1,28	1,29	нет	нет	1,19	1,19	1,28	1,33	нет	нет	1,19	1,19
Средняя начисленная зарплата	тыс. руб.	47,12	51,59	43,00	43,65	33,96	38,41	50,52	55,64	нет	нет	36,66	42,26	53,91	59,89	нет	нет	39,92	46,70
Рост реальных доходов	%	103,20	104,70	нет	нет	100,80	114,00	103,10	104,60	нет	нет	102,10	105,60	103,10	104,50	нет	нет	102,60	105,80
Численность населения с доходами ниже прожиточного минимума	%	6,90	6,40	15,20	12,50	15,20	12,50	6,50	6,10	нет	нет	13,40	10,90	6,10	5,60	нет	нет	11,60	9,20
Уровень безработицы (МОТ)	%	5,80	5,50	5,40	5,10	5,80	5,10	5,70	5,40	нет	нет	5,60	5,00	5,70	5,40	нет	нет	5,50	4,80
Уровень регистрируемой безработицы	%	2,60	2,50	нет	нет	1,90	1,70	2,50	2,40	нет	нет	1,90	1,60	2,50	2,40	нет	нет	1,90	1,50
Индекс потребительских цен	%	103,90	103,50	нет	нет	104,60	104,30	103,50	103,00	нет	нет	104,00	103,80	103,30	102,80	нет	нет	104,00	104,00
Индекс промышленного производства	%	102,40	103,90	нет	нет	103,80	107,60	102,30	103,70	нет	нет	102,00	103,50	103,20	104,20	нет	нет	101,80	102,50
ВРП	трлн. руб.	1,37	1,77	1,18	1,25	1,21	1,25	1,47	1,95	нет	нет	1,27	1,33	1,60	2,14	нет	нет	1,34	1,40
Объем инвестиций в основной капитал	млрд. руб.	364,19	489,77	261,70	312,50	261,70	312,50	389,81	537,29	нет	нет	286,30	346,80	417,10	583,70	нет	нет	307,60	375,10
Объем отгруженной продукции	трлн. руб.	1,37	1,78	нет	нет	1,87	1,94	1,45	1,93	нет	нет	2,00	2,09	1,57	2,13	нет	нет	2,13	2,23
Объем продукции сельского хозяйства	млрд. руб.	83,31	87,00	нет	нет	50,30	50,63	89,52	94,30	нет	нет	52,48	52,94	96,23	102,07	нет	нет	54,66	55,27
Объем строительства	млрд. руб.	230,00	279,70	нет	нет	123,44	124,43	248,30	310,00	нет	нет	129,11	133,15	265,70	340,60	нет	нет	135,45	143,59
Розничный товарооборот	трлн. руб.	1,07	1,22	нет	нет	0,40	0,40	1,17	1,36	нет	нет	0,42	0,44	1,26	1,50	нет	нет	0,45	0,48
Экспорт	млрд. долл. США	13,80	18,10	нет	нет	16,10	17,29	14,40	19,30	нет	нет	16,52	18,22	14,99	20,42	нет	нет	16,67	18,59

В таблице 5 представлены отклонения предполагаемых значений показателей Прогноза от целевых значений показателей Стратегии 2025 в сравнении по вариантам: отклонение консервативного варианта Прогноза от инерционного варианта Стратегии 2025 и отклонение базового варианта Прогноза – от базового варианта Стратегии 2025.

Таблица 5

	2019		2020		2021	
	консервативный	базовый	консервативный	базовый	консервативный	базовый
Численность населения	-5,18%	-4,64%	-5,57%	-4,49%	-5,88%	-4,47%
Численность занятых в экономике	-7,35%	-8,00%	-6,99%	-7,70%	-6,62%	-9,95%
Средняя начисленная зарплата	-27,92%	-25,55%	-27,44%	-24,05%	-25,95%	-22,03%
Рост реальных доходов	-2,40	9,30	-1,00	1,00	-0,50	1,30
Численность населения с доходами ниже прожиточного минимума	8,30	6,10	6,90	4,80	5,50	3,60
Уровень безработицы (МОТ)	0,00	-0,40	-0,10	-0,40	-0,20	-0,60
Уровень регистрируемой безработицы	-0,70	-0,80	-0,60	-0,80	-0,60	-0,90
Индекс потребительских цен	0,70	0,80	0,50	0,80	0,70	1,20
Индекс промышленного производства	1,40	3,70	-0,30	-0,20	-1,40	-1,70
ВРП	-11,88%	-29,28%	-13,51%	-32,02%	-15,93%	-34,25%

Объем инвестиций в основной капитал	-28,14%	-36,19%	-26,55%	-35,45%	-26,25%	-35,74%
Объем отгруженной продукции	36,63%	8,85%	37,59%	8,27%	35,95%	4,88%
Объем продукции сельского хозяйства	-39,63%	-41,80%	-41,37%	-43,86%	-43,20%	-45,85%
Объем строительства	-46,33%	-55,51%	-48,00%	-57,05%	-49,02%	-57,84%
Розничный товарооборот	-62,89%	-67,01%	-63,83%	-67,87%	-64,15%	-68,30%
Экспорт	16,67%	-4,49%	14,72%	-5,59%	11,23%	-8,95%

### 3. Динамика и структура доходов областного бюджета в текущем году и планируемом периоде 2019-2021 годов

В проекте закона доходы областного бюджета на 2019 год определены в сумме 129 672 492,8 тыс. рублей, что на 16,9% ниже ожидаемого исполнения доходной части областного бюджета за 2018 год по оценке ГФУ КО и на 17,7% ниже чем по оценке контрольно-счётной палаты Кемеровской области.

Динамика доходов областного бюджета представлена в таблице 5.

Таблица 5 (млн. рублей)

Наименование показателей	2017 год (отчёт)	2018 год		2019 год (проект)	2020 год (проект)	2021 год (проект)
		Прогноз ГФУ КО ожидаемого исполнения (на 01.11.18)	Ожидаемое исполнение по оценке КСП КО (на 01.11.18)			
Доходы - всего, млн. рублей	136 138,3	156 076,0	157 525,1	129 672,5	128 598,3	129 568,3
<i>изменения к предыдущему году (2019 г. к ожидаемому по оценке КСП КО за 2018 г.):</i>						
млн. рублей	+31 062,1	+19 937,7	+21 386,7	-27 852,6	-1 074,1	+970,0
темп роста, в %	129,56%	114,65%	115,71%	82,32%	99,17%	100,75%
в том числе						
1) Доходы от собственных источников (налоговые и неналоговые доходы, прочие безвозмездные поступления по коду 2 07)	113 102,4	127 608,2	129 034,0	111 539,5	114 667,8	116 860,9
<i>изменения к предыдущему году (2019 г. к ожидаемому по оценке КСП КО за 2018 г.):</i>						
млн. рублей	+29 224,0	+14 505,8	+15 931,6	-17 494,5	+3 128,3	+2 193,1
темп роста, в %	134,84%	112,83%	114,09%	86,44%	102,80%	101,91%
удельный вес в доходах бюджета, %	83,08%	81,76%	81,91%	86,02%	89,17%	90,19%
2) Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней и от государственных организаций и Фонда развития моногородов (без учёта сальдо возвратов межбюджетных трансфертов)	23 025,1	28 467,9	28 467,9	18 133,0	13 930,6	12 707,5
<i>изменения к предыдущему году (2019 г. к ожидаемому по оценке КСП КО за 2018 г.):</i>						
млн. рублей	+1 506,1	+5 442,8	+5 442,8	-10 334,9	-4 202,4	-1 223,1
темп роста, в %	107,00%	123,64%	123,64%	63,70%	76,82%	91,22%
удельный вес в доходах бюджета, %	16,91%	18,24%	18,07%	13,98%	10,83%	9,81%

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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее - прогноз СЭР КО), с данными государственной статистики о социально-экономическом развитии Кемеровской области за 2018 год и 9 месяцев 2019 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 2019 год прогнозируются в сумме 111 037 385,0 тыс. рублей (на 12,6% ниже ожидаемого исполнения за 2018 год по прогнозу ГФУ КО и на 13,5% ниже чем по оценке КСПКО), на 2020 год – 114 665 640,0 тыс. рублей (рост к 2019 году 3,3%), на 2021 год – 116 858 724,0 тыс. рублей (рост к 2020 году 1,9%).

2. **Налоговые доходы** областного бюджета на 2019 год прогнозируются в сумме 109 144 254,0 тыс. рублей (на 12,3% ниже ожидаемого исполнения за 2018 год по оценке ГФУ КО и на 13,2% ниже оценки КСПКО), на 2020 год – 112 750 017,0 тыс. рублей (рост к 2019 году 3,3%), на 2021 год – 114 918 080,0 тыс. рублей (рост к 2020 году 1,9%). Таким образом, в 2019 году прогнозируется существенное сокращение объёма налоговых поступлений в областной бюджет (в основном за счёт снижения ожидаемых поступлений по налогам на прибыль и имущество организаций). В 2020 и 2021 годах планируемые темпы роста налоговых поступлений будут ниже прогнозируемой инфляции потребительских цен (4% в год).

В 2019 году на налоговые доходы будет приходиться 98,3% налоговых и неналоговых поступлений в областной бюджет, а также 84,2%<sup>1</sup> всех доходов бюджета (в 2018 году – 97,9% и 79,8% соответственно).

В 2019 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 75,7% налоговых доходов (в 2018 году – 74,9%).

Другими крупными источниками налоговых поступлений будут акцизы (7,9%), налог на имущество организаций (6,1%) и налог на добычу полезных ископаемых (5,4%). На остальные налоги приходится только около 5% налоговых доходов областного бюджета.

План поступлений по налогу на прибыль, заложенный в законопроект на 2019 год в сумме 47 718 000,0 тыс. рублей (43,7% от плановых налоговых доходов), в целом отражает достигнутый уровень и прогнозируемые показатели консервативного сценария развития региональной экономики в 2019-2021 годах, учитывающие: замедление темпов роста мировой экономики и соответственно спроса на энергоносители и металл; нестабильность конъюнктуры мировых рынков энергетических ресурсов и металлопродукции в связи с резким расширением протекционистских мер, принимаемых США в отношении Китая, ЕС и ряда крупных стран; сохранение рисков, связанных с избыточными мощностями в угольной и металлургической промышленности; реализация в странах ЕС и Китае мероприятий по сокращению угольной электрогенерации.

Динамика фактических и прогнозируемых доходов областного бюджета по налогу на прибыль организаций представлена в таблице 6.

---

<sup>1</sup> 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.

Таблица 6 (тыс. рублей)

Наименование Показателей	2017 год (отчёт)	2018 год		2019 год (проект)	2020 год (проект)	2021 год (проект)
		прогноз ожидаемого исполнения ГФУ КО	оценка КСПКО			
Объём поступлений, млн.руб.	50 205,5	59 712,0	59 712,0	47 718,0	48 360,0	44 333,0
<i>изменения к предыдущему году:</i>						
млн. руб.	+24 673,0	+9 506,5	+9 506,5	-11 994,0	+642,0	-4 027,0
темп роста, %	196,6%	118,9%	118,9%	79,9%	101,3%	91,7%

В текущем году ожидается увеличение поступлений налога на прибыль организаций по сравнению с 2018 годом почти на 19%, что в основном обусловлено дальнейшим улучшением финансовой ситуации на угольных предприятиях, а также повышением прибыльности предприятий металлургии, в результате продолжения в текущем году роста цен на уголь и металлопродукцию<sup>2</sup>. По итогам 9 месяцев 2018 года угледобывающие и металлургические предприятия, а также связанные в основном с ними предприятия оптовой торговли обеспечили почти 76,4% прироста доходов областного бюджета по налогу на прибыль организаций к соответствующему периоду 2017 года.

Следует отметить, что средние мировые цены на уголь и стальную продукцию начиная с 2017 года демонстрировали достаточно устойчивую тенденцию к росту, сопровождавшуюся высокой волатильностью (в отдельные месяцы имело место снижение), а также замедлением роста к 3 кварталу 2018 года. При этом по чёрному металлу и коксующемуся углю во 2-3 кварталах 2018 года наблюдалось снижение цен, а по энергетическому углю – повышение. Отрицательное влияние снижения цен на рентабельность для российских металлургов частично было компенсировано ослаблением рубля к доллару США во 2-3 кварталах текущего года<sup>3</sup>. В целом по итогам 9 месяцев 2018 года средний уровень мировых цен на энергетический уголь сложился на 20-25% выше, чем за аналогичный период 2017 года; на коксующийся уголь – на 12,2%; на сталь – на 22,6%. Рост цен на мировом рынке и ослабление рубля способствовали дальнейшему увеличению цен на металл и уголь на внутреннем рынке (по итогам 9 месяцев 2018 года к аналогичному периоду 2017 года коксующийся уголь подорожал в среднем на 12,9%, сталь – на 11,7%).

<sup>2</sup> По данным государственной статистики в целом по Кемеровской области прибыль прибыльных организаций за январь-август 2018 года составила 235 729,2 млн. рублей, что 10,6% или на 22 574,6 млн. рублей больше, чем за аналогичный период 2017 года. Увеличение произошло в основном за счёт роста прибыли организаций в металлургии ориентировочно более чем на 30 млрд. рублей (*статистика по прибыли прибыльных предприятий в металлургии Кемеровской области в 2017 году не публиковалась в связи конфиденциальностью первичных статистических данных по единственному прибыльному предприятию, действовавшему в регионе в 2017 году*). Основная часть прибыли прибыльных предприятий по-прежнему формируется в добыче угля: за январь-август 2018 года она составила 170 670,9 млн. рублей (на 3,7% или на 6 092,8 млн. рублей больше, чем за аналогичный период 2017 года).

<sup>3</sup> По итогам 9 месяцев 2018 года к соответствующему периоду 2017 года средневзвешенный курс доллара США увеличился на 5,8% (с 58,26 до 61,24 руб./\$), по итогам 3 квартала 2018 года к 1 кварталу 2018 года – на 15,4% (с 56,81 до 65,55 руб./\$).

Сохранение благоприятной ценовой ситуации на рынках угля и металла в текущем году (*в прошлом году ведущие мировые информационные и аналитические агентства с высокой вероятностью прогнозировали тенденцию на снижение цен на уголь и металлы*) обусловлено следующими основными факторами: более высокие темпы роста мировой экономики в 2018 году, чем прогнозировалось; принимаемые правительством Китая меры по поддержанию высоких темпов экономического роста, в том числе за счёт реализации инфраструктурных проектов; проводимая в Китае достаточно жёсткая политика по сокращению низкоэффективных металлургических и угледобывающих мощностей и по ограничению объемов производства металла в зимний период в целях обеспечения приемлемой чистоты воздуха в городах; высокие темпы роста спроса на уголь со стороны Индии и стран АТР; ограничение возможностей увеличения поставок угля крупнейшими мировыми экспортёрами (Австралия, Индонезия) в связи с ростом внутреннего потребления, проводимой в Австралии реконструкцией железных дорог и неблагоприятными погодными условиями в регионах добычи.

Вместе с тем, по мнению ведущих мировых информационных, аналитических агентств и организаций, специализирующихся в сфере мировой торговли металлом и углём<sup>4</sup>, в настоящее время риски ухудшения конъюнктуры на данном рынке усиливаются, в связи с чем в среднесрочной перспективе прогнозируется понижение мировых цен, особенно в отношении угля. Основные из них: существенное замедление роста мировой экономики в связи с «торговыми войнами» между США, Китаем, ЕС и рядом других крупных стран; сохранение существенных избыточных мощностей по добыче угля и производству металлов; расширение принимаемых в Китае и странах ЕС мер по ограничению и сокращению угольной генерации в целях предотвращения неблагоприятных последствий глобального потепления.

Однако отмечается и ряд благоприятных факторов, которые будут сдерживать наиболее негативные последствия реализации перечисленных рисков: Китай планирует в среднесрочной перспективе увеличить финансирование реализации инфраструктурных проектов; активное развитие экономики Индии предполагает значительный рост производства и импорта металлопродукции данной страной, а также сделает её одним из крупнейших импортёров угля в мире, особенно коксующегося (аналогичные тенденции будут наблюдаться и в других быстроразвивающихся странах АТР); сокращение объёмов экспорта китайской стали на фоне принимаемых в Китае ограничительных мер и продолжающегося роста внутреннего потребления.

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 2019 год и плановый период 2020-2021 годов. Заложенный в проект бюджета прогноз поступлений налога на прибыль является умеренно-пессимистическим, учитывающим ключевые риски на рынке

---

<sup>4</sup> Platts, Fitch, Bloomberg, MEPS, Moody's, Macquarie, WSA (Всемирная ассоциация производителей стали), Mysteel, CISA, CITIC Futures и другие.

угля и металлопродукции. Риск невыполнения плана в заданном объёме можно оценить как низкий.

На 2019 год предполагается снижение поступлений налога на прибыль на 20,1% к ожидаемому их уровню за 2018 год. Вероятность существенного сокращения поступлений достаточно высока, что обусловлено следующими основными факторами:

1. Прохождение в 2018 году мировыми ценами на уголь пиковых уровней и ожидаемое их снижение в среднесрочной перспективе с учётом реализации перечисленных выше рисков. По прогнозам ряда крупнейших мировых банков (Macquarie, Credit Suisse, Barclays, UBS и др.), а также Goldman Sachs Global Investment Research ожидается снижение средних цен на энергетический уголь в 2019-2020 годах на 10% в год (со средних 92\$/тн в 2018 году до 75\$/тн в 2020 году), в 2021 году – на 20% (до 60\$/тн). По коксующемуся углю тенденция будет аналогичной, только наиболее высокие темпы снижения цен прогнозируются в 2019 году – на 15-20% (по «премиум» сорту со средних 194-198\$/тн в 2018 году до 154-160\$/тн в 2019 году), в 2020 - 2021 годах – на 10-15% в год (до 135\$/тн).

2. Со 2 полугодия 2018 года формируется достаточно устойчивая тенденция на плавное снижение мировых цен на сталь. После достижения в 1 полугодии 2018 года максимумов в 700-710\$/тн к октябрю цены на сталь снизились до 680\$/тн. С учётом нарастания рисков стагнации мировой экономики возможность возобновления тенденции роста цен на сталь маловероятна и по прогнозам ожидается либо удержание цен на достигнутых уровнях, либо их постепенное понижение.

3. Отрицательное влияние на уровень прибыли предприятий экспортёров продолжит оказывать рост издержек в рублях связи с плановыми повышениями тарифов на электроэнергию и железнодорожные перевозки, увеличением затрат на оплату труда темпами, опережающими инфляцию и планируемые темпы ослабления рубля к доллару США.

4. С 1 января 2019 года отменяется установленное Федеральным законом от 30.11.2016 № 401-ФЗ на 2017-2020 годы ограничение на перенос убытков прошлых лет по налогу на прибыль организаций в размере 50% от налоговой базы текущего периода (может оказать негативное влияние на поступления налога от угольных и металлургических предприятий, понёсших крупные убытки в период низких цен в 2014-2016 годах).

Следует отметить, что риски, связанные с крайне высокой зависимостью формирования доходов областного бюджета по налогу на прибыль от платежей сырьевого и металлургического сектора за последние два года значительно возросли и будут сохраняться на высоком уровне в планируемом периоде. По итогам 9 месяцев 2018 года угледобывающими предприятиями обеспечено 48,9% поступлений в областной бюджет по налогу на прибыль (за 9 месяцев 2017 года – 54,8%), предприятиями металлургии – 11,4% (за 9 месяцев 2017 года – 4,7%). Остальные обрабатывающие производства (без учёта металлургии) обеспечили только 3,6% поступлений налога на прибыль (за 9 месяцев 2017 года было 4,7%), в том числе производства с высоким уровнем добавленной стоимости – менее 3% (в 2017 году – 3,6%). Один из крупнейших реализуемых в

Кемеровской области проектов (нефтепереработка) не приносит дополнительных доходов в бюджет по налогу на прибыль. Более того ситуация усугубляется: если в 2017 году наблюдалось снижение поступлений, то в текущем году по предприятиям данной отрасли сформировалось отрицательное сальдо в сумме 26 229,0 тыс. рублей по итогам 9 месяцев 2018 года, т.е. производился возврат излишне уплаченного налога. Сложившаяся ситуация свидетельствует о недостаточной результативности принимаемых мер по развитию в Кемеровской области обрабатывающей промышленности, особенно в сфере высокотехнологичных видов экономической деятельности, с целью диверсификации поступлений и снижения рисков исполнения областного бюджета по основному источнику доходов – налогу на прибыль.

В краткосрочной перспективе основным резервом для увеличения поступлений по налогу на прибыль организаций является погашение накопленной на 01.10.2018 задолженности в областной бюджет в общей сумме 3 342,7 млн. рублей (*вся задолженность по налогу, пеням и налоговым санкциям*), в том числе наиболее ликвидной её части в сумме 1 147,4 млн. рублей (*задолженность по налогу, пеням и налоговым санкциям, без учёта задолженности предприятий – банкротов, урегулированной и невозможной к взысканию задолженности*).

По налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) в законопроекте учтён следующий прогноз поступлений: на 2019 год – 34 882 330,0 тыс. рублей (на 3,9% больше ожидаемого исполнения за 2018 год по прогнозу ГФУ КО и на 1,4% больше чем по оценке КСПКО); на 2020 год – 37 071 020,0 тыс. рублей (на 6,3% выше прогноза на 2019 год), на 2020 год – 39 907 280,0 тыс. рублей (на 7,7% выше прогноза на 2019 год). Проведённый анализ показывает, что данный прогноз с высокой вероятностью будет перевыполнен. В частности, в расчёты ожидаемых доходов по НДФЛ были заложены данные прогноза СЭР КО о темпах роста фонда оплаты труда (далее – ФОТ) в 2018 году к 2017 году на уровне 5,9%, отражающие темпы роста среднемесячной заработной платы на 9% – до 35 583 руб./мес. по итогам текущего года. Это существенно ниже фактически сложившейся динамики за первые 8 месяцев 2018 года: среднемесячная заработная плата к соответствующему периоду 2017 года увеличилась на 14,8% - до 36 254 руб./мес.<sup>5</sup> Заложенные в прогноз СЭР КО данные о фонде оплаты труда и уровне заработной платы по итогам 2018 года будут существенно перевыполнены. Исполнение указанного прогноза СЭР КО в сложившихся условиях означает, что в сентябре-декабре 2018 года должно произойти номинальное снижение уровня среднемесячной заработной платы не менее чем на 5,6% к её уровню за январь-август 2018 года (данный сценарий практически не реализуем). Проведённые расчёты показывают, что исходя из сложившейся за 8 месяцев 2018 года динамики роста заработной платы и поступлений по НДФЛ, по итогам 2018 года к 2017 году: ФОТ увеличится более

---

<sup>5</sup> Основными драйверами роста уровня оплаты труда и поступлений по НДФЛ в текущем году являются предприятия угольной промышленности и организации бюджетной сферы. В частности предприятия угледобычи по итогам 9 месяцев 2018 года обеспечили 35,9% общего прироста поступлений по НДФЛ к соответствующему периоду 2017 года, организации бюджетной сферы – 29,9%.

чем на 12%; объём доходов по налогу более чем на 13% – до 34 400,0 млн. рублей, т.е. приблизится к уровню, заложенному в прогноз по доходам бюджета по НДС на 2019 год (34 882,3 млн. рублей).

По акцизам в законопроекте учтён следующий прогноз поступлений: на 2019 год – 8 575 316,0 тыс. рублей на 20,9% больше ожидаемого исполнения за 2018 год по прогнозу ГФУ КО и на 19,5% больше чем по оценке КСПКО); на 2020 год – 9 997 297,0 тыс. рублей (на 16,6% больше прогноза на 2019 год), на 2021 год – 12 609 172,0 тыс. рублей (на 26,1% больше прогноза на 2020 год). В целом прогноз поступлений акцизов в областной бюджет на 2019-2021 года отражает:

- увеличение ставок на автомобильный бензин 5 класса, дизельное топливо и средние дистилляты в 2019 году соответственно в среднем на 26,8%, 28,1% и 20,6%, в 2020-2021 годах – в интервале 3,2-4,0% в год;

- сохранение ставок на алкогольную продукцию, пиво и моторные масла в 2019 году на уровне 2018 года и их увеличение в 2020-2021 годах в интервале на 3,9-5,1% в год (по крепкому алкоголю – на 4% в год);

- увеличение ставки на прямогонный бензин в 2019-2021 годах на 6,2%, 5,8% и 5,5% соответственно за каждый год (за счёт применения специального расчётного повышающего коэффициента к ставке 2018 года);

- изменения норматива зачисления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты (*автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла*) в бюджеты субъектов РФ<sup>6</sup>: в 2019 году на январь устанавливается норматив 86,65%, на февраль-декабрь – 58,1% (средний норматив за 2019 год будет на 14,5% ниже, чем средний норматив за 2018 год); в 2020 году будет установлен норматив 66,6% (средний рост к 2019 году на 10,1%), в 2021 году – 74,9% (рост на 12,5%);

- предусмотренные проектом закона о федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов изменения нормативов распределения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов РФ:

- а) сохранение норматива распределения указанных доходов в бюджет Кемеровской области в 2019 году на уровне 2018 года – 1,3550%, увеличение в 2020 году до 1,4090%, в 2021 году – до 1,5199%, при этом в 2019, 2020 и 2021 годах по указанным нормативам будет распределяться соответственно 100%, 87,4% и 77,7% средств от уплаты акцизов на нефтепродукты, отчисляемых в бюджеты субъектов РФ;

- б) установление дополнительного норматива распределения указанных доходов в бюджет Кемеровской области в целях реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» на 2020 год – 2,0515%, на 2021 год – 2,6193%, при этом в 2020 и 2021 годах по указанным нормативам будет распределяться соответственно 12,6% и 22,3% средств от уплаты акцизов на нефтепродукты, отчисляемых в бюджеты субъектов РФ;

*усреднённое увеличение норматива отчислений в бюджет Кемеровской области от 100% средств от уплаты акцизов на нефтепродукты,*

---

<sup>6</sup> Доходы аккумулируются в специальном фонде для последующего распределения между субъектами РФ по нормативам, устанавливаемым законом о федеральном бюджете.

*отчисляемых в бюджеты субъектов РФ, в 2020 году составит 10%, в 2021 году – 18,5% (по отношению к предыдущему году);*

- увеличение норматива зачисления в бюджеты субъектов РФ<sup>7</sup> доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (далее – алкогольная продукция) с 50% в 2018 году до 80% с 1 января 2019 года;

- предусмотренные проектом закона о федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов изменения нормативов распределения доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию в бюджеты субъектов РФ:

а) снижение норматива распределения указанных доходов (устанавливаемого в части компенсации снижения доходов бюджетов субъектов Российской Федерации в связи с переходом на порядок зачисления по данным о розничной продаже) в отношении бюджета Кемеровской области с 1,9512% в 2018 году до 1,8510% в 2019 году, 1,3150% в 2020 году и до 0,4547% в 2021 году<sup>8</sup>, при этом в 2019, 2020 и 2021 годах по указанным нормативам будет распределяться соответственно 25%, 18,75% и 12,5% средств от уплаты акцизов на алкогольную продукцию, отчисляемых в бюджеты субъектов РФ (в 2018 году было 50%);

б) установление норматива распределения указанных доходов в целях компенсации выпадающих доходов по налогу на имущество организаций (в связи с исключением движимого имущества из объектов налогообложения) в отношении бюджета Кемеровской области на 2019 год – 1,4553%, 2020 год – 1,33315%, 2021 год – 1,2022%, при этом в 2019-2021 годах по указанным нормативам будет распределяться 37,5% средств от уплаты акцизов на алкогольную продукцию, отчисляемых в бюджеты субъектов РФ;

в) по нормативам, устанавливаемым пропорционально доле субъектов РФ в объемах розничной продажи алкоголя, отраженных в ЕГАИС (для Кемеровской области средний норматив составит в 2018 году – 1,7679%), в 2019, 2020 и 2021 годах будет распределяться соответственно 37,5%, 43,75% и 50% средств от уплаты акцизов на алкогольную продукцию, отчисляемых в бюджеты субъектов РФ (в 2018 году было 50%);

*согласно оценке КСПКО расчётный суммарный норматив отчислений в бюджет Кемеровской области от 100% средств от уплаты акцизов на алкогольную продукцию, отчисляемых в бюджеты субъектов РФ, в 2019-2021 годах будет снижаться на 9-10% ежегодно.*

---

<sup>7</sup> Доходы аккумулируются в специальном фонде для последующего распределения между субъектами РФ по нормативам, устанавливаемым законом о федеральном бюджете.

<sup>8</sup> По указанным нормативам доходы по акцизам на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов зачисляются в бюджет субъекта РФ до достижения предусмотренных ограничений для отдельных субъектов РФ по общему объёму всех доходов бюджета субъекта по данному виду акцизов. По достижении предельных ограничений зачисление доходов по акцизам на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов в бюджет субъекта РФ продолжает осуществляться только по нормативам, устанавливаемым пропорционально доле субъектов РФ в объемах продаж алкогольной продукции в соответствии с данными ЕГАИС, а также по нормативам, установленным законом о федеральном бюджете в целях компенсации выпадающих доходов по налогу на имущество организаций.

По налогу на имущество организаций в законопроекте учтён следующий прогноз поступлений: на 2019 год – 6 663 808,0 тыс. рублей (на 44,3% меньше ожидаемого исполнения за 2018 год по прогнозу ГФУ КО и по оценке КСПКО); на 2020 год – 5 793 866,0 тыс. рублей (на 13,1% меньше прогноза на 2019 год), на 2021 год – 6 294 185,0 тыс. рублей (на 8,1% выше прогноза на 2020 год). Прогнозируемые темпы прироста поступлений в целом отражают основные факторы, влияющие на объём доходов по налогу на имущество организаций в 2019-2021 годах, в частности:

- значительное выбытие в 2019 году налогооблагаемой базы, так как с 1 января 2019 года в соответствии с изменениями в Налоговом Кодексе РФ из состава объектов налогообложения по налогу на имущество организаций исключается движимое имущество, учитываемое на балансе организаций в качестве объектов основных средств (согласно данным государственной статистики доля машин, оборудования и транспортных средств в остаточной стоимости основных средств организаций по большинству видов экономической деятельности, преобладающих на территории Кемеровской области, составляет от 37% до 55%, в частности в добыче угля превышает 46%, в химии – 48%, в металлургии – 50%);

- установленные сроки уплаты налога, в соответствии с которыми часть платежей по налогу за 4 квартал 2018 года и в погашение недоимки (т.е. исчисленных с учётом налогообложения движимого имущества) поступит в бюджет в 2019 году (этот фактор обуславливает отражённое в прогнозе доходов бюджета снижение поступлений по налогу в 2020 году к 2019 году);

- увеличение налогооблагаемой базы с учётом сложившихся и прогнозируемых темпов роста номинального объёма инвестиций в основной капитал в 2017-2021 годах<sup>9</sup>, которые будут способствовать увеличению стоимости основных фондов, в т.ч. и в части недвижимого имущества (следует отметить, что объём выполненных работ в строительстве, отражающий в том числе динамику вложений в объекты недвижимости, согласно прогнозу СЭР КО в 2019-2021 годах будет расти в номинальном выражении существенно меньшими темпами – на 4,5-4,9% год к году);

- увеличение ставки налога в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью с 1,3% в 2018-2019 годах до 1,6% в 2020 году и до 2,2% в 2021 году; увеличение ставки налога в отношении магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, с 1,9% в 2018-2019 годах до 2,2% в 2020-2021 годах;

Также в прогнозе доходов по налогу на имущество организаций на 2019-2021 годы учтены повышение сниженных налоговых ставок и сокращение

---

<sup>9</sup> По данным прогноза СЭР КО объём инвестиций в основной капитал в текущих ценах (в номинальном выражении) в 2017 году увеличился на 25,8% к 2016 году, в 2018 году ожидается увеличение на 11,8% к 2017 году. В 2019-2021 годах прогнозируется ежегодный прирост на 12,5%, 9,4% и 7,4% соответственно к предыдущему году (консервативный вариант).

отдельных льгот, установленных законодательством Кемеровской области. В частности, увеличивается ставка налога в отношении региональных и муниципальных автомобильных дорог общего пользования с 0,3% в 2018 году до 0,6% в 2019 году, до 0,9% в 2020 году и до 1,2% в 2021 году. Отменяется с 1 января 2019 года нулевая налоговая ставка для организаций, осуществляющих деятельность по добыче (обогащению) железных руд (будет действовать общая ставка в размере 2,2%).

Объём дополнительных доходов в связи с перечисленными выше повышениями ставок налога на федеральном и региональном уровне может составить до 140 млн. рублей в 2019 году, до 280 млн. рублей в 2020 году и до 200 млн. рублей в 2021 году.

По налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ) в законопроекте учтён следующий прогноз поступлений: на 2019 год – 5 881 421,0 тыс. рублей (на 13,7% меньше ожидаемого исполнения за 2018 год по прогнозу ГФУ КО и на 17,6% меньше, чем по оценке КСПКО); на 2020 год – 5 917 804,0 тыс. рублей (на 0,6% выше прогноза на 2019 год), на 2021 год – 5 998 899,0 тыс. рублей (на 1,4% выше прогноза на 2020 год).

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета в прогнозе доходов по НДПИ были учтены данные департамента экономического развития Администрации Кемеровской области, предполагающие существенное увеличение объёмов добычи угля (облагаемого НДПИ) в 2019 году - до 295 млн. тонн (рост на 15,7% к ожидаемому согласно прогнозу СЭР КО уровню общей добычи угля за 2018 год). В 2020 году ожидается увеличение добычи до 311 млн. тонн (рост на 5,4%), в 2021 году – до 323,9 млн. тонн (рост 4,1%).

В пояснительной записке к проекту бюджета не приводятся данные по прогнозу Минэкономразвития РФ уровней коэффициентов-дефляторов цен на уголь на 2019-2021 годы, определяющих ожидаемое изменение устанавливаемых ежеквартальных коэффициентов-дефляторов к ставкам НДПИ на уголь (приведены данные только в отношении цен на металлические руды, поступление НДПИ по которым занимает небольшую долю в общем объёме поступлений НДПИ в областной бюджет). Проведённые расчёты, исходя из ожидаемой оценки объёма поступлений НДПИ на уголь за 2018 год, прогноза поступлений НДПИ на уголь, заложенного в проект бюджета на 2019-2021 годы и прогнозируемого роста объёмов добычи угля (облагаемого НДПИ) свидетельствуют, что средний уровень, устанавливаемых Минэкономразвития РФ, коэффициентов-дефляторов к ставкам НДПИ на уголь в 2019 году должен составить 0,73 (снижение цен на 27%). Вероятность столь существенного понижения цен на уголь в 2019 году очень низка. Заложенный на 2019 год в проект бюджета прогноз поступлений НДПИ с высокой вероятностью будет перевыполнен на сумму более 500 млн. рублей или на 9,1% (достигается при среднем уровне коэффициентов-дефляторов к ставкам НДПИ в 2019 году – 0,8, т.е. снижении цен на 20% к 2018 году, и выполнении планируемых объёмов добычи).

Ожидаемые и прогнозируемые поступления по другим налогам и сборам, обеспечивающим в общей сумме около 5% налоговых доходов областного бюджета, представлены в таблице 7.

Таблица 7 (тыс. рублей)

Наименование Показателей	2017 год (отчет)	2018 год		2019 год (проект)	2020 год (проект)	2021 год (проект)
		прогноз ожидаемого исполнения ГФУ КО	оценка КСПКО			
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, тыс. рублей	4 041 741,8	3 187 950,0	3 296 597,7	3 325 030,0	3 458 030,0	3 596 350,0
<i>изменения к предыдущему году (2019 г. к ожидаемому по оценке КСП КО за 2018 г.):</i>						
<i>тыс. рублей</i>	+758 944,7	-853 791,8	-745 144,1	+28 432,3	+133 000,0	+138 320,0
<i>темп роста, в %</i>	123,1%	78,9%	81,6%	100,9%	104,0%	104,0%
Транспортный налог, тыс. рублей	1 860 280,4	1 938 000,0	1 938 000,0	1 990 327,0	2 044 065,0	2 101 299,0
<i>изменения к предыдущему году (2019 г. к ожидаемому по оценке КСП КО за 2018 г.):</i>						
<i>тыс. рублей</i>	+132 891,6	+77 719,6	+77 719,6	+52 327,0	+53 738,0	+57 234,0
<i>темп роста, в %</i>	107,7%	104,2%	104,2%	102,7%	102,7%	102,8%
Прочие налоги и сборы, в т.ч. госпошлина, тыс. рублей	113 393,3	108 754,0	108 787,9	108 022,0	107 935,0	107 895,0
<i>изменения к предыдущему году (2019 г. к ожидаемому по оценке КСП КО за 2018 г.):</i>						
<i>тыс. рублей</i>	+3 265,8	-4 639,3	-4 605,5	-765,9	-87,0	-40,0
<i>темп роста, в %</i>	103,0%	95,9%	95,9%	99,3%	99,9%	100,0%

В прогнозе поступлений по налогу, взимаемому при применении упрощённой системы налогообложения, на 2019-2021 годы в основном учтены: динамика поступлений налога в 2017-2018 годах с учётом уменьшения с 2018 года норматива зачисления налога в областной бюджет со 100% до 70%<sup>10</sup> (30% передано в местные бюджеты); динамика развития малого и среднего бизнеса в условиях низких темпов роста реальных доходов населения и розничного товарооборота в 2018-2021 годах<sup>11</sup>. Вместе с тем значительный положительный эффект на динамику поступлений налога в текущем году оказывает рост налогооблагаемой базы и количества налогоплательщиков, применяющих упрощённую систему налогообложения, в связи с существенным увеличением с 1 января 2017 года предельного порога доходов, дающего право налогоплательщику на применение данной системы налогообложения в соответствии с Федеральным законом от 30.11.2016 №401-ФЗ<sup>12</sup>. Согласно расчётам КСПКО с учётом сложившейся в текущем году динамики прирост поступлений по данному налогу в консолидированный бюджет области в 2018 году к 2017 году может составить 16,5% (по прогнозу ГФУ КО – 12,7%). Имеется высокая вероятность перевыполнения заложенного на 2019-2021 годы

<sup>10</sup> В соответствии с изменениями, внесёнными в закон Кемеровской области от 24.11.2005 №134-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Кемеровской области».

<sup>11</sup> Согласно прогнозу СЭР КО: реальные располагаемые доходы населения в 2018 году увеличатся на 0,1%, в 2019-2021 годах ожидается рост соответственно на 0,8%, 2,1% и 2,6%; оборот розничной торговли в сопоставимых ценах в 2018 году увеличится на 2,1%, в 2019-2021 годах будет расти невысокими темпами на 2,2-2,6%, а в текущих ценах будет увеличиваться темпами на 6,2%-7% в год.

<sup>12</sup> Предельный размер доходов организаций за 9 месяцев соответствующего года, позволяющий им в следующем году перейти на упрощённую систему налогообложения увеличен с 59,8 до 112,5 млн. рублей; предельный размер годового дохода организации, позволяющий ей применять упрощённую систему налогообложения увеличен с 79,7 до 150 млн. рублей.

в проект бюджета прогноза поступлений по данному налогу на 100-120 млн. рублей (в расчёте на год).

Прогноз поступлений по транспортному налогу на 2019-2021 годы учитывает текущую динамику поступлений налога в 2017-2018 годах и низкие темпы увеличения налогооблагаемой базы, обусловленные невысокими темпами восстановления продаж автомобилей в 2017-2018 годах после значительного падения в 2014-2016 годах<sup>13</sup>. В заключении КСПКО на проект областного бюджета 2018-2020 годов отмечалось, 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 2019 года в пределах 10% (с учётом ограничения максимального увеличения размера ставок, установленного Налоговым кодексом РФ). Дополнительный доход может составить около 200 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 2017 году выпадающие доходы по транспортному налогу по региональным льготам составляли 136 млн. рублей.

Одним из резервов пополнения доходов бюджета является погашение накопленной задолженности по налоговым платежам. По состоянию на 01.10.2018 года согласно расчётам КСПКО (на основе отчётности УФНС РФ по Кемеровской области) общая сумма задолженности по налогам, сборам, пеням и налоговым санкциям в части подлежащей зачислению в областной бюджет составляла 8 125,2 млн. рублей, в том числе в сумма наиболее ликвидной задолженности (*без учёта задолженности предприятий – банкротов, урегулированной и невозможной к взысканию задолженности*) - 2 672,5 млн. рублей. Из общей суммы задолженности непосредственно недоимка по налогам и сборам на 01.10.2018 составляла 3 300,0 млн. рублей (к 01.10.2017 снизилась на 7,8% или на 317,6 млн. рублей), в том числе наиболее ликвидная недоимка – 2 019,1 млн. рублей (к 01.10.2017 снизилась на 19,7% или на 464,0 млн. рублей). Основная часть наиболее ликвидной недоимки в областной бюджет на 01.10.2018 приходится на налог на прибыль организаций (784,8 млн. рублей), транспортный налог (658,6 млн. рублей) и НДФЛ (260,4 млн. рублей). По указанным налогам за период с 01.10.2017 по 01.10.2018 наиболее ликвидная недоимка снизилась соответственно на 1,5%, на 25,3% и 23%. По другим видам налоговых платежей в областной бюджет в основном также произошло снижение недоимки на 01.10.2018 к соответствующей дате

---

<sup>13</sup> Объём продаж новых автомобилей в России за 9 месяцев 2018 года увеличился на 15% к аналогичному периоду 2017 года - до 1,3 млн. штук (по данным Комитета автопроизводителей АЕВ). Однако данный показатель по-прежнему остаётся намного ниже уровней продаж 2011-2013 года, когда по итогам 9 месяцев продавалось по 2-2,2 млн. новых автомобилей, т.е. автопарк населения увеличивался высокими темпами. По мнению экспертов автомобильного рынка в настоящее время в основном происходит замещение выбывающих автомобилей, т.е. производится обновление автопарка населения, а его роста почти нет.

2017 года. Наибольшее увеличение ликвидной недоимки произошло по акцизам на пиво – на 19,0 млн. рублей (в 3,5 раза).

Отдельно необходимо отметить нарастание объёмов урегулированной задолженности по предприятиям - банкротам: непосредственно в части задолженности по налогам и сборам за период с 01.10.2017 по 01.10.2018 она увеличилась на 330,4 млн. рублей (на 19,8%) и достигла 1 997,1 млн. рублей (в доле областного бюджета). В основном увеличение произошло по налогам на прибыль и на имущество организаций.

**Неналоговые доходы областного бюджета** в соответствии с проектом закона планируются на 2019 год в размере 1 893 131,0 тыс. рублей (на 26,9% ниже ожидаемого исполнения за 2018 год по прогнозу ГФУ КО), на 2020 год – 1 915 623,0 тыс. рублей (на 1,2% больше планируемых доходов для 2019 года), на 2021 год – 1 940 644,0 тыс. рублей (на 1,3% больше планируемых доходов для 2020 года).

В таблице 8 представлена информация о неналоговых доходах областного бюджета за период 2017-2018 годов и планируемый период 2019-2021 годов. По сравнению с прогнозируемым поступлением неналоговых доходов в 2018 году на период 2019-2021 годов запланировано их сокращение: в 2019 году – на 697 007,0 тыс. рублей, в 2020 году – на 674 515,0 тыс. рублей, в 2021 году – на 649 494,0 тыс. рублей. Планируется, что это произойдет, в основном, за счет:

- снижения доходов от размещения средств бюджетов – вклад фактора в 2019 году – 78,9%, в 2020 году – 81,5%, в 2021 году – 84,6%;
- снижения доходов от оказания платных услуг (работ) – вклад фактора в 2019 году – 9,2%, в 2020 году – 8,2%, в 2021 году – 7,3%;
- снижения доходов от продажи земельных участков – вклад фактора в 2019 году – 6,5%, в 2020 году – 6,7%, в 2021 году – 6,9%.

В 2017 году и за 9 месяцев 2018 года областной бюджет был исполнен с профицитом, вследствие чего фактическое поступление доходов от размещения средств бюджетов бюджетной системы превысило запланированную величину. Для периода 2019-2021 годов запланирован бюджет без профицита и направление остатков средств бюджета на погашение госдолга, соответственно прогнозируется значительное сокращение поступления данного вида доходов в 2019-2021 годах по сравнению с периодом 2017-2018 годов.

**Таблица 8 (тыс. рублей)**

Наименование показателя	2017	2018	2018	2019	2020	2021
	факт	план	прогноз ГФУ КО	план	план	план
<b>Неналоговые доходы – всего</b>	3 578 676,9	2 280 624,0	2 590 138,0	1 893 131,0	1 915 623,0	1 940 644,0
<b>Доходы от использования имущества</b>	648 884,0	356 436,0	844 351,0	245 689,0	243 669,0	242 822,0
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах или дивидендов по акциям	32 932,6	5 000,0	34 104,0	5 000,0	5 000,0	5 000,0
Доходы от размещения средств бюджетов	441 185,5	250 000,0	650 000,0	100 274,0	100 274,0	100 274,0
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	22 499,4	19 682,0	19 682,0	20 735,0	20 275,0	19 628,0
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы	150 512,3	80 485,0	137 900,0	117 400,0	117 400,0	117 400,0
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков	166,0	19,0	955,0	1 280,0	20,0	20,0
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	1 588,1	1 250,0	1 710,0	1 000,0	700,0	500,0
<b>Платежи при использовании природных ресурсов</b>	1 160 356,7	485 405,0	461 161,0	471 396,0	487 318,0	503 879,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	408 037,8	394 000,0	382 775,0	398 086,0	414 008,0	430 569,0
Платежи при использовании недр	15 615,2	10 661,0	31 386,0	13 310,0	13 310,0	13 310,0
Плата за использование лесов	736 703,8	80 744,0	47 000,0	60 000,0	60 000,0	60 000,0

<b>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат</b>	311 162,6	282 214,0	287 453,0	216 629,0	225 139,0	233 860,0
Доходы от оказания платных услуг (работ)	255 597,5	268 246,0	265 544,0	201 753,0	209 936,0	218 329,0
Доходы от компенсации затрат государства	55 565,2	13 968,0	21 909,0	14 876,0	15 203,0	15 531,0
<b>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</b>	295 475,9	60 000,0	73 455,0	20 400,0	20 400,0	20 400,0
Доходы от реализации имущества	141 980,9	10 000,0	18 055,0	10 000,0	10 000,0	10 000,0
Доходы от продажи земельных участков	153 495,1	50 000,0	55 000,0	10 000,0	10 000,0	10 000,0
<b>Административные платежи и сборы</b>	10 968,1	10 913,0	10 913,0	10 464,0	10 254,0	10 400,0
Платежи, взимаемые государственными и муниципальными органами (организациями) за выполнение определенных функций	10 781,3	10 633,0	10 633,0	10 277,0	10 067,0	10 213,0
Сборы, вносимые заказчиками документации, подлежащей государственной экологической экспертизе	186,8	280,0	280,0	187,0	187,0	187,0
<b>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</b>	1 136 224,9	1 073 656,0	900 805,0	925 353,0	925 543,0	925 883,0
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение антимонопольного законодательства в сфере конкуренции на товарных рынках, защиты конкуренции на рынке финансовых услуг, законодательства о естественных монополиях и законодательства о государственном регулировании цен (тарифов)	354,2	350,0	250,0	400,0	300,0	250,0
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах	36,1	0,0	15,0			
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации	415,0	80,0	120,0			
Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу	95,3	0,0	117,0			
Доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев	877,2	103,0	528,0	198,0	198,0	198,0
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о недрах, об особо охраняемых природных территориях, об охране и использовании животного мира, об экологической экспертизе, в области охраны окружающей среды, о рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов, земельного законодательства, лесного законодательства, водного законодательства	15 402,9	1 800,0	8 000,0	1 162,0	1 162,0	1 162,0
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о рекламе	461,4	300,0	330,0			
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о пожарной безопасности	2 938,1	2 578,0	5 300,0	2 550,0	2 650,0	2 750,0
Денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения	868 728,2	880 000,0	735 960,0	774 000,0	774 000,0	774 000,0
Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств	5,0	0,0	1 366,0			
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд	895,9	495,0	1 158,0	109,0	109,0	109,0
Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	158 607,9	170 000,0	120 000,0	130 000,0	130 000,0	130 000,0
Поступления сумм в возмещение ущерба в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий государственных контрактов или иных договоров, финансируемых за счет средств дорожных фондов, либо в связи с уклонением от заключения таких контрактов или иных договоров	20 051,6	5 000,0	20 000,0	10 000,0	10 000,0	10 000,0
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба	67 356,1	12 950,0	7 661,0	6 934,0	7 124,0	7 414,0
<b>Прочие неналоговые доходы</b>	15 604,5	12 000,0	12 000,0	3 200,0	3 300,0	3 400,0
Невыясненные поступления	238,4	0,0				
Прочие неналоговые доходы	15 366,1	12 000,0	12 000,0	3 200,0	3 300,0	3 400,0

Существенное увеличение платы за использование лесов в 2019 году обусловлено тем, что в текущем году по платежам в областной бюджет, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, сформировалось отрицательное сальдо (по итогам года оценивается в -3 млн. рублей; производится возврат переплат). На 2019-2021 годы по платежам в части превышающей минимальный размер арендной платы прогнозируется ежегодное поступление по 10 млн. рублей. По другим видам доходов от платы за использование лесов поступления на 2019-2021 годы запланированы на уровне ожидаемом за 2018 год. Вместе с тем, необходимо отметить, что в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 11 ноября 2017 года № 1363 «О коэффициентах к ставкам платы за единицу объема лесных ресурсов и ставкам платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности» был определен коэффициент к плате за единицу объема лесных ресурсов и площади лесных участков для 2019 года – 2,38, для 2020 года – 2,62, для 2021 года не определен – для платы, установленной в Таблицах 1 и 2 Постановления Правительства РФ от 22.05.2007 №310. Для платы, установленной в Таблицах 5...19 Постановления Правительства РФ от

22.05.2007 №310, был определен коэффициент к плате за единицу объема лесных ресурсов и площади лесных участков для 2019 года – 1,89, для 2020 года – 2,26, для 2021 года – не определен.

В таблице 9 Представлена информация о динамике значений этих коэффициентов.

**Таблица 9**

	Ед. изм.	2017	2018	2019	2020	2021
Коэффициент – Таблицы 1 и 2	ед.	1,49	2,17	2,38	2,62	-
Прирост коэффициента к 2017 году – Таблицы 1 и 2	%	-	45,6%	59,7%	75,8%	75,8%
Прирост коэффициента к 2018 году – Таблицы 1 и 2	%	-	-	9,7%	20,7%	20,7%
Коэффициент – Таблицы 5 – 19	ед.	1,31	1,57	1,89	2,26	-
Прирост коэффициента к 2017 году – Таблицы 5 – 19	%	-	19,8%	44,3%	72,5%	72,5%
Прирост коэффициента к 2018 году – Таблицы 5 – 19	%	-	-	20,4%	43,9%	43,9%

Следует ожидать рост поступлений платы за использование лесов в 2019 году – в интервале от 9,7% до 20,4%, в 2020 году – в интервале от 20,7% до 43,9% - по сравнению с 2018 годом.

**Безвозмездные поступления** в соответствии с проектом закона планируются на 2019 год в размере 18 635 107,8 тыс. рублей (на 35,9% ниже ожидаемых безвозмездных поступлений за 2018 год по прогнозу ГФУ КО), на 2020 год – 13 932 705,9 тыс. рублей (на 25,2% меньше планируемых безвозмездных поступлений для 2019 года), на 2021 год – 12 709 616,1 тыс. рублей (на 8,8% меньше планируемых безвозмездных поступлений для 2020 года).

В таблице 10 представлена информация о безвозмездных поступлениях в областной бюджет за период 2017-2018 годов и планируемый период 2019-2021 годов. По сравнению с прогнозируемым поступлением безвозмездных поступлений в 2018 году на период 2019-2021 годов запланировано их сокращение: в 2019 году – на 10 452 632,9 тыс. рублей, в 2020 году – на 15 155 034,8 тыс. рублей, в 2021 году – на 16 378 124,6 тыс. рублей. Планируется, что это произойдет, в основном, за счет:

- снижения дотаций – вклад фактора в 2019 году – 64,5%, в 2020 году – 69,2%, в 2021 году – 65,4%;

- снижения субсидий – вклад фактора в 2019 году – 17,2%, в 2020 году – 13,7%, в 2021 году – 19,0%;

- снижения иных межбюджетных трансфертов – вклад фактора в 2019 году – 26,9%, в 2020 году – 20,7%, в 2021 году – 19,7%.

**Таблица 10 (тыс. рублей)**

Наименование показателя	2017	2018	2018	2018	2019	2020	2021
	факт	план на 01.10.2018	факт на 01.10.2018	прогноз ГФУ КО	план	план	план
<b>Безвозмездные поступления - всего</b>	23 544 233,8	26 661 394,1	20 876 312,9	29 087 740,7	18 635 107,8	13 932 705,9	12 709 616,1
<b>1. Безвозмездные поступления от других бюджетов</b>	22 125 750,8	26 063 994,1	20 256 557,2	28 454 647,7	18 079 451,1	13 930 565,9	12 707 454,1
Дотации	8 888 275,9	10 617 324,8	9 974 821,6	13 604 137,8	6 859 675,3	3 113 793,9	2 892 983,8
Субсидии	4 663 381,6	3 983 803,7	2 570 486,2	4 371 207,1	2 574 748,5	2 295 167,4	1 262 265,2
Субвенции	5 840 022,6	6 706 703,2	4 371 459,3	5 950 783,3	6 930 029,7	7 130 951,6	7 246 374,6
Иные межбюджетные трансферты	2 734 070,7	4 756 162,4	3 339 790,0	4 528 519,5	1 714 997,6	1 390 653,0	1 305 830,5
<b>2. Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций</b>	627 992,6	0,0	-9 724,5	-9 724,5			
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	627 992,6	0,0	-9 724,5	-9 724,5			
<b>3. Безвозмездные поступления от негосударственных организаций</b>	271 333,7	0,0	0,0	22 944,2	53 536,7		
НКО «Фонд развития моногородов»	271 333,7		0,0	22 944,2	53 536,7		

4. Прочие безвозмездные поступления	508 317,5	597 400,0	606 304,3	619 873,3	502 120,0	2 140,0	2 162,0
Прочие безвозмездные поступления	508 317,5	597 400,0	606 304,3	619 873,3	502 120,0	2 140,0	2 162,0
5. Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	51 854,0	0,0	127 477,4	не включают в план			
6. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-41 014,9	0,0	-104 301,4	не включают в план			

#### 4. Динамика и структура расходов областного бюджета

Объем расходов, предлагаемый законопроектом на 2019 год, составляет 129672492,8 тыс. рублей. На 2020 год предлагается утвердить расходы в объеме 128598345,9 тыс. рублей, на 2021 год - 129568340,1 тыс. рублей.

В проекте закона расходы областного бюджета представлены в виде программных и непрограммных направлений расходов.

Структура и динамика расходов бюджета на 2019 год и плановый период по разделам классификации расходов представлена таблицей 11.

Таблица 11 (тыс. рублей)

Наименование	Разделы	2019 год		2020 год		2021 год	
		проект	структура %	проект	структура %	проект	структура %
<b>ВСЕГО</b>		129 672 492,8	100,0	128 598 345,9	100,0	129 568 340,1	100,0
Условно утвержденные расходы				7 290 514,4		8 263 883,7	
<b>ВСЕГО (без учета условно утвержденных расходов)</b>		129 672 492,8	100,0	121 307 831,5	100,0	121 304 456,4	100,0
Общегосударственные вопросы	01	5 190 749,0	4,0	2 782 099,2	2,3	2 763 928,0	2,3
Национальная оборона	02	37 725,1	0,0	37 724,9	0,0	37 725,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	540 713,4	0,4	540 713,4	0,5	540 713,4	0,5
Национальная экономика	04	14 250 358,4	11,0	14 486 059,5	11,9	17 182 640,9	14,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1 608 218,8	1,2	1 580 412,9	1,3	1 411 113,5	1,2
Охрана окружающей среды	06	157 035,8	0,1	352 881,8	0,3	131 878,3	0,1
Образование	07	34 360 983,9	26,5	34 064 597,9	28,1	33 198 792,9	27,4
Культура и кинематография	08	1 641 552,3	1,3	1 685 196,3	1,4	1 679 492,6	1,4
Здравоохранение	09	10 885 812,2	8,4	10 785 859,4	8,9	10 785 909,0	8,9
Социальная политика	10	40 308 313,6	31,1	41 086 127,6	33,9	41 774 412,5	34,4
Физическая культура и	11	783 446,2	0,6	768 929,2	0,6	737 307,4	0,6

Наименование	Разделы	2019 год		2020 год		2021 год	
		проект	структура %%	проект	структура %%	проект	структура %%
спорт							
Средства массовой информации	12	50 300,0	0,1	50 300,0	0,0	50 300,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	1 700 000,0	1,3	1 700 000,0	1,4	1 700 000,0	1,4
Межбюджетные трансферты общего характера	14	18 157 284,1	14,0	11 386 929,4	9,4	9 300 242,9	7,6

Наиболее значительные расходы в 2019 году законопроектом предусмотрены на социальную политику – 31,1 % расходной части бюджета. Такая же тенденция сохраняется и в плановом периоде: в 2020 году на решение социальных вопросов планируется направить 33,9 %, а в 2021 году – 34,4 %.

Расходы по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** запланированы на 2019 год в объеме 5 190 749,0 тыс. рублей, что на 1 674 929,0 тыс. рублей больше, чем планируется использовать по данному разделу до конца 2018 года (+47,6%) и на 3 030 277,8 тыс. рублей или в 2,4 раза больше исполненных расходов по данному разделу в 2017 году.

В структуре расходной части бюджета доля расходов по разделу 01 имеет тенденцию к росту. Так, в 2017 году расходы по разделу исполнены в размере 1,9% от общего объема расходов бюджета, в 2018 году планируется использовать на «Общегосударственные вопросы» 2,6 %, а на 2019 год предлагаются расходы в размере 4,0 %.

Рост расходов по разделу 01 на 2019 год обусловлен, в основном, существенным увеличением расходов по подразделу 13 «Другие общегосударственные расходы». В структуре расходов раздела 01 «Общегосударственные расходы» планируемые к использованию в 2019 году ассигнования по подразделу 13 составляют 68,4 % от общего объема расходов. По данному подразделу планируется использовать 3 548 612,9 тыс. рублей, что в 3 раза больше ожидаемых расходов по подразделу в 2018 году.

По подразделу 11 «Резервные фонды» законопроектом предлагается утвердить размер резервного фонда Коллегии Администрации Кемеровской области на 2019 год в сумме 100 000,0 тыс. рублей и на плановый период по 100 000,0 тыс. рублей ежегодно. Планируемые к использованию средства резервного фонда в 5 раз меньше ожидаемых расходов по подразделу до конца 2018 года.

Доля 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 2019 год и плановый

период в объеме 37 725,1 тыс. рублей за счет субвенции из федерального бюджета.

Расходы по **разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** запланированы на 2019 год и на плановый период по 540 713,4 тыс. рублей ежегодно. При этом, расходы по разделу до конца 2018 года ожидаются в объеме 543 038,3 тыс. рублей, что хоть и незначительно, но все же больше предлагаемых к утверждению законопроектом объемов ассигнований на 2019 год и плановый период.

По мнению контрольно-счетной палаты, предлагаемый к утверждению законопроектом объем ассигнований по разделу 03 недостаточен для обеспечения надежной защиты населения и территории области от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и ликвидации их последствий, а также обеспечения пожарной безопасности на территории Кемеровской области.

Такой вывод основан на результатах проверки эффективности использования бюджетных средств, выделенных Государственному казенному учреждению Кемеровской области «Агентство по защите населения и территории Кемеровской области», проведенной контрольно-счетной палатой Кемеровской области. Проверка показала, что техническая оснащенность Агентства крайне низкая. Из 36 пожарных автомобилей, которыми располагает Агентство, 23 автомобиля имеют срок службы более 25 лет, а 13 автомобилей – более 10 лет. Несмотря на то, что в зону ответственности Агентства включены жилые районы с высотными зданиями, учреждение не укомплектовано спецавтомобилями с выдвижными лестницами. Средняя заработная плата пожарного на 1 ноября 2018 года ниже средней по региону и составляет 23,0 тыс. рублей, что, соответственно, порождает некомплект личного состава. Аналогичная ситуация и со спасательными подразделениями Агентства.

Расходы по **разделу 04 «Национальная экономика»** на 2019 год предусмотрены в сумме 14 250 358,4 тыс. рублей (2020 год – 14 486 059,5 тыс. рублей, 2021 год – 17 182 640,9 тыс. рублей), что на 1 642 337,5 тыс. рублей или на 10,3% меньше уровня ожидаемых расходов 2018 года.

Доля раздела в общей сумме расходов бюджета на 2019 год (129 672 492,8 тыс. рублей) составит 11,0%. При этом доля уменьшения расходов по разделу в общем сокращении расходов бюджета (5 738 943,3 тыс. рублей) составит 28,6%.

Сравнение расходов бюджета по разделу 04 «Национальная экономика» на 2019-2021 годы и ожидаемых расходов 2018 года приведено в таблице 12.

**Таблица 12 (тыс. рублей)**

Наименование раздела, подраздела	Раздел, ПР	Объем ассигнований				Структура расходов, %		Отклонение 2019 год к 2018 году	
		Закон от 01.10.18 № 72-ОЗ	Законопроект			2018 год (закон)	2019 год (проект)	тыс. рублей	%
			2019 год	2020 год	2021 год				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	х	<b>135 411 436,1</b>	<b>129 672 492,8</b>	<b>128 598 345,9</b>	<b>129 568 340,1</b>	х	х	<b>-5 738 943,3</b>	<b>-4,2%</b>
<i>Национальная экономика</i>	<i>04</i>	<i>15 892 695,9</i>	<i>14 250 358,4</i>	<i>14 486 059,5</i>	<i>17 182 640,9</i>	<i>11,7%</i>	<i>11,0%</i>	<i>-1 642 337,5</i>	<i>-10,3%</i>
Общэкономические вопросы	0401	602 148,1	604 124,4	602 224,4	602 224,4	3,8%	4,2%	1 976,3	0,3%
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	0404	250,0	250,0	250,0	250,0	0,0%	0,0%	0,0	0,0%
Сельское хозяйство и	0405	1 268 470,6	1 516 845,0	1 477 786,2	1 549 904,5	8,0%	10,6%	248 374,4	19,6%

рыболовство									
Водное хозяйство	0406	126 710,2	39 331,7	39 768,8	75 088,6	0,8%	0,3%	-87 378,5	-69,0%
Лесное хозяйство	0407	312 235,0	294 107,5	293 807,8	299 330,5	2,0%	2,1%	-18 127,5	-5,8%
Транспорт	0408	1 980 340,0	2 005 185,0	2 005 185,0	2 005 185,0	12,5%	14,1%	24 845,0	1,3%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	10 761 307,6	8 822 420,9	9 205 685,0	11 785 491,6	67,7%	61,9%	-1 938 886,7	-18,0%
Связь и информатика	0410	177 439,0	204 822,1	175 134,2	175 134,2	1,1%	1,4%	27 383,1	15,4%
Прикладные научные исследования в области национальной экономики	0411	16 580,0	1 200,0	1 200,0	1 200,0	0,1%	0,0%	-15 380,0	-92,8%
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	647 215,4	762 071,8	685 018,1	688 832,1	4,1%	5,3%	114 856,4	17,7%

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» в 2019 году будут осуществляться 30 главных распорядителей бюджетных средств по 13-ти государственным программам, наиболее крупными из которых являются:

- ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» (09), расходы по которой в 2019 году составят 8 276 212,8 тыс. рублей или 58,1% от общего объема по разделу (в 2020 году – 9 202 835,8 тыс. рублей, в 2021 году – 11 882 052,8 тыс. рублей);

- ГП КО «Оптимизация развития транспорта и связи Кузбасса» (17), расходы по которой в 2019 году составят 2 005 185,0 тыс. рублей или 14,1% от общего объема по разделу (в 2019 году – 2 005 185,0 тыс. рублей, в 2020 году – 2 005 185,0 тыс. рублей);

- ГП КО «Государственная поддержка агропромышленного комплекса и устойчивого развития сельских территорий в Кемеровской области» (07), расходы по которой в 2019 году составят 1 517 843,2 тыс. рублей или 10% от общего объема по разделу (в 2020 году – 1 578 194,8 тыс. рублей, в 2021 году – 1 550 902,7 тыс. рублей).

Расходы по подразделу 04 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы» предусматриваются законопроектом на 2019 – 2021 годы в незначительном объеме - ежегодно по 250,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделам 06 «Водное хозяйство» и 07 «Лесное хозяйство» предусматриваются на 2019 год, соответственно, в размере 39 331,7 тыс. рублей и 294 107,5 тыс. рублей, что меньше прогнозируемых расходов в 2018 году по подразделу 06 на 87 378,5 тыс. рублей и по подразделу 07 на и 18 127,5 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 08 «Транспорт» на 2019 год и плановый период предусматриваются в размере 2 005 185,0 тыс. рублей ежегодно. Это на 24 845,0 тыс. рублей больше ожидаемых расходов в 2018 году, но в условиях роста стоимости затрат на перевозку пассажиров общественным транспортом и, прежде всего, увеличением стоимости ГСМ и запчастей, недостаточно для оказания финансовой поддержки 19-ти государственным автотранспортным предприятиям области и компенсации затрат пригородному железнодорожному транспорту, осуществляющему пассажирские перевозки. Об этом

свидетельствуют объемы накопленной кредиторской задолженности за оказанные услуги по перевозке пассажиров, а также состояние автобусного парка.

Наибольшую долю расходов по разделу на 2019 год занимает подраздел 09 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) в сумме 8 822 420,9 тыс. рублей или 61,9% от общих расходов по разделу.

Исполнителями мероприятий подраздела являются:

- департамент жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кемеровской области (код 013) – в сумме 8 152 104,2 тыс. рублей (в 2020 году – 9 106 274,6 тыс. рублей, в 2021 году – 11 785 491,6 тыс. рублей);

- департамент строительства Кемеровской области (код 897) – в сумме 662 016,7 тыс. рублей (на прогнозный период 2020-2021 годов расходы не предусмотрены).

- комитет по управлению государственным имуществом Кемеровской области (код 850) – в сумме 8 300,0 тыс. рублей (на прогнозный период 2020-2021 годов расходы не предусмотрены).

Кроме того, законопроектом предусмотрены расходы по департаменту сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности Кемеровской области (код 892) на прогнозный период 2020 года в сумме 99 410,4 тыс. рублей.

Источником финансирования расходов по подразделу 09 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) являются средства дорожного фонда, которые формируются за счет поступлений определенных видов доходов. В 2019 году сформирован региональный дорожный фонд с прогнозным значением 7 601 413,0 тыс. рублей, что больше ожидаемой оценки 2018 года (7 146 900,0 тыс. рублей) на 454 513,0 тыс. рублей.

Предлагаемые законопроектом плановые расходы на 2019 год по подразделу 09 «Дорожное хозяйство» дорожные фонды меньше ожидаемой оценки 2018 года на сумму 1 938 886,7 тыс. рублей или на 18,0%.

Расходы по подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 2019 год предусматриваются в размере 762 071,8 тыс. рублей или 5,3% от общего объема по разделу 04 «Национальная экономика» (в 2020 году – 685 018,1 тыс. рублей, в 2021 году – 688 832,1 тыс. рублей). Предлагаемые законопроектом расходы по данному подразделу в 2019 году увеличатся к ожидаемой оценке 2018 года на 114 856,4 тыс. рублей или на 17,7%.

По подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» в 2019 году планируется финансирование расходов по 10 главным распорядителям бюджетных средств, в том числе по 7-ми госпрограммам на сумму 676 132,2 тыс. рублей (в 2020 году – 599 078,5 тыс. рублей, в 2021 году – 602 892,5 тыс. рублей) и на расходы непрограммных направлений деятельности на сумму 85 939,6 тыс. рублей (в 2020 году – 85 939,6 тыс. рублей, в 2021 году – 85 939,6 тыс. рублей).

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2019 год предусмотрены в сумме 1 608 218,8 тыс. рублей (2020 год – 1 580 218,8 тыс. рублей, 2021 год – 1 411 113,5 тыс. рублей), что меньше на 1 119 077,5 тыс.

рублей или на 41,0% уровня ожидаемой оценки 2018 года – 2 727 296,3 тыс. рублей.

Доля раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в общей сумме расходов бюджета на 2019 год (129 672 492,8 тыс. рублей) составит 1,2%. При этом доля уменьшения расходов по разделу в общем сокращении расходов бюджета (5 738 943,3 тыс. рублей) составит 19,5%.

Сравнение расходов бюджета по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2019-2021 годы и ожидаемых расходов 2018 года приведено в таблице 13.

Таблица 13 (тыс. рублей)

Наименование раздела, подраздела	Раздел ПР	Объем ассигнований				Структура расходов, %		Отклонение 2019 год к 2018 году	
		Закон от 01.10.18. № 72-ОЗ	Законопроект			2018 год (закон)	2019 год (проект)	тыс. рублей	%
			2019 год	2020 год	2021 год				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	х	<b>135 411 436,1</b>	<b>129 672 492,8</b>	<b>128 598 345,9</b>	<b>129 568 340,1</b>	х	х	<b>-5 738 943,3</b>	<b>-4,2%</b>
<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	05	<i>2 727 296,3</i>	<i>1 608 218,8</i>	<i>1 580 412,9</i>	<i>1 411 113,5</i>	<i>2,0%</i>	<i>1,2%</i>	<i>-1 119 077,5</i>	<i>-41,0%</i>
Жилищное хозяйство	0501	268 349,4	451 676,3	559 846,7	409 778,1	9,8%	28,1%	183 326,9	68,3%
Коммунальное хозяйство	0502	1 076 150,0	803 645,5	667 769,2	792 448,6	39,5%	50,0%	-272 504,5	-25,3%
Благоустройство	0503	1 169 571,2	147 829,7	147 729,7	3 819,5	42,9%	9,2%	-1 021 741,5	-87,4%
Другие вопросы в области ЖКХ	0505	213 225,7	205 067,3	205 067,3	205 067,3	7,8%	12,8%	-8 158,4	-3,8%

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2019 году будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств, основными из которых являются:

- департамент жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кемеровской области (код 013) – в сумме 1 057 865,4 тыс. рублей 65,8% от общих расходов по разделу;

- департамент строительства Кемеровской области (код 897) – в сумме 408 313,3 тыс. рублей или 25,4% от общих расходов по разделу.

Расходы по разделу сформированы по 4-м государственным программам, наиболее крупными из которых являются:

- ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» (09) в сумме 1 005 966,6 тыс. рублей или 62,5% от общих расходов по разделу (в 2020 году – 866 791,0 тыс. рублей, в 2021 году – 979 779,0 тыс. рублей);

- ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» (08) в сумме 408 313,3 тыс. рублей или 25,4% от общих расходов по разделу (в 2020 году – 516 483,7 тыс. рублей, в 2021 году – 366 415,1 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования по подразделу 01 «Жилищное хозяйство» в 2019 году (451 676,3 тыс. рублей) увеличились по сравнению с 2018 годом (268 349,4 тыс. рублей) на 183 326,9 тыс. рублей или на 68,3%. Доля расходов по данному подразделу составила 28,1% от общих расходов по разделу.

Межбюджетные трансферты муниципальным образованиям на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту и замене лифтов,

установленных в многоквартирных домах и отработавших нормативный срок, предусмотренные по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подразделу 01 «Жилищное хозяйство» целевой статье 0930072630 «ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности», подпрограмме «Капитальный ремонт многоквартирных домов», виду расходов 520 (субсидии) на очередной год и на плановые периоды 2019-2021 годы в суммах по 43 363 тыс. рублей (ежегодно), не соответствуют правовым основаниям бюджетного обязательства - нарушен Порядок и условия предоставления мер государственной поддержки, установленный ст. 13 Закона Кемеровской области №141-ОЗ «О капитальном ремонте общего имущества в многоквартирных домах».

Согласно ст. 158, 191 Жилищного кодекса РФ:

- расходы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах финансируются за счет фонда капитального ремонта (средства собственников) и иных незапрещенных законом источников (средства господдержки);

- финансирование услуг и работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах может осуществляться с применением мер финансовой поддержки, предоставляемой управляющим компаниям и ТСЖ в порядке и на условиях, которые предусмотрены законами субъектов РФ и муниципальными правовыми актами.

Остатки на общем (котловом) счете регионального оператора (НО КО «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов КО») на 01.01.2018 составили 1 228,6 млн. рублей при начислении 1 536,3 млн. рублей.

Наибольший удельный вес в общих расходах раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» приходится на подраздел 02 «Коммунальное хозяйство» - 50,0%. Бюджетные ассигнования на 2019 год (803 645,5 тыс. рублей) снизились по сравнению с ожидаемым показателем 2018 года (1 076 150,0 тыс. рублей) на 272 504,5 тыс. рублей или 25,3%.

По подразделу 03 «Благоустройство» бюджетные ассигнования на 2019 год (147 829,7 тыс. рублей) также уменьшились по сравнению с ожидаемым уровнем 2018 года (1 169 571,2 тыс. рублей) на 1 021 741,5 тыс. рублей или почти в 8 раз. Доля расходов по данному подразделу составила 9,2% от общих расходов по разделу 05 «ЖКХ».

По подразделу 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования на 2019 год составила в сумме 205 067,3 тыс. рублей.

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 2020-2021 годы в суммах по 14 376,3 тыс. рублей (ежегодно), что противоречит Указаниям о применении бюджетной классификации РФ, утвержденным 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»).

По результатам проверки использования субсидий, направленных из областного бюджета НО КО «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Кемеровской области», в рамках подпрограммы «Капитальный ремонт многоквартирных домов» ГПКО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» за период 2016-2017 годы, проведенной контрольно-счетной палатой Кемеровской области в 2018 году, установлены несоответствия Закона Кемеровской области от 26.12.2013 №141-ОЗ «О капитальном ремонте общего имущества в многоквартирных домах», Постановления Коллегии АКО от 28.03.2016 №95 требованиям Жилищного кодекса РФ в части освобождения отдельных категорий собственников жилых помещений от уплаты взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме.

В настоящее время исполнительными органами власти Кемеровской области рассматриваются вопросы по внесению изменений в Законы Кемеровской области №141-ОЗ, №81-ОЗ в части приведения их в соответствие нормам ст. 169 ЖК РФ. Внесение данных изменений позволит претендовать на получение субсидии на софинансирования расходных обязательств по компенсации отдельных категорий граждан из федерального бюджета.

Необходимо пересмотреть механизм предоставления компенсации расходов на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах отдельным категориям граждан.

Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды» предусматриваются на 2019 год в размере – 157 035,8 тыс. рублей, что на 16 244,3 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения расходов по разделу 06 в 2018 году. На 2020 год на охрану окружающей среды предлагается направить 352 881,8 тыс. рублей, а в 2021 году – 141 878,3 тыс. рублей. Доля расходов на охрану окружающей среды в общем объеме расходов областного бюджета в 2019 году составит 0,1 %.

Проектом закона предлагается утвердить расходы областного бюджета по разделу 12 «Средства массовой информации» на 2019 год и плановый период ежегодно в сумме 50 300,0 тыс. рублей. До конца 2018 года на поддержку средств массовой информации ожидается использовать 52 800,0 тыс. рублей.

Статьей 12 проекта закона предлагается установить верхний предел государственного внутреннего долга Кемеровской области на 1 января 2020 года в сумме 33 238 303,0 тыс. рублей, на 1 января 2021 года – 31 213 927,0 тыс. рублей, на 1 января 2022 года – 27 561 315,0 тыс. рублей.

Предельный объем государственного долга Кемеровской области на 2019 год предлагается установить в объеме 111 037 385,0 тыс. рублей. Соответственно, расходы по **разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** предлагается утвердить на 2019 год и плановый период в сумме 1 700 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Несмотря на то, что наметились определенные положительные моменты в вопросах формирования и исполнения областного бюджета, объем расходов на обслуживание государственного долга Кемеровской области по-прежнему составляет значительную долю расходов бюджета и является серьезной долговой нагрузкой на бюджет. Расходы на уплату процентов по государственным займам Кемеровской области составляют 1,3 % от общего объема планируемых расходов бюджета в 2019 году.

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

В **разделе 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** отражены только дотации и прочие межбюджетные трансферты общего характера. Целевые межбюджетные трансферты (субсидии и субвенции) отражены в соответствующих функциональных разделах расходов бюджета.

Межбюджетные трансферты общего характера муниципальным образованиям в 2019 году представлены в объеме 18 157 284,1 тыс. рублей, что составляет 14,0 % расходной части областного бюджета. В плановом периоде доля межбюджетных трансфертов в расходах областного бюджета имеет тенденцию к уменьшению: в 2020 году – 8,9 %, а в 2021 году – 7,2 % расходной части областного бюджета.

Основными направлениями предоставления межбюджетных трансфертов являются дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов). Они составляют 88,6 % расходов раздела 14, что обусловлено необходимостью обеспечения большей самостоятельности органов местного самоуправления и повышения их ответственности за результаты деятельности.

В соответствии со ст. 172 Бюджетного Кодекса РФ, ст. 4 Закона Кемеровской области от 14.11.2005 №111-ОЗ «О бюджетном процессе Кемеровской области» законопроект сформирован в программной структуре расходов на основе проектов изменений 23-х государственных программ Кемеровской области с учетом целей социально-экономического развития, определенных Стратегией социально-экономического развития Кемеровской области до 2025 года.

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 2019 году в сумме 124 060 354,5 тыс. рублей или 95,7% от расходов бюджета;
  - в 2020 году в сумме 118 122 413,3 тыс. рублей или 91,9% от расходов бюджета;
  - в 2021 году в сумме 118 137 843,8 тыс. рублей или 91,2% от расходов бюджета.

Данные о расходах областного бюджета в разрезе государственных программ на 2019-2021 годы и ожидаемых расходах 2018 года (в редакции областного бюджета от 01.10.2018 №72-ОЗ) представлены в таблице 14.

**Таблица 14 (тыс. рублей)**

Наименование государственной программы	№ ГП	Ожидаемые расходы 2018 года (ред. Закона №72-ОЗ от 01.10.18)	Период			Отклонение, (гр.4-гр.3)	Доля в общих расходах бюджета 2019 года, %
			2019 год	2020 год	2021 год		
1	2	3	4	5	6	7	8
ГП КО «Развитие здравоохранения Кузбасса»	01	28 230 343,4	25 147 220,7	25 674 935,5	26 238 633,5	-3 083 122,7	19,4
ГП КО «Социальная поддержка населения Кузбасса»	02	20 495 813,7	20 358 130,6	20 579 983,9	20 709 105,3	-137 683,1	15,7
ГП КО «Экономическое развитие и инновационная экономика Кузбасса»	03	106 307,7	122 095,8	58 510,3	59 892,3	15 788,1	0,1
ГП КО «Информационное общество Кузбасса»	04	189 627,2	219 721,7	190 033,8	190 033,8	30 094,5	0,2
ГП КО «Содействие занятости населения Кузбасса»	05	1 697 914,3	2 556 316,0	2 609 355,0	2 612 440,9	858 401,7	2,0
ГП КО «Экология, недропользование и рациональное водопользование»	06	214 419,1	143 146,1	338 922,4	162 714,2	-71 273,0	0,1
ГП КО «Государственная поддержка агропромышленного комплекса и устойчивого развития сельских территорий Кемеровской области»	07	1 413 199,6	1 805 329,7	1 993 315,1	1 641 361,7	392 130,1	1,4
ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса»	08	3 293 837,1	5 343 654,3	4 604 722,5	4 396 294,0	2 049 817,2	4,1
ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса»	09	12 203 676,5	9 282 179,4	10 069 626,8	12 861 831,8	-2 921 497,1	7,2

ГП КО «Развитие системы образования Кузбасса»	10	32 126 114,9	34 042 852,7	33 924 899,5	33 362 053,3	1 916 737,8	26,3
ГП КО «Молодежь, спорт и туризм Кузбасса»	11	728 455,9	880 173,1	828 900,3	797 278,5	151 717,2	0,7
ГП КО «Культура Кузбасса»	12	1 843 926,3	1 846 992,3	1 790 636,3	1 784 932,6	3 066,0	1,4
ГП КО «Пресса Кузбасса»	13	52 800,0	50 300,0	50 300,0	50 300,0	-2 500,0	0,0
ГП КО «Имущественный комплекс Кузбасса»	14	119 854,3	124 832,3	124 832,3	124 832,3	4 978,0	0,1
ГП КО «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории Кемеровской области»	15	565 229,9	559 663,8	559 663,8	559 663,8	-5 566,1	0,4
ГП КО «Обеспечение безопасности населения Кузбасса»	16	16 955,8	18 805,8	18 805,8	18 805,8	1 850,0	0,0
ГП КО «Оптимизация развития транспорта и связи Кузбасса»	17	1 980 340,0	2 005 185,0	2 005 185,0	2 005 185,0	24 845,0	1,5
ГП КО «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства Кемеровской области»	18	71 504,3	139 329,8	146 109,0	147 541,0	67 825,5	0,1
ГП КО «Управление государственными финансами Кузбасса»	19	24 432 793,1	18 789 713,5	11 928 757,0	9 927 888,0	-5 643 079,6	14,5
ГП КО «Оказание содействия добровольному переселению в Кемеровскую область соотечественников, проживающих за рубежом»	20	4 800,0	8 800,0	8 800,0	8 800,0	4 000,0	0,0
ГП КО «Охрана, защита, воспроизводство и использование лесов и объектов животного мира Кузбасса»	21	365 671,6	347 780,7	347 987,8	354 035,0	-17 890,9	0,3
ГП КО «Формирование современной городской среды Кузбасса»	22	1 085 530,4	143 910,2	143 910,2	0,0	-941 620,2	0,1
ГП КО «Развитие промышленности Кемеровской области»	23	0,0	124 221,0	124 221,0	124 221,0	124 221,0	0,1
<b>Государственные программы</b>	<b>x</b>	<b>131 239 115,1</b>	<b>124 060 354,5</b>	<b>118 122 413,3</b>	<b>118 137 843,8</b>	<b>-7 178 760,6</b>	<b>95,7</b>
Непрограммное направление деятельности	99	4 172 321,0	5 612 138,3	10 475 932,6	11 430 496,3	1 439 817,3	4,3
<b>Итого расходы бюджета</b>	<b>x</b>	<b>135 411 436,1</b>	<b>129 672 492,8</b>	<b>128 598 345,9</b>	<b>129 568 340,1</b>	<b>-5 738 943,3</b>	<b>100,0</b>

Расходы по государственным программам в 2019 году, по сравнению с ожидаемыми расходами 2018 года, сократились в объеме 7 178 760,6 тыс. рублей или на 5,5%. Уменьшение бюджетных ассигнований на 2019 год, по сравнению с показателями областного бюджета на 2018 год, предусматривается по 9-ти государственным программам на сумму 12 824 232,7 тыс. рублей. Наибольшее сокращение расходов предусматривается по 5-ти государственным программам (98,7% от общего сокращения расходов по ГП):

- ГП КО «Развитие здравоохранения Кузбасса» на сумму 3 083 122,7 тыс. рублей или на 10,9%;

- ГП КО «Экология, недропользование и рациональное водопользование» на сумму 71 273,0 тыс. рублей или на 33,2%;

- ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» на сумму 2 921 497,1 тыс. рублей или на 23,9%;

- ГП КО «Управление государственными финансами Кузбасса» на сумму 5 643 079,6 тыс. рублей или на 23,1%;

- ГП КО «Формирование современной городской среды Кузбасса» на сумму 941 620,2 тыс. рублей или на 86,7%.

Вместе с тем законопроект предусматривает увеличение бюджетных ассигнований на 2019 год, по сравнению с показателями Областного закона №102-ОЗ (с изменениями) на 2018, по 14-ти государственным программам на сумму 5 645 472,1 тыс. рублей. Расходы по данным государственным программам составляют всего лишь 39,7% (49 238 309,5т.р.) от всех расходов на реализацию государственных программ на 2019 год. Наибольшую долю в увеличении бюджетных ассигнований (70,3%) составляют две государственные программы:

- «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» (доля 36,3%) – увеличение бюджетных ассигнований составило 2 049 817,2 тыс. рублей;

- «Развитие системы образования Кузбасса» (доля 34,0%) – увеличение бюджетных ассигнований составило 1 916 737,8 тыс. рублей.

В 2019 году наибольший удельный вес (75,8%) в общих расходах бюджета составляют 4 государственные программы с объёмом бюджетных ассигнований в сумме 98 337 917,5 тыс. рублей.

Следует отметить, что несмотря на общее сокращение бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ на 2019 год, бюджет имеет социальную направленность.

Так, затраты на здравоохранение (ГП 01), социальную поддержку населения (ГП 02), образование (ГП 10) составляют 79 548 204,0 тыс. рублей или 61,3% от общих расходов бюджета.

Общие объемы финансирования государственных программ на 2019-2021 годы, предусмотренные проектами паспортов по 23-м государственным программам, соответствуют объемам бюджетных ассигнований, представленным в Приложении №7 к проекту бюджета.

**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 2019 год показал следующее:**

1) Законопроектом на 2019 год в рамках реализации ГП-09 запланированные расходы уменьшены на 23,9% от уровня текущего года и составили 9 282 179,4 тыс. рублей, вместо 12 203 676,5 тыс. рублей. Снижение, в основном, произошло по подпрограмме «Дорожное хозяйство» - показатель уменьшен на 25,1% к уровню текущего года и составил 7 930 997,2 тыс. рублей;

2) Законопроектом на 2019 год в рамках реализации ГП-08 и ГП-14 запланированные расходы увеличены:

- на 62,2% от уровня текущего года по ГП-08 и составили 5 343 654,3 тыс. рублей, вместо 3 293 837,1 тыс. рублей, из них объем финансовых ресурсов по подпрограмме «Развитие социальной инфраструктуры жизнеобеспечения

населения Кемеровской области» увеличен на 97,8% к уровню текущего года и составил 2 571 430,2 тыс. рублей;

- на 4,2% от уровня текущего года по ГП-14 и составили 124 832,3 тыс. рублей, вместо 119 854,3 тыс. рублей, из них объем финансовых ресурсов по подпрограмме «Управление государственным имуществом» увеличен на 4,6% к уровню текущего года и составил 112 213,9 тыс. рублей.

3) 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.

Расходы на реализацию мероприятий по государственной программе Кемеровской области «Развитие здравоохранения Кузбасса» (ГП 01) предусмотрены на 2019 год в размере 25 147 220,7 тыс. рублей или 19,4% от общих объемов по государственным программам и непрограммным направлениям деятельности, на 2020 год – 25 674 935,5 тыс. рублей, 2021 год - 26 238 633,5 тыс. рублей.

Предполагаемые расходы на 2019 год уменьшились на 3 083 122,7 тыс. рублей или на 10,9% по сравнению с запланированными расходами на 2018 год.

Государственная программа включает в себя 8 подпрограмм, наиболее крупные из них:

- подпрограмма «Управление развитием отрасли» в сумме 13 850 238,8 тыс. рублей или 55,1% от общих расходов по программе,

- подпрограмма «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» в сумме 8 021 532,0 тыс. рублей или 31,0% от общих расходов по программе.

Сравнительные данные объемов расхода бюджета на финансирование государственной программы прогнозируемых расходов бюджета за 2018 год, и предлагаемых Законопроектом расходов на 2019 – 2021 года - в таблице 15.

Таблица 15 (тыс. рублей)

Наименование Государственной программы, подпрограммы	Ожид. 2018г. сумма (в редакции от 01.10.2018 закона №102-ОЗ)	План на 2019г.	План на 2020г.	План на 2021г.	Отклонение	
					гр.3-гр.2	% (гр.3/гр.2)-100%
1	2	3	4	5	6	7
«Развитие здравоохранения Кузбасса»	28 230 343,4	25 147 220,7	25 674 935,5	26 238 633,5	-3 083 122,7	-10,9
Подпрограмма «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи»	104 036,2	128 300,0	128 300,0	128 300,0	24 263,8	23,3

Подпрограмма «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации»	9 653 171,3	8 021 532,0	8 021 532,0	8 021 532,0	-1 631 639,3	-16,9
Подпрограмма «Экспертиза и контрольно-надзорные функции в сфере здравоохранения»	1 500 925,3	841 458,2	841 458,2	841 458,2	-659 467,1	-43,9
Подпрограмма «Кадровое обеспечение системы здравоохранения»	312 281,8	314 606,9	314 606,9	314 606,9	2 325,1	0,7
Подпрограмма «Развитие медицинской реабилитации и санаторно-курортного лечения, в том числе детям»	550 770,0	565 504,5	565 504,5	565 504,5	14 734,5	2,7
Подпрограмма «Охрана здоровья матери и ребенка»	1 117 801,0	852 026,5	852 026,5	852 026,5	-265 774,5	-23,8
Подпрограмма «Управление развитием отрасли»	14 275 473,6	13 850 238,8	14 377 207,4	14 940 905,4	-425 234,8	-3,0
Подпрограмма «Социальная поддержка»	715 884,2	573 553,8	574 300	574 300	-142 330,4	-19,9

В 2019 году планируется сократить расходы на общую сумму 3 124 446,1 тыс. рублей по сравнению с плановыми расходами на 2018 год по следующим подпрограммам:

- «Экспертиза и контрольно-надзорные функции в сфере здравоохранения» предполагаемые расходы на 2019 год уменьшились на 659 467,1 тыс. рублей или на 43,9% в связи с отсутствием расходов по обеспечению льготными лекарственными средствами и медицинскими изделиями отдельных групп граждан по категориям заболеваний и отсутствием расходов по реализации отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения;

- «Социальная поддержка» предполагаемые расходы на 2019 год уменьшились на 142 330,4 тыс. рублей или на 19,9% за счет снижения расходов на социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат;

- «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» предполагаемые расходы на 2019 год уменьшились на 1 631 639,3 тыс. рублей или на 16,9% за счет снижения расходов на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений;

- «Охрана здоровья матери и ребенка» предполагаемые расходы на 2019 год уменьшились на 265 774,5 тыс. рублей или на 23,8% в связи с отсутствием расходов по финансированию государственных программ субъектов Российской Федерации, содержащих мероприятия по развитию материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации;

- «Управление развитием отрасли» предполагаемые расходы на 2019 год уменьшились на 425 234,8 тыс. рублей или на 3,0% за счет снижения расходов на страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения.

В то же время в 2019 году планируется увеличение расходов на общую сумму 41 323,4 тыс. рублей по следующим подпрограммам:

- «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» предполагаемые расходы на 2019 год увеличились на 24 263,8 тыс. рублей или на 23,3% за счет увеличения размера субсидий бюджетным учреждениям;

- «Развитие медицинской реабилитации и санаторно-курортного лечения, в том числе детям» предполагаемые расходы на 2019 год увеличились на 14 734,5 тыс. рублей или на 2,7% за счет увеличения расходов на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений;

- «Кадровое обеспечение системы здравоохранения» предполагаемые расходы на 2019 год увеличились на 2 325,1 тыс. рублей или на 0,7% за счет увеличения расходов на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений.

Предполагаемые расходы бюджета по государственной программе Кемеровской области «Развитие системы образования Кузбасса» (ГП 10) на 2019 год составляют 34 042 852,7 тыс. рублей или 26,3% от всех запланированных расходов бюджета, на плановый период 2020 года в размере 33 924 899,5 тыс. рублей (26,4%) и 2021 года в размере 33 362 053,3 тыс. рублей (25,8%).

Расходы по государственной программе предусмотрены в рамках 4 подпрограмм:

- «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей» на сумму 26 650 788,4 тыс. рублей;

- «Развитие профессионального образования» на сумму 4 213 976,6 тыс. рублей;

- «Социальные гарантии в системе образования» 3 053 222,7 тыс. рублей;

- «Реализация государственной политики» на сумму 124 865,0 тыс. рублей.

В целом предполагаемые расходы на реализацию государственной программы в 2019 году в сравнении с плановыми бюджетными ассигнованиями на 2018 год увеличились на 1 916 737,8 тыс. рублей или 5,6%.

Основное увеличение расходов планируется по подпрограмме «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей», где предполагаемые расходы на 2019 год увеличились на 1 354 253,3 тыс. рублей или на 5,1% по сравнению с ожидаемыми расходами по подпрограмме на 2018 год, из них наибольшее увеличение произошло по следующим мероприятиям:

- обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях на 456 761,2 тыс. рублей или на 5,8%.

- обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования и дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях на 376 232,6 тыс. рублей или на 2,7%;

Расходы на реализацию мероприятий по **государственной программе Кемеровской области «Социальная поддержка населения Кузбасса»** (ГП 2) предусмотрены на 2019 год в сумме 20 358 130,6 тыс. рублей или 15,7 % от общих объемов по государственным программам и непрограммным направлениям деятельности, на 2020 год в сумме 20 579 983,9 тыс. рублей или 16,0 %, на 2021 год в сумме 20 709 105,3 или 16,0 %.

Государственная программа включает в себя 5 подпрограмм, наиболее крупная из них подпрограмма «Реализация мер социальной поддержки отдельных категорий граждан», на реализацию которой в 2019 год запланировано 13 546 129,9 тыс. рублей или 66,5 % от общих расходов по программе.

В целом в сравнении с 2018 годом предусмотрено общее сокращение объема ассигнований по государственной программе в 2019 году на сумму 137 683,1 тыс. рублей или на 0,7 %.

По подпрограмме 1 «Реализация мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» предполагаемые расходы на 2019 год сократились на 314 857,5 тыс. рублей или на 2,3 % по сравнению с ожидаемыми расходами на 2018 год за счет уменьшения расходов по следующим мероприятиям:

- осуществление полномочия по предоставлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России" на сумму 1 641,7 тыс. рублей;

- оплата жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан на сумму 49 750,7 тыс. рублей;

- пособие на ребенка в соответствии с Законом Кемеровской области от 18 ноября 2004 года № 75-ОЗ «О размере, порядке назначения и выплаты пособия на ребенка» на сумму 3 864,0 тыс. рублей;

- ежемесячная денежная выплата, назначаемая в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет на сумму 1 183 857,1 тыс. рублей;

- обеспечение мер социальной поддержки ветеранов Великой Отечественной войны, проработавших в тылу в период с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года не менее шести месяцев, исключая период работы на временно оккупированных территориях СССР, либо награжденных орденами и медалями СССР за самоотверженный труд в период Великой Отечественной войны, в соответствии с Законом Кемеровской области от 20 декабря 2004 года № 105-ОЗ «О мерах социальной поддержки отдельной категории ветеранов Великой Отечественной войны и ветеранов труда» на 3 175,0 тыс. рублей;

- обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий, в соответствии с Законом Кемеровской области от 20 декабря 2004 года № 114-ОЗ «О мерах

социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий» на сумму 3 945,0 тыс. рублей;

- меры социальной поддержки отдельных категорий граждан в соответствии с Законом Кемеровской области от 27 января 2005 года № 15-ОЗ «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан» на сумму 3 213,3 тыс. рублей;

- меры социальной поддержки в целях развития дополнительного социального обеспечения отдельных категорий граждан в рамках публичного нормативного обязательства на сумму 40 433,0 тыс. рублей

Вместе с тем, в 2019 году планируется увеличение расходов по следующим мероприятиям подпрограммы:

- обеспечение мер социальной поддержки по оплате проезда отдельными видами транспорта в соответствии с Законом Кемеровской области от 28.12.2016 № 97-ОЗ «О мерах социальной поддержки по оплате проезда отдельными видами транспорта» на сумму 534 284,4 тыс. рублей;

- выплата государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами), в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» на сумму 124 320,0 тыс. рублей;

- обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда в соответствии с законом Кемеровской области от 20.12.2004 № 105-ОЗ «О мерах социальной поддержки отдельных категорий ветеранов Великой Отечественной войны и ветеранов труда» на 42 680,0 тыс. рублей;

- выполнение полномочий Российской Федерации по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка на 729 204,6 тыс. рублей

По подпрограмме 2 «Развитие социального обслуживания населения» предполагаемые расходы на 2019 год увеличились на 162 340,0 тыс. рублей или на 2,8 % по сравнению с ожидаемыми расходами на 2018 год за счет увеличения расходов по мероприятию «обеспечение деятельности (оказание услуг) учреждений социального обслуживания граждан пожилого возраста, инвалидов и других категорий граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации» в сумме 151 779,4 тыс. рублей.

По подпрограмме 3 «Реализация дополнительных мероприятий, направленных на повышение качества жизни населения» предполагаемые расходы на 2019 год уменьшились на 312,6 тыс. рублей или на 0,6 % по сравнению с ожидаемыми расходами на 2018 год за счет уменьшения расходов мероприятия по повышению информированности граждан о системе социальной поддержки на 63,0 тыс. рублей

По подпрограмме 4 «Повышение эффективности управления системой социальной поддержки и социального обслуживания» предполагаемые расходы на 2019 год увеличились на 14 943,4 тыс. рублей или на 1,8 % по сравнению с

ожидаемыми расходами на 2018 год за счет увеличения расходов мероприятию «социальная поддержка и социальное обслуживание населения в части содержания органов местного самоуправления» в сумме 13 342,4 тыс. рублей.

По подпрограмме 5 «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» предполагаемые расходы на 2019 год увеличились на 173,6 тыс. рублей или на 7,8 % по сравнению с ожидаемыми расходами на 2018 год за счет увеличения субсидии некоммерческим организациям, не являющимся государственными учреждениями.

Представленные с проектом закона проекты паспортов государственных программ не позволяют проанализировать необходимость и достаточность ресурсного обеспечения для реализации конкретных программных мероприятий, поскольку содержат только общие объемы и источники финансирования госпрограмм с разбивкой по годам реализации программ.

Следует отметить, что законопроектом запланировано общее снижение бюджетных ассигнований на 4,2% или на сумму 5 738 943,3 тыс. рублей. Наибольшее сокращение бюджетных ассигнований приходится на следующие группы видов расходов:

- «Межбюджетные трансферты» в сумме 4 714 612,2 тыс. рублей или 6,3%, доля межбюджетных трансфертов в общей сумме запланированных расходов бюджета составит 54,2%;

- «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» в сумме 1 171 433,4 тыс. рублей или 47,2%, доля в общей сумме запланированных расходов составит 1,0%;

- «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» в сумме 701 752,2 тыс. рублей или 3,8%, доля в общей сумме запланированных расходов составит 13,6%.

Отмечается увеличение бюджетных ассигнований по виду расходов «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 2 071 170,5 или 54,1%.

Доли групп видов практически не изменились и остаются на уровне 2018 года.

Распределение бюджетных данных по видам расходов на 2019-2021 годы показано в таблице 16.

Таблица 16 (тыс. рублей)

Наименование раздела, подраздела	Вид расхода	Объем ассигнований				Структура расходов, %		Отклонение 2019 год к 2018 году	
		Закон от 01.10.18. № 72-ОЗ	Законопроект			2018 (закон)	2019 (проект)	Тыс. рублей	%
			2019 год	2020 год	2021 год				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	x	135 411 436,1	129 672 492,8	128 598 345,9	129 568 340,1	100%	100%	-5 738 943,3	-4,2%

Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций госорганами, казенными учреждениями	100	6 611 585,4	6 454 281,0	6 417 943,0	6 387 647,3	4,9%	5,0%	-157 304,4	-2,4%
Закупка товаров, работ и услуг для госнужд	200	10 570 997,4	10 058 890,5	12 502 626,6	14 799 248,3	7,8%	7,8%	-512 106,9	-4,8%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	18 321 366,2	17 619 614,0	18 202 504,8	18 765 428,7	13,5%	13,6%	-701 752,2	-3,8%
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	2 482 667,4	1 311 234,0	689 600,0	747 822,0	1,8%	1,0%	-1 171 433,4	-47,2%
Межбюджетные трансферты	500	75 008 519,0	70 293 906,8	62 093 304,3	59 119 563,8	55,4%	54,2%	-4 714 612,2	-6,3%
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	16 889 099,1	16 336 194,4	16 090 393,8	16 104 722,6	12,5%	12,6%	-552 904,7	-3,3%
Процентные платежи по государственному долгу Кемеровской области	700	1 700 000,0	1 700 000,0	1 700 000,0	1 700 000,0	1,3%	1,3%	0,0	0,0%
Иные бюджетные ассигнования	800	3 827 201,6	5 898 372,1	3 611 459,0	3 680 023,7	2,8%	4,5%	2 071 170,5	54,1%
Условно утвержденные расходы (резервные средства)	x	0,0	0,0	7 290 514,4	8 263 883,7	x	x	0,0	x

**Расходы областного бюджета в рамках государственных программ на осуществление капитальных вложений** (вид расходов 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности») запланированы на 2019 год в сумме 1 311 234,0 тыс. рублей, на 2020 год – 689 600,0 тыс. рублей, на 2021 год – 747 822,0 тыс. рублей.

Доля капитальных вложений в общих расходах бюджета составит 1,0%, по сравнению с 2018 годом (2 482 667,4 тыс. рублей) предусмотрено снижение на 47,2%, в последующие годы по сравнению с 2019 годом намечено снижение ассигнований.

В 2019 году основная доля средств на осуществление капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности распределяются в основном по 2-м госпрограммам:

1. На ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» (09) предусмотрено 89,4% от объема планируемых капитальных вложений, объем бюджетных ассигнований запланирован в сумме 1 171 634,0 тыс. рублей, что более чем в 2 раза меньше расходов 2018 года (2 482 667,4 тыс. рублей).

Осуществление капитальных вложений намечено производить в полном объеме по подпрограмме «Дорожное хозяйство» на мероприятие «Реконструкция и строительство автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения».

2. На ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» (08) предусмотрено 7,6% от объема планируемых капитальных вложений в общей совокупности госпрограмм, объем бюджетных ассигнований запланирован в сумме 100 000,0 тыс. рублей, что в 1,5 раза меньше расходов 2018 года (150 056,7 тыс. рублей).

Вложение бюджетных инвестиций намечено производить в полном объеме по подпрограмме «Развитие социальной инфраструктуры жизнеобеспечения населения Кемеровской области» в виде бюджетных инвестиций в объекты здравоохранения.

**Бюджетные ассигнования на осуществление закупок** (вид расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд») законопроектом запланированы на 2019 год в объеме 10 058 890,5 тыс. рублей (на 2020 год – 12 502 626,6 тыс. рублей, на 2021 год – 14 799 248,3 тыс. рублей), в том числе:

- по непрограммным направлениям деятельности объем закупок составит 474 033,1 тыс. рублей или 4,5% от объема планируемых закупок (в 2018 – 4,3%), доля в общих расходах бюджета – 0,4%;

- объем закупок по 22-м государственным программам планируется произвести на сумму 9 584 857,4 тыс. рублей или 95,5% от объема планируемых закупок (в 2018 – 95,7%), доля в общих расходах бюджета – 7,4%.

Доля закупок в общих расходах составит 7,8%, к уровню 2018 года предусмотрено снижение объемов на 4,8%, в последующие годы по сравнению с 2019 годом намечено увеличение ассигнований.

В 2019 году основная доля средств на осуществление закупок распределяются в основном по 2-м госпрограммам:

1. на ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» (09) предусмотрено 54,5% от объема планируемых закупок, объем бюджетных ассигнований запланирован в сумме 5 248 986,4 тыс. рублей, что на 10,8% меньше расходов 2018 года (5 883 486,7 тыс. рублей).

Основная доля (97,8%) от общих расходов по ГП приходится на подпрограмму «Дорожное хозяйство» в объеме 5 134 822,6 тыс. рублей, из них на направление «Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных

дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения» предусмотрено 4 606 532,6 тыс. рублей.

2. на ГП КО «Развитие здравоохранения Кузбасса» (01) предусмотрено 19,5% от объема планируемых закупок, объем бюджетных данных запланирован в сумме 1 872 572,3 тыс. рублей, что на 16,1% больше расходов 2018 года (1 612 441,9 тыс. рублей);

Остальные государственные программы имеют удельный вес от общего объема закупок до 3%.

Согласно законопроекту, **финансовое обеспечение за счет межбюджетных трансфертов в форме субсидий** (вид расходов 520 «Субсидии») запланировано:

- в 2019 году – в сумме 7 582 651,5 тыс. рублей или 5,8% от общих расходов бюджета.

- в 2020 – 4,6% от всех расходов бюджета или 5 927 154,2 тыс. рублей;

- в 2021 – 3,8% от всех расходов бюджета или 4 906 757,8 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов по виду расходов 520 «Субсидии» на 2019 год снижен на 10,7% или на сумму 909 599,0 тыс. рублей от уровня 2018 года (8 492 250,5 тыс. рублей).

В плановом периоде 2020–2021 годах объем финансового обеспечения за счет межбюджетных субсидий остается примерно на одном уровне по сравнению с 2019 годом.

«Субсидии» (вид расхода 520) по бюджетной классификации подразделяется на «Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности» (вид расхода 521) и «Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности» (вид расхода 522)

Например, межбюджетные трансферты муниципальным образованиям на реализацию мероприятия «Проектирование, строительство (реконструкции), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования муниципального значения, а также до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования поселений», предусмотрены по разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 09 «Дорожное хозяйство» целевой статье 0940072690 «ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности», подпрограмме «Дорожное хозяйство», виду расходов 520 (субсидии) на очередной год в сумме 1 000 000,0 тыс. рублей, на плановые периоды 2020-2021 годы в суммах по соответственно 410 690,0 тыс. рублей и 544 651,0 тыс. рублей.

Проверкой предоставления субсидий муниципальным образованиям Кемеровской области из областного бюджета за счет средств дорожного фонда Кемеровской области за 2016 – 2017 годы и истекший период 2018 года, проведенной контрольно-счетной палатой Кемеровской области в муниципальных районах, установлено, что основная доля средств областного бюджета (субсидии) по данному мероприятию была направлена

муниципальным образованиям на выполнение работ текущего характера (ремонт и текущий ремонт автомобильных дорог по Промышленновскому району – это 100%), отражающие по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг».

Гарантийный срок на работы текущего характера, как правило, не превышает одного года и расходы по ним не находят отражение в инвентарной карточке основных средств (ф. №ОС-6), и направление межбюджетных трансфертов (субсидий) из областного бюджета в объекты, подлежащие ремонту текущего характера, является, неэффективными расходами.

### **Выводы и предложения**

По результатам экспертизы проекта Закона Кемеровской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 2018 год, прогнозу социально-экономического развития Кемеровской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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