



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА Кемеровской области

от 06 ноября 2019 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

Заключение на проект закона Кемеровской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 29 октября 2019 года, с соблюдением сроков, установленных ст. 5 Закона Кемеровской области «О бюджетном процессе в Кемеровской области».

Перечень документов и материалов, которые должны быть представлены одновременно с проектом закона об областном бюджете, установленный статьей 184² Бюджетного кодекса РФ и статьей 3-1 Закона Кемеровской области «О бюджетном процессе в Кемеровской области», представлен в полном объеме. Законопроект подготовлен с соблюдением требований Закона Кемеровской области от 23.06.2003 № 33-ОЗ «О законодательной деятельности в Кемеровской области»

1. Основные характеристики проекта закона Кемеровской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

Проектом закона доходы областного бюджета на 2020 год предусмотрены в сумме 146 562 892,5 тыс. рублей, что на 17 058 091,7 тыс.

рублей (на 10,4%) меньше плана по доходам областного бюджета на 2019 год, утвержденного Законом Кемеровской области от 14.12.2018 № 107-ОЗ «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции Закона от 01.10.2019 № 95-ОЗ).

Общий объем планируемых расходов на 2020 год составляет 159 548 915,2 тыс. рублей, что меньше по сравнению с ожидаемыми расходами областного бюджета в 2019 году на 7 951 721,5 тыс. рублей или на 4,7%.

Плановый период 2021 – 2022 годов характеризуется следующими показателями:

- 2021 год – доходы бюджета – 151 584 809,1 тыс. рублей (увеличение относительно запланированных доходов на 2020 год на 5 021 916,6 тыс. рублей или на 3,4%);

- расходы бюджета -161 830 850,8 тыс. рублей (увеличение на 2 281 935,6 тыс. рублей или на 1,4% от запланированных расходов на 2020 год);

- 2022 год – доходы бюджета – 144 294 705,5 тыс. рублей (уменьшение относительно запланированных доходов на 2021 год на 7 290 103,6 тыс. рублей или на 4,8%);

- расходы бюджета – 147 677 423,6 тыс. рублей (уменьшение на 14 153 427,2 тыс. рублей или на 8,7% от запланированных расходов на 2021 год).

Бюджет Кемеровской области на 2020-2022 годы сформирован с превышением расходов над доходами. Дефицит областного бюджета составит: на 2020 год – 12 986 022,7 тыс. рублей (10,5% от общего объема доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений); на 2021 год – 10 246 041,7 тыс. рублей (7,8%); на 2022 год – 3 382 718,1 тыс. рублей (2,6%). Таким образом, планируемый дефицит областного бюджета не превышает предельный уровень, установленный пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ в размере 15%.

В целях финансового обеспечения непредвиденных расходов законопроектом предусмотрен резервный фонд Высшего исполнительного органа государственной власти Кемеровской области - Кузбасса на 2020 год в сумме 100000 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 100000 тыс. рублей, на 2022 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.

Верхний предел внутреннего государственного долга Кемеровской области на 1.01.2021 года предлагается установить в сумме 31 213 926,4 тыс. рублей. Соответственно, объем расходов на обслуживание государственного долга на 2020 год запланирован в сумме 822 371,0 тыс. рублей, что составит 0,5% от общего объема расходов бюджета в 2020 году, что не превышает норматив, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

2. Динамика и структура доходов областного бюджета в текущем году и планируемом периоде 2020-2022 годов

В проекте закона доходы областного бюджета на 2020 год определены в сумме 146 562 892,5 тыс. рублей, что на 10,4% ниже ожидаемого исполнения доходной части областного бюджета за 2019 год по оценке ГФУ КО и на 8,2% ниже чем по оценке контрольно-счётной палаты Кемеровской области (далее КСПКО).

Динамика доходов областного бюджета представлена в таблице 1.

Таблица 1 (млн. рублей)

Наименование показателей	2018 год (отчёт)	2019 год		2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
		Прогноз ГФУ КО ожидаемого исполнения (на 01.11.19)	Ожидаемое исполнение по оценке КСП КО (на 01.11.19)			
Доходы - всего, млн. рублей	168 676,0	163 621,0	159 588,4	146 562,9	151 584,8	144 294,7
<i>изменения к предыдущему году (2020 г. к ожидаемому по оценке КСП КО за 2019 г.):</i>						
млн. рублей	+32 537,7	-5 055,0	-9 087,6	-13 025,5	+5 021,9	-7 290,1
темп роста, в %	123,90%	97,00%	94,61%	91,84%	103,43%	95,19%
в том числе						
1) Доходы от собственных источников (налоговые и неналоговые доходы, прочие безвозмездные поступления по коду 2 07)	137 645,2	128 554,0	124 497,7	124 189,1	131 758,3	130 645,5
<i>изменения к предыдущему году (2020 г. к ожидаемому по оценке КСП КО за 2019 г.):</i>						
млн. рублей	+24 542,8	-9 091,2	-13 147,4	-308,7	+7 569,3	-1 112,8
темп роста, в %	121,70%	93,40%	90,45%	99,75%	106,09%	99,16%
удельный вес в доходах бюджета, %	81,60%	78,57%	78,01%	84,73%	86,92%	90,54%
2) Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней и от государственных организаций и Фонда развития моногородов (без учёта сальдо возвратов межбюджетных трансфертов)	31 011,4	35 067,0	35 067,0	22 373,8	19 826,5	13 649,2
<i>изменения к предыдущему году (2020 г. к ожидаемому по оценке КСП КО за 2019 г.):</i>						
млн. рублей	+7 986,3	+4 055,6	+4 055,6	-12 693,2	-2 547,4	-6 177,3
темп роста, в %	134,69%	113,08%	113,08%	63,80%	88,61%	68,84%
удельный вес в доходах бюджета, %	18,39%	21,43%	21,97%	15,27%	13,08%	9,46%

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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 год прогнозируются в сумме 124 189 050,0 тыс. рублей (на 3,4% ниже ожидаемого исполнения за 2019 год по прогнозу ГФУ КО и на 0,2% ниже

чем по оценке КСПКО), на 2021 год – 131 758 336,0 тыс. рублей (рост к 2020 году на 6,1%), на 2022 год – 130 645 535,0 тыс. рублей (снижение к 2021 году на 0,8%).

2. **Налоговые доходы** областного бюджета на 2020 год прогнозируются в сумме 121 256 616,0 тыс. рублей (на 2,3% ниже ожидаемого исполнения за 2019 год по оценке ГФУ КО и на 1,0% выше оценки КСПКО), на 2021 год – 129 590 157,0 тыс. рублей (рост к 2020 году на 6,9%), на 2022 год – 128 575 177,0 тыс. рублей (снижение к 2021 году на 0,8%). Таким образом, в 2020 году и в 2022 годах предполагается небольшое сокращение объёма налоговых поступлений в областной бюджет (в основном за счёт снижения ожидаемых поступлений по налогу на прибыль, которое частично будет компенсировано ростом поступлений по налогу на доходы физических лиц и по акцизам). В 2020 и в 2023 годах планируемые темпы роста налоговых поступлений будут ниже прогнозируемого индекса потребительских цен (3,8-4,0% в год).

Необходимо отметить, что заложенный в проект бюджета прогноз налоговых доходов основан на базовом варианте прогноза СЭР КО, более оптимистичном, чем консервативный вариант. При этом проведённый анализ свидетельствует, что и в базовом и в консервативном варианте прогноза СЭР КО не учтены в полной мере негативные последствия существенного ухудшения конъюнктуры на мировых угольном и металлургическом рынках. Имеется высокий риск невыполнения прогноза по объёму налоговых доходов, предусмотренных проектом бюджета (особенно на 2020-2021 годы). Прежде всего, в части недополучения прогнозируемых доходов по налогу на прибыль организаций. Также имеется определённый риск невыполнения прогноза по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты.

Согласно проекту бюджета в 2020 году на налоговые доходы будет приходиться 97,6% налоговых и неналоговых поступлений в областной бюджет, а также 82,7% всех доходов бюджета (в 2019 году ожидается – 96,5% и 75,2%¹ соответственно).

В 2020 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 71,8% налоговых доходов (в 2019 году – 72,6%).

Другими крупными источниками налоговых поступлений будут акцизы (10,1%), налог на имущество организаций (8,1%) и налог на добычу полезных ископаемых (4,8%). На остальные налоги приходится только около 5,2% налоговых доходов областного бюджета.

¹ Увеличение доли налоговых доходов в доходах бюджета в 2020 году обусловлено в основном сокращением объёма запланированных доходов по субсидиям и иным межбюджетным трансфертам (к ожидаемому их уровню за 2019 год). После того как план по безвозмездным поступлениям будет уточнён, доля налоговых поступлений в планируемых доходах бюджета сократится.

План поступлений по налогу на прибыль, заложенный в законопроект на 2020 год в сумме 48 667 200,0 тыс. рублей (40,1% от плановых налоговых доходов) имеет высокий риск возможного невыполнения. В нём не учтено в полной мере влияние негативных тенденций в мировой экономике на прибыль угледобывающих и металлургических организаций, а также связанных с ними организаций оптовой торговли. В частности, данный план не отражает в достаточной степени последствия значительного падения цен на энергетический уголь в 2019 году, устойчивые тенденции снижения цен на коксующийся уголь и сталь, а также прогнозируемое с высокой вероятностью сохранение достигнутого низкого уровня цен на уголь и металл в среднесрочной перспективе (2020-2022 годы) в связи со следующими факторами: дальнейшее замедление темпов роста мировой экономики в результате протекционистских мер, принимаемых США в отношении Китая, ЕС и ряда других индустриально развивающихся стран Азии и Южной Америки; активизация в странах ЕС и Китае мероприятий по сокращению угольной электрогенерации в рамках экологической политики по сокращению выбросов CO₂; замещение в качестве топлива угля на газ, обусловленное значительным увеличением добычи газа и снижением цен на него на долгосрочный период; сохранение рисков, связанных с избыточными мощностями в угольной и металлургической промышленности.

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

Таблица 2 (млн. рублей)

Наименование показателей	2018 год (отчёт)	2019 год		2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
		прогноз ожидаемого исполнения ГФУ КО	оценка КСПКО			
Объём поступлений, млн.руб.	66 744,5	55 074,5	50 000,0	48 667,2	50 712,0	45 387,5
<i>изменения к предыдущему году (2020 г. к ожидаемому по оценке КСП КО за 2019 г.):</i>						
млн. руб.	-16 539,0	-11 670,0	-16 744,5	-1 332,8	+2 044,8	-5 324,5
темп роста, %	132,9%	82,5%	74,9%	97,3%	104,2%	89,5%

В текущем году ожидается сокращение поступлений налога на прибыль организаций по сравнению с 2018 годом более чем на 25%, что обусловлено резким ухудшением финансовых результатов угольных и металлургических предприятий Кузбасса², в результате произошедшего во

² По данным государственной статистики в целом по Кемеровской области прибыль прибыльных организаций за январь-август 2019 года составила 154 607,7 млн. рублей, что на 34,8% или на 82 633,7 млн. рублей меньше, чем за аналогичный период 2018 года. Сокращение произошло в основном за счёт снижения прибыли организаций в добыче угля на 88 288,3 млн. рублей (на 51,9%). В металлургии, также произошло значительное сокращение прибыли: ориентировочно на 19 500 млн. рублей или почти на 60% к аналогичному периоду 2018 года (*статистика по прибыли прибыльных предприятий в металлургии Кемеровской области в 2018-2019 годах не публикуется в связи конфиденциальностью первичных статистических данных по единственному прибыльному предприятию, действующему в регионе*). Несмотря на указанные негативные тенденции, основная часть прибыли прибыльных предприятий по-прежнему формируется в добыче угля: за январь-август 2019 года она составила 88 278,3 млн. рублей или 53,2% от общей суммы по всем учтённым статистикой организациям (за 8 месяцев 2018 года было 72,1%).

2-3 кварталах 2019 года снижения цен на уголь и металлопродукцию, особенно существенного в отношении энергетического угля, являющегося основным экспортным и доходообразующим товаром угольных предприятий Кемеровской области. По данным отчетности ФНС РФ по итогам 9 месяцев 2019 года поступления в областной бюджет налога на прибыль организаций от угледобывающих предприятий, предприятий чёрной металлургии, а также связанных в основном с ними предприятий оптовой торговли, к соответствующему периоду 2018 года сократились на 30,6% (по итогам 2019 года снижение может достичь 35%).

Средние мировые цены на уголь и стальную продукцию демонстрировали достаточно устойчивую тенденцию снижения начиная с 1-2 квартала 2019 года (цены на энергетический уголь начали снижаться ещё в конце 2018 года, а во 2 квартале 2019 года их падение приобрело обвальное характер – примерно на 25% за квартал). В текущем квартале темпы снижения цен на уголь и металлы замедлились. Отрицательное влияние снижения цен на рентабельность для российских экспортёров частично было компенсировано ослаблением рубля к доллару США в 1-2 кварталах текущего года, однако во 2 полугодии данный фактор исчерпал себя³. В целом по итогам 9 месяцев 2019 года средний уровень мировых цен на энергетический уголь сложился на 25-27% ниже, чем за аналогичный период 2018 года; на коксующийся уголь – на 5,6%; на сталь – на 9,9%. Особенно негативная ситуация сложилась с ценами на энергетический уголь в Европе, где они за 1 полугодие 2019 года упали на 30-40%, а установившийся их уровень делает убыточными поставки угля в Европу из Кузбасса даже с учётом предоставленной ОАО «РЖД» скидки на транспортный тариф. Вместе с тем, снижение цен на мировом рынке пока не оказало существенное влияние на уровень цен на металл и коксующийся уголь на внутреннем рынке, однако в 3 квартале также начала формироваться тенденция снижения цен (по итогам 3 квартала 2019 года ко 2 кварталу 2019 года коксующийся уголь подешевел в среднем на 4%, сталь – на 0,2%). Цены на энергетический уголь на внутреннем рынке России весьма слабо связаны с динамикой мировых цен, как в период их роста, так и падения.

Существенное ухудшение конъюнктуры на рынках угля и металла в текущем году (*в прошлом году ведущие мировые информационные и аналитические агентства с высокой вероятностью прогнозировали плавное снижение цен на уголь и металлы небольшими темпами*) обусловлено следующими основными факторами: существенное торможение темпов роста мировой экономики в 2019 году вследствие обострения торговых войн США против Китая и ряда других стран; значительное увеличение объёмов мировой добычи газа и существенное снижение цен на него, что привело к росту газовой электрогенерации и замещению угольной, особенно в Европе; ужесточение

³ По итогам 1 полугодия 2019 года к соответствующему периоду 2018 года средневзвешенный курс доллара США увеличился на 9,5% (с 59,47 до 65,12 руб./\$), однако по итогам 3 квартала 2019 года к 3 кварталу 2018 года снизился – на 1,5% (с 65,55 до 64,59 руб./\$).

проводимой в Европе экологической политики, значительный рост в странах ЕС платы за выбросы CO₂, стимулирование строительства электростанций работающих на возобновляемых источниках энергии; ослабление принятых правительством Китая мер по сокращению угледобывающих мощностей в целях повышения самообеспеченности страны собственным углём.

Согласно оценкам ведущих мировых информационных, аналитических агентств и организаций, специализирующихся в сфере мировой торговли металлом и углём⁴, период наиболее активного ухудшения конъюнктуры на рынках угля и металла завершается, в среднесрочной перспективе прогнозируется сохранение цен на энергетический уголь на низком уровне и дальнейшее плавное понижение цен на коксующийся уголь и сталь. Это будет обусловлено сохранением высоких рисков: дальнейшего замедления роста мировой экономики; спада в мировой торговле в связи протекционистскими мерами США, Китая, ЕС, Индии; обострения конкуренции при наличии избыточных мощностей по добыче газа, угля и производства металла; сокращения доли угольной электрогенерации в ЕС и Китае в связи с усилением позиций экологов.

Отмечается также несколько благоприятных факторов, которые будут сдерживать наиболее негативные последствия реализации перечисленных рисков: Китай планирует проводить более агрессивное экономическое стимулирование; ослабление или возможное окончание американо-китайской торговой войны; активное индустриальное развитие экономик Индии, Вьетнама, Индонезии и других стран ЮВА предполагает значительный рост спроса этих стран на уголь и металлопродукцию на мировом рынке. Однако по мнению экспертов в среднесрочной перспективе (до 2022-2023 годов) влияние положительных этих факторов будет довольно слабым по сравнению с вышеперечисленными рисками.

Сложившиеся тенденции и факторы, оказывающие влияние на развитие региональной и мировой экономики не учтены в достаточной степени в рассматриваемом законопроекте при прогнозировании доходов областного бюджета по налогу на прибыль на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов. Заложенный в проект бюджета прогноз поступлений налога на прибыль является оптимистичным, не учитывающим в полной мере ключевые риски на рынке угля и металлопродукции. Риск невыполнения плана в заданном объёме можно оценить как высокий.

На 2020 год предполагается снижение поступлений налога на прибыль до 48 667,2 млн. рублей или только на 2,7% к ожидаемому по оценке КСПКО их уровню за 2019 год. Вероятность намного более существенного сокращения поступлений в 2020 году (по оценке КСПКО на 15-20%) очень высока, что обусловлено следующими основными факторами:

1. Достижение в 2019 году мировыми ценами на энергетический уголь пороговых значений, обеспечивающих низкую прибыльность экспорта на

⁴ Platts, Fitch, Bloomberg, METI, Moody's, Macquarie и другие.

азиатском направлении и убыточность при поставках в страны ЕС и Турцию. Вероятность длительного нахождения цен на энергетический уголь на низком уровне оценивается как высокая. Также в 2020-2022 годах с большой вероятностью ожидается сохранение тенденции плавного понижения цен на коксующийся уголь. Анализ имеющихся на данное время прогнозов ряда специализирующихся на рынке угля и металлов организаций, в том числе крупнейшего российского холдинга УГМК, показывает, что ожидается снижение средних цен на энергетический уголь в 2020 году к 2019 году в среднем на 10% с последующей стабилизацией в 2021-2022 годах (со средних 78\$/тн в 2019 году до 70\$/тн в 2020-2022 годах на азиатском направлении, цены в Европе могут остаться на уровне около 60\$/тн). По коксующемуся углю в 2020-2022 годах будет сохраняться тенденция замедляющегося падения средних цен: в 2020 году к 2019 году - на 12%, затем ещё на 7% ежегодно (по «премиум» сорту со средних 170\$/тн в 2019 году до 150\$/тн в 2020 году и до 130\$/тн в 2022 году).

2. Со 2 квартала 2019 года сформировалась достаточно устойчивая тенденция снижения мировых цен на сталь. В октябре 2019 средняя цена на сталь снизилась почти на 20% к её среднему уровню за 2018 год и на конец месяца достигла 546\$/тн. Согласно прогнозам, с учётом возросших рисков дальнейшей стагнации мировой экономики в среднесрочной перспективе ожидается либо удержание цен на сталь на достигнутом уровне, либо их дальнейшее постепенное понижение (в начале 2016 года цены на сталь снижались до 400\$/тн, падение цен на сталь ниже 500\$/тн может привести к убыточной деятельности чёрной металлургии Кузбасса).

3. Отрицательное влияние на уровень прибыли предприятий экспортёров продолжит оказывать рост издержек в рублях связи с прогнозируемыми темпами повышения тарифов (на 3-3,7% в год⁵) и увеличения заработной платы (на 5,4-6,5% в год в среднем по области⁶), опережающими прогнозируемые темпы ослабления рубля к доллару США (на 0,5-0,6% в год⁷).

В связи с этим, целесообразно рассмотреть при подготовке проекта бюджета ко 2 чтению вопрос об уточнении заложенных в прогноз доходов бюджета по налогу на прибыль организаций на 2020 - 2021 годы.

Следует отметить, что в текущем году реализовались риски, связанные с крайне высокой зависимостью формирования доходов областного бюджета по налогу на прибыль от платежей угольного и металлургического сектора. Однако в планируемом периоде они сохранятся на достаточно высоком уровне (несмотря на ожидаемое значительное падение платежей по данным видам деятельности, по оценке КСПКО в 2020 году на них будет

⁵ Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

⁶ Прогноз СЭР КО.

⁷ Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

приходиться более трети доходов областного бюджета по налогу на прибыль). В настоящее время по итогам 9 месяцев 2019 года угледобывающими предприятиями обеспечено 45,8% поступлений в областной бюджет по налогу на прибыль (за 9 месяцев 2018 года – 48,9%), предприятиями металлургии – 6,2% (за 9 месяцев 2018 года – 11,4%). Остальные обрабатывающие производства (без учёта металлургии) обеспечили 6,9% поступлений налога на прибыль (за 9 месяцев 2018 года было 3,6%), в том числе производства с высоким уровнем добавленной стоимости – 5,5% (в 2018 году – 2,9%). Увеличение поступлений налога по данным видам деятельности также и в абсолютном размере (на 0,9 млрд. рублей или в 1,4 раза к 9 месяцам 2018 года), что косвенно свидетельствует о запуске процесса диверсификации экономики региона. В текущем году вышел на прибыльную работу один из крупнейших реализуемых в Кемеровской области проектов в сфере нефтепереработки. Однако пока данные виды деятельности приносят в областной бюджет доходов по налогу на прибыль на порядок меньше чем угольная и металлургическая отрасли (даже с учётом негативных последствий падения цен на уголь и сталь). Необходимо продолжать проведение активной политики 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 01.10.2019 задолженности в областной бюджет в общей сумме 2 450,0 млн. рублей (*вся задолженность по налогу, пеням и налоговым санкциям*), в том числе наиболее ликвидной её части в сумме 852,8 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 2020 год – 38 407 760,0 тыс. рублей (на 3,3% больше ожидаемого исполнения за 2019 год по прогнозу ГФУ КО и оценке КСПКО); на 2021 год – 40 488 764,0 тыс. рублей (на 5,4% выше прогноза на 2020 год), на 2022 год – 42 796 436,0 тыс. рублей (на 5,7% выше прогноза на 2021 год). Проведённый анализ показывает, что данный прогноз является обоснованным, отражает сложившуюся динамику доходов по данному налогу в текущем году и ожидаемое замедление темпов роста поступлений налога в 2020 году с учётом ухудшения экономической ситуации в основных отраслях промышленности региона и снижения темпов инфляции. Планируемая динамика доходов по НДФЛ учитывает заложенные в прогноз СЭР КО темпы роста фонда оплаты труда на 4,2% в 2020 году к 2019 году, на 4,8% в 2021 году, на 5,4% в 2022 году.

По акцизам в законопроекте учтён следующий прогноз поступлений: на 2020 год – 12 252 726,0 тыс. рублей (на 33,9% больше ожидаемого исполнения за 2019 год по прогнозу ГФУ КО и на 21,4% больше чем по оценке КСПКО); на 2021 год – 15 156 797,0 тыс. рублей (на 23,7% больше прогноза на 2020 год), на 2022 год – 16 240 639,0 тыс. рублей (на 7,2% больше прогноза на 2021 год). Прогноз поступлений акцизов в областной бюджет на 2020-2022 года в основном отражает факторы, которые повлияют на динамику данных доходов в планируемом периоде:

- ежегодное увеличение ставок на нефтепродукты в 2020-2022 годах в интервале 3,4-5,8% в год;

- ежегодное увеличение ставок на алкогольную продукцию и пиво нефтепродукты в 2020-2022 годах в интервале 3,9-5,1% в год;

- увеличение ставок на спирт в 2019 году в 5,1 раза (в 2021-2022 годах ещё на 4-4,1% в год), ставок на спиртосодержащую продукцию в 2019 году почти в 1,3 раза (в 2021-2022 годах ещё на 4-4,1% в год);

- изменения норматива зачисления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты (*автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла*) в бюджеты субъектов РФ⁸: в 2020 году устанавливается норматив 66,6% (средний рост к 2019 году на 10,1%); в 2021 году будет установлен норматив 74,9% (рост к 2020 году на 12,5%), в 2022 году – 83,3% (рост на 11,2%);

- предусмотренные проектом закона о федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов изменения нормативов распределения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов РФ:

- а) установление норматива распределения указанных доходов в бюджет Кемеровской области в 2020 году на уровне 1,4090% (в 2019 году было 1,3550%), в 2021 году – 1,5199%, в 2022 году – 1,4482%, при этом в 2020, 2021 и 2022 годах по указанным нормативам будет распределяться соответственно 87,4%, 77,7% и 69,9% средств от уплаты акцизов на нефтепродукты, отчисляемых в бюджеты субъектов РФ (в 2019 году по нормативу 1,3550% распределяется 100% данных средств);

- 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%, на 2022 год – 2,0511%, при этом в 2020, 2021 и 2022 годах по указанным нормативам будет распределяться соответственно 12,6%, 22,3% и 30,1% средств от уплаты акцизов на нефтепродукты, отчисляемых в бюджеты субъектов РФ;

В результате данных изменений расчётный (общий) норматив отчислений в бюджет Кемеровской области от 100% средств от уплаты акцизов на нефтепродукты, отчисляемых в бюджеты субъектов РФ, в 2020

⁸ Доходы аккумулируются в специальном фонде для последующего распределения между субъектами РФ по нормативам, устанавливаемым законом о федеральном бюджете.

году увеличится на 10%, в 2021 году – на 18,5%, и снизится на 7,7% в 2022 году (по отношению к предыдущему году);

- увеличение норматива зачисления в бюджеты субъектов РФ доходов от уплаты акцизов на спирт этиловый из пищевого или непищевого сырья, акцизов на спиртосодержащую продукцию с 50% в 2019 году до 100% с 1 января 2020 года, а также установление порядка, предусматривающего перераспределение 50% доходов от уплаты данных акцизов территориальными органами Федерального казначейства между бюджетами субъектов Российской Федерации в соответствии с нормативами, устанавливаемыми федеральным законом о федеральном бюджете;

- предусмотренный проектом закона о федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов норматив распределения доходов от уплаты акцизов на спирт этиловый из пищевого или непищевого сырья, акцизов на спиртосодержащую продукцию в бюджет Кемеровской области на 2020-2022 годы в размере 17,7091%;

- предусмотренные проектом закона о федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов изменения нормативов распределения доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (далее – алкогольная продукция) 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 1,8510% в 2019 году до 1,4345% в 2020 году, до 0,6481% в 2021 году и до 0% в 2022 году⁹, при этом в 2020, 2021 и 2022 годах по указанным нормативам будет распределяться соответственно 18,75%, 12,5% и 10% (для Кемеровской области 0%¹⁰) от общего объема средств от уплаты акцизов на алкогольную продукцию, отчисляемых в бюджеты субъектов РФ (в 2019 году было 25%);

б) снижение норматива распределения указанных доходов в целях компенсации выпадающих доходов по налогу на имущество организаций (в связи с исключением движимого имущества из объектов налогообложения) в

⁹ 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 законом о федеральном бюджете ограничений для отдельных субъектов РФ по общему объему 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.

¹⁰ На 2022 год для Кемеровской области предельный объем налоговых доходов от акцизов на алкогольную продукцию, при котором в бюджет региона производятся отчисления по нормативу, установленному законом о федеральном бюджете, проектом закона о федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов не предусмотрен, т.е. равен нулю. Соответственно в 2022 году отчисления в полном объеме (62,5% от общего объема средств от уплаты акцизов на алкогольную продукцию, отчисляемых в бюджеты субъектов РФ) будут производиться только по нормативу, устанавливаемому пропорционально доле субъектов РФ в объемах розничной продажи алкоголя, отраженных в ЕГАИС.

отношении бюджета Кемеровской области с 1,4553% в 2019 году до 1,3315% в 2020 году, до 1,2022% в 2021 году, и увеличение до 1,2026% в 2022 году, при этом в 2020-2022 годах по указанным нормативам будет распределяться 37,5% от общего объёма средств от уплаты акцизов на алкогольную продукцию, отчисляемых в бюджеты субъектов РФ;

в) по нормативам, устанавливаемым пропорционально доле субъектов РФ в объёмах розничной продажи алкоголя, отражённых в ЕГАИС (для Кемеровской области средний норматив составит в 2019 году – 1,7507%), в 2020, 2021 и 2022 годах будет распределяться соответственно 43,75%, 50,0% и 56,25% (от общего объёма средств от уплаты акцизов на алкогольную продукцию, отчисляемых в бюджеты субъектов РФ) до достижения в конкретном субъекте РФ предусмотренных законом о федеральном бюджете ограничений для отдельных субъектов РФ по общему объёму доходов бюджета субъекта по данному виду акцизов и 62,5% после их достижения (в 2022 году для Кемеровской области ограничение будет равно нулю, соответственно в бюджет Кузбасса отчисления будут производиться по данному виду норматива только исходя из доли в 62,5%);

Согласно оценке КСПКО условный расчётный суммарный норматив отчислений в бюджет Кемеровской области от 100% средств от уплаты акцизов на алкогольную продукцию, отчисляемых в бюджеты субъектов РФ: в 2020 году снизится на 7,9% к уровню 2019 года, в 2021 году снизится на 8,3% к уровню 2020 года, в 2022 году увеличится на 9,8% к уровню 2021 года. С учётом планируемой индексации ставок акцизов, заложенная в проект бюджета динамика доходов по акцизам на алкогольную продукцию в целом согласуется с указанными изменениями суммарного расчётного норматива отчислений в бюджет Кемеровской области в 2020-2022 годах.

Необходимо отметить, что прогноз по доходам от акцизов на нефтепродукты на 2020 год в сумме 6 883 434,0 тыс. рублей имеет определённый риск и может быть невыполнен в пределах 10%. Планируемая сумма почти в 1,5 раза превышает уровень ожидаемого исполнения за 2019 год по прогнозу ГФУ КО и на 36,6% больше чем может поступить данных доходов за 2019 год по оценке КСПКО. При этом проведённый анализ показывает, что прирост поступлений доходов по акцизам на нефтепродукты в 2020 году в бюджет Кемеровской области за счёт индексации ставок и увеличения нормативов зачисления может составить около 25% к 2019 году. Дополнительное увеличение поступлений возможно за счёт роста физических объёмов реализации подакцизных нефтепродуктов, однако согласно прогнозу на 2020 год он будет незначительным – менее 1% к 2019 году¹¹.

Как уже ранее отмечалось в заключении КСПКО на проект бюджета Кемеровской области 2019-2021 годов основным потенциальным резервом увеличения доходов областного бюджета по акцизам является развитие на

¹¹ На 0,5-0,8% по бензину и дизтопливу в 2020 году к 2019 году согласно прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

территории Кемеровской области пивоваренной промышленности, либо изменение установленных Бюджетным кодексом РФ нормативов распределения акцизов на пиво в бюджеты субъектов РФ в соответствии с принципом, применяемым в отношении акцизов на алкогольную продукцию (пропорционально доли субъектов в объемах розничных продаж, отражаемых в ЕГАИС). Объем дополнительных доходов областного бюджета может составить до 1,1 млрд. рублей¹² в расчёте на год при распределении по данной схеме 50% средств от уплаты акцизов на пиво, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ.

По налогу на имущество организаций в законопроекте учтён следующий прогноз поступлений: на 2020 год – 9 793 300,0 тыс. рублей (на 0,9% больше ожидаемого исполнения за 2019 год по прогнозу ГФУ КО и по оценке КСПКО); на 2021 год – 10 282 997,0 тыс. рублей (на 5,0% больше прогноза на 2020 год), на 2022 год – 10 570 986,0 тыс. рублей (на 2,8% больше прогноза на 2021 год). Прогнозируемые темпы прироста поступлений в целом отражают основные факторы, влияющие на объём доходов по налогу на имущество организаций в 2020-2022 годах, в частности:

- установленные сроки уплаты налога, в соответствии с которыми в 2019 году в бюджет поступали платежи по налогу за 4 квартал 2018 года и в погашение недоимки, исчисленные с учётом налогообложения движимого имущества (отсутствие данных поступлений в 2020 году станет основной причиной низкого прироста прогнозируемых доходов по налогу к уровню 2019 года);

- увеличение налогооблагаемой базы с учётом сложившихся и прогнозируемых темпов роста номинального объёма инвестиций в основной капитал в 2018-2022 годах¹³, которые будут способствовать увеличению стоимости основных фондов, в т.ч. и в части недвижимого имущества;

- увеличение предусмотренной статьёй 380 Налогового кодекса РФ ставки налога в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью с 1,3% в 2019 году до 1,6% в 2020 году и до 2,2% в 2021-2022 годах;

- получение дополнительных доходов в результате повышения сниженных налоговых ставок и сокращения отдельных льгот, установленных законодательством Кемеровской области, в частности:

- увеличение ставки налога в отношении региональных и муниципальных автомобильных дорог общего пользования с 0,6% в 2019 году до 0,9% в 2020 году, до 1,2% в 2021 году и до 1,5% в 2022 году;

¹² Оценка по итогам исполнения бюджетов субъектов РФ за 8 месяцев 2019 года.

¹³ По данным прогноза СЭР КО объём инвестиций в основной капитал в текущих ценах (в номинальном выражении) в 2018 году увеличился на 21,0% к 2017 году, в 2019 году ожидается увеличение на 12,1% к 2018 году. В 2020-2022 годах прогнозируется ежегодный прирост на 5,2%, 5,5% и 7,5% соответственно к предыдущему году (консервативный вариант, по которому с наибольшей вероятностью будет развиваться экономика Кемеровской области в среднесрочной перспективе).

- - ежегодное расширение перечня объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость;

- - изменение перечня субъектов инвестиционной, инновационной и производственной деятельности в Кемеровской области, управляющих организаций технопарков, резидентов технопарков, резидентов территорий опережающего социально-экономического развития, которым могут быть предоставлены налоговые льготы в соответствии с Законом Кемеровской области от 05.10.2011 №101-ОЗ;

- - другие факторы, приведённые в пояснительной записке к проекту бюджета.

Объём дополнительных доходов в связи с перечисленными выше повышениями ставок налога на федеральном и региональном уровне, а также сокращением объёма предоставляемых региональных льгот по налогу, может составить до 280 млн. рублей в 2020 году, до 400 млн. рублей в 2021 году и до 190 млн. рублей в 2022 году¹⁴.

По налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ) в законопроекте учтён следующий прогноз поступлений: на 2020 год – 5 778 400,0 тыс. рублей (на 18,9% меньше ожидаемого исполнения за 2019 год по прогнозу ГФУ КО и по оценке КСПКО); на 2021 год – 5 824 900,0 тыс. рублей (на 0,8% выше прогноза на 2020 год), на 2022 год – 6 049 000,0 тыс. рублей (на 3,8% выше прогноза на 2021 год).

Данный прогноз в целом отражает произошедшее снижение мировых цен на уголь и их удержание на низком уровне в среднесрочной перспективе. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета в прогнозе доходов по НДПИ были учтены данные департамента экономического развития Администрации Кемеровской области, предполагающие увеличение объёмов добычи угля в 2020 году - до 263,9 млн. тонн (рост на 8,6% к вероятному по оценке КСПКО уровню общей добычи угля за 2019 год). В 2021 году ожидается увеличение добычи до 281,6 млн. тонн (рост на 6,7%), в 2022 году – до 288,6 млн. тонн (рост на 2,5%).

В пояснительной записке к проекту бюджета не приводятся данные по прогнозу Минэкономразвития РФ средних уровней коэффициентов-дефляторов цен на уголь на 2020-2022 годы, определяющих ожидаемое изменение устанавливаемых ежеквартальных коэффициентов-дефляторов к ставкам НДПИ на уголь. Проведённые расчёты, исходя из ожидаемой оценки объёма поступлений НДПИ на уголь за 2019 год, прогноза поступлений НДПИ на уголь, заложенного в проект бюджета на 2020-2022 годы и прогнозируемого роста объёмов добычи угля свидетельствуют, что средний уровень, устанавливаемых Минэкономразвития РФ, коэффициентов-

¹⁴ На основе оценки изменения выпадающих доходов (налоговых расходов) бюджета по данным отчетности ФНС РФ по форме 5-НИО и по данным Прогноза ГФУ КО о налоговых расходах бюджета Кемеровской области, связанных с предоставлением налоговых льгот на 2020-2022 годы (Сводный аналитический отчет об оценке эффективности региональных налоговых льгот за 2018 год).

дефляторов к ставкам НДС на уголь в 2020 году может составить 0,75 к среднему их уровню за 2019 год, в 2021 году – 0,945, в 2022 году – 1,013. Данные значения в достаточной степени отражают сложившуюся и прогнозируемую динамику мировых цен на уголь. Однако имеется определённый риск недостижения заложенных в прогноз объёмов добычи угля, что может привести к недополучению запланированных доходов по НДС.

Ожидаемые и прогнозируемые поступления по другим налогам и сборам, обеспечивающим в общей сумме около 5% налоговых доходов областного бюджета, представлены в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. рублей)

Наименование Показателей	2018 год (отчет)	2019 год		2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
		прогноз ожидаемого исполнения ГФУ КО	оценка КСПКО			
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, тыс. рублей	3 311 948,3	3 775 030,0	3 775 030,0	3 815 400,0	4 534 600,0	4 898 700,0
<i>изменения к предыдущему году (2020 г. к ожидаемому по оценке КСП КО за 2019 г.):</i>						
<i>тыс. рублей</i>	-729 793,5	+463 081,7	+463 081,7	+40 370,0	+719 200,0	+364 100,0
<i>темпы роста, в %</i>	81,9%	114,0%	114,0%	101,1%	118,8%	108,0%
Транспортный налог, тыс. рублей	1 980 023,3	1 990 327,0	2 030 479,5	2 157 900,0	2 203 400,0	2 252 400,0
<i>изменения к предыдущему году (2020 г. к ожидаемому по оценке КСП КО за 2019 г.):</i>						
<i>тыс. рублей</i>	+119 742,9	+10 303,7	+50 456,2	+127 420,5	+45 500,0	+49 000,0
<i>темпы роста, в %</i>	106,4%	100,5%	102,5%	106,3%	102,1%	102,2%
Прочие налоги и сборы, в т.ч. госпошлина, тыс. рублей	110 799,9	108 022,0	108 047,5	383 930,0	386 699,0	389 516,0
<i>изменения к предыдущему году (2020 г. к ожидаемому по оценке КСП КО за 2019 г.):</i>						
<i>тыс. рублей</i>	-2 593,5	-2 777,9	-2 752,4	+275 882,5	+2 769,0	+2 817,0
<i>темпы роста, в %</i>	97,7%	97,5%	97,5%	355,3%	100,7%	100,7%

В прогнозе поступлений по налогу, взимаемому при применении упрощённой системы налогообложения, на 2020-2022 годы учтены: динамика поступлений налога в 2018-2019 годах с учётом уменьшения с 2019 года норматива зачисления налога в областной бюджет со 100% до 70%¹⁵ (30% передано в местные бюджеты); динамика развития малого и среднего бизнеса в условиях низких темпов роста реальных доходов населения и розничного товарооборота в 2019-2022 годах¹⁶; существенное увеличение в 2021 году количества налогоплательщиков, применяющих упрощённую систему налогообложения, в связи с отменой с 1 января 2021 года системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных

¹⁵ В соответствии с изменениями, внесёнными в закон Кемеровской области от 24.11.2005 №134-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Кемеровской области».

¹⁶ Согласно прогнозу СЭР КО: реальные располагаемые доходы населения в 2019 году увеличатся на 0,1%, в 2020-2022 годах ожидается рост соответственно на 0,6%, 0,9% и 0,9% (базовый вариант); оборот розничной торговли в сопоставимых ценах в 2019 году увеличится на 1,1%, в 2020-2022 годах будет расти невысокими темпами на 1,9-2,5% в год, а в текущих ценах будет увеличиваться темпами на 5,6%-6,5% в год.

видов деятельности (далее ЕНВД)¹⁷. Следует отметить, что прирост поступлений по налогу, взимаемому при применении упрощённой системы налогообложения, в 2021 году может быть намного более значительным. По отменяемому ЕНВД в местные бюджеты по Кемеровской области поступает свыше 1 200 млн. рублей. Запланированный на 2021 год прирост поступлений по налогу, взимаемому при применении упрощённой системы налогообложения (719 млн. рублей) предполагает, что плательщики ЕНВД после перехода на упрощённую систему налогообложения суммарно снизят свои налоговые платежи на 500 млн. рублей (проектом закона о бюджете не предусматривается увеличение в 2021 году норматива отчислений от доходов по налогу, взимаемому при применении упрощённой системы налогообложения, в местные бюджеты в целях компенсации муниципалитетам выпадающих доходов в связи с отменой единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности).

Прогноз поступлений по транспортному налогу на 2020-2022 годы учитывает текущую динамику поступлений налога в 2018-2019 годах и низкие темпы увеличения налогооблагаемой базы, обусловленные стагнацией рынка продаж автомобилей¹⁸. В заключении КСПКО на проект областного бюджета 2019-2021 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 2020 года в пределах 10% (с учётом ограничения максимального увеличения размера ставок, установленного Налоговым кодексом РФ). Дополнительный доход может составить около 215 млн. рублей. Кроме того, дополнительным резервом увеличения поступлений по транспортному налогу может послужить сокращение предоставляемых льгот. Согласно Прогноза ГФУ КО о налоговых расходах бюджета Кемеровской области, связанных с предоставлением налоговых льгот на 2020-2022 годы (Сводный аналитический отчет об оценке эффективности региональных налоговых льгот за 2018 год), выпадающие доходы по транспортному налогу по региональным льготам в 2020 году составят 139,2 млн. рублей, из которых 105 млн. рублей (75,4%) приходится на льготы пенсионерам. Целесообразно рассмотреть вопрос об отмене данных льгот, введении адресного предоставления субсидий малообеспеченным пенсионерам на уплату налога.

¹⁷ Федеральный закон от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности».

¹⁸ Объём продаж новых автомобилей в России за 9 месяцев 2019 года снизился на 2% к аналогичному периоду 2017 года - до 1,3 млн. штук (по данным Комитета автопроизводителей АЕВ). Данный показатель второй год подряд остаётся намного ниже уровней продаж 2011-2013 года, когда по итогам 9 месяцев продавалось по 2-2,2 млн. новых автомобилей. В настоящее время в основном происходит замещение выбывающих автомобилей, т.е. производится обновление автопарка населения, а его роста почти нет.

Одним из резервов пополнения доходов бюджета является погашение накопленной задолженности по налоговым платежам. По состоянию на 01.10.2019 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 7 794,5 млн. рублей, в том числе сумма наиболее ликвидной задолженности (*без учёта задолженности предприятий – банкротов, урегулированной и невозможной к взысканию задолженности*) - 2 601,0 млн. рублей (к 01.10.2018 данная задолженность увеличилась соответственно на 0,2% и 2,5%). Из общей суммы задолженности непосредственно недоимка по налогам и сборам на 01.10.2019 составляла 3 363,7 млн. рублей (к 01.10.2018 увеличилась на 6,1% или на 193,3 млн. рублей), в том числе наиболее ликвидная недоимка – 1 868,4 млн. рублей (к 01.10.2018 снизилась на 2,1% или на 40,0 млн. рублей). Основная часть наиболее ликвидной недоимки в областной бюджет на 01.10.2019 приходится на налог на прибыль организаций (586,5 млн. рублей, к 01.10.2018 снизилась на 25,3%), транспортный налог (648,4 млн. рублей, к 01.10.2018 возросла на 3,6%) и НДСЛ (305,0 млн. рублей, к 01.10.2018 возросла на 17,1%). По другим видам налоговых платежей в областной бюджет за период с 01.10.2018 по 01.10.2019 произошло увеличение наиболее ликвидной недоимки в целом на 90,9 млн. рублей или на 38,3% – до 328,5 млн. рублей (основное увеличение произошло по НДСЛ – на 45,4 млн. рублей или в 5,5 раза).

Неналоговые доходы областного бюджета в соответствии с проектом закона планируются на 2020 год в размере 2 934 434,0 тыс. рублей (на 33,0% меньше ожидаемого исполнения за 2019 год по прогнозу ГФУ КО и на 33,5% меньше чем по оценке КСПКО), на 2021 год – 2 168 179,0 тыс. рублей (на 26,1% меньше прогноза на 2020 год), на 2022 год – 2 060 358,0 тыс. рублей (на 5,0% меньше прогноза на 2021 год).

В Таблице 8 представлена информация о неналоговых доходах областного бюджета за период 2018-2019 годов и планируемый период 2020-2022 годов. По сравнению с прогнозируемым ГФУ КО поступлением неналоговых доходов за 2019 год на период 2020-2022 годов запланировано их сокращение (*к уровню 2019 года*): в 2020 году – на 1 441 833,0 тыс. рублей, в 2021 году – на 764 255,0 тыс. рублей, в 2022 году – на 107 821,0 тыс. рублей. Планируется, что это произойдет в основном за счет следующих факторов:

- снижение доходов от размещения средств бюджетов – вклад фактора в 2020 году – 98,4%, в 2021 году – 101,0%, в 2022 году – 102,8%;
- снижение доходов от продажи земельных участков – вклад фактора в 2020 году – 5,5%, в 2021 году – 3,6%, в 2022 году – 3,5%;

- снижение доходов от оказания платных услуг (работ) – вклад фактора в 2020 году – 1,2%, в 2021 году – 1,1%, в 2022 году – 0,8%¹⁹.

В 2019 году более половины неналоговых доходов составят поступления от размещения временно-свободных средств областного бюджета накопленных по результатам его исполнения с высоким профицитом в 2017-2018 годах и 1 полугодии 2019 года. Однако, начиная со 2 полугодия 2019 года и в плановом периоде 2020-2022 годов областной бюджет будет исполняться с дефицитом в связи падением поступлений по налогу на прибыль. В результате прогнозируется, что запас временно свободных средств бюджета в 2021 году будет исчерпан и поступления доходов от их размещения снизятся до нуля в 2022 году.

Таблица 4 (тыс. рублей)

Неналоговые доходы

Наименование показателя	2018 год факт	2019 год прогноз ГФУ КО	2020 год проект	2021 год проект	2022 год проект	2020 г в % к 2019 г	2021 г в % к 2020 г	2022 г в % к 2021 г
Неналоговые доходы - всего	2 974 381,0	4 374 267,0	2 932 434,0	2 168 179,0	2 060 358,0	67,0%	73,9%	95,0%
Доходы от использования имущества	1 122 794,8	2 636 396,0	1 182 098,0	371 321,0	220 317,0	44,8%	31,4%	59,3%
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах или дивидендов по акциям	34 103,2	25 970,0	5 000,0	5 000,0	5 000,0	19,3%	100,0%	100,0%
Доходы от размещения средств бюджетов	855 165,0	2 377 764,0	959 554,0	149 180,0		40,4%	15,5%	0,0%
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	20 904,0	21 982,0	24 944,0	24 541,0	22 717,0	113,5%	98,4%	92,6%
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы	209 739,4	207 400,0	190 500,0	190 500,0	190 500,0	91,9%	100,0%	100,0%
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков	1 171,5	1 280,0	300,0	300,0	300,0	23,4%	100,0%	100,0%
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	1 711,7	2 000,0	1 800,0	1 800,0	1 800,0	90,0%	100,0%	100,0%
Платежи при пользовании природными ресурсами	517 798,7	471 396,0	534 857,0	556 209,0	577 922,0	113,5%	104,0%	103,9%
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	422 211,1	398 086,0	424 110,0	441 270,0	458 920,0	106,5%	104,0%	104,0%
Платежи при пользовании недрами	30 150,5	13 310,0	20 511,0	20 511,0	20 511,0	154,1%	100,0%	100,0%
Плата за использование лесов	65 437,1	60 000,0	90 236,0	94 428,0	98 491,0	150,4%	104,6%	104,3%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат	293 792,7	216 630,0	187 742,0	193 877,0	199 483,0	86,7%	103,3%	102,9%
Доходы от оказания платных услуг (работ)	249 097,0	201 763,0	170 331,0	176 941,0	183 553,0	84,4%	103,9%	103,7%
Доходы от компенсации затрат государства	44 695,8	14 867,0	17 411,0	16 936,0	15 930,0	117,1%	97,3%	94,1%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	80 950,4	110 000,0	30 070,0	30 070,0	30 070,0	27,3%	100,0%	100,0%
Доходы от реализации имущества	21 672,4	10 000,0	10 070,0	10 070,0	10 070,0	100,7%	100,0%	100,0%
Доходы от продажи или увеличения площади земельных участков	59 278,0	100 000,0	20 000,0	20 000,0	20 000,0	20,0%	100,0%	100,0%
Административные платежи и сборы	10 368,6	10 464,0	10 086,0	10 086,0	10 086,0	96,4%	100,0%	100,0%
Платежи, взимаемые государственными и муниципальными органами (организациями) за выполнение определенных функций	10 181,8	10 277,0	9 899,0	9 899,0	9 899,0	96,3%	100,0%	100,0%
Сборы, вносимые заказчиками документации, подлежащей государственной экологической экспертизе	186,8	187,0	187,0	187,0	187,0	100,0%	100,0%	100,0%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	939 147,1	926 181,0	981 881,0	1 003 416,0	1 019 280,0	106,0%	102,2%	101,6%

¹⁹ Рассчитано как отношение величины снижения поступлений по соответствующему виду доходов к общей величине снижения неналоговых доходов (снижение в соответствующем плановом году к ожидаемому их уровню за 2019 год).

Наименование показателя	2018 год факт	2019 год прогноз ГФУ КО	2020 год проект	2021 год проект	2022 год проект	2020 г в % к 2019 г	2021 г в % к 2020 г	2022 г в % к 2021 г
Административные штрафы, установленные Главой 12 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области дорожного движения	761 223,8	774 000,0	800 000,0	824 000,0	840 000,0	103,4%	103,0%	101,9%
Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам регионального или межмуниципального значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	115 668,1	130 000,0	110 000,0	110 000,0	110 000,0	84,6%	100,0%	100,0%
Поступления по другим видам штрафов, санкций и возмещения ущерба	62 255,1	22 181,0	71 881,0	69 416,0	69 280,0	324,1%	96,6%	99,8%
Прочие неналоговые доходы	9 528,6	3 200,0	5 700,0	3 200,0	3 200,0	178,1%	56,1%	100,0%
Невыясненные поступления	-283,9	не планируются				-	-	-
Прочие неналоговые доходы	9 812,5	3 200,0	5 700,0	3 200,0	3 200,0	178,1%	56,1%	100,0%

Ожидаемое сокращение неналоговых доходов по вышеприведённым их видам в некоторой степени будет компенсировано за счёт прогнозируемого увеличения неналоговых поступлений в основном по платежам при пользовании природными ресурсами, а также по доходам по штрафам, санкциям и возмещению ущерба: сумма прироста поступлений по данным доходам по отношению к общей сумме сокращения неналоговых доходов к уровню 2019 года составит: в 2020 году - 8,3%, в 2021 году – 7,3%, в 2022 году – 8,6%.

Безвозмездные поступления в соответствии с проектом закона планируются на 2020 год в размере 22 373 842,5 тыс. рублей (на 36,3% ниже ожидаемого исполнения за 2019 год по прогнозу ГФУ КО и оценке КСПКО), на 2021 год – 19 826 473,1 тыс. рублей (на 11,4% меньше планируемых безвозмездных поступлений на 2020 год), на 2022 год – 13 649 170,5 тыс. рублей (на 31,2% меньше планируемых безвозмездных поступлений на 2021 год).

В Таблице 9 представлена информация о безвозмездных поступлениях в областной бюджет за период 2018-2019 годов и планируемый период 2020-2022 годов. По сравнению с прогнозируемым поступлением безвозмездных поступлений в 2019 году на период 2020-2022 годов запланировано их сокращение (к уровню 2019 года): в 2020 году – на 12 745 299,7 тыс. рублей, в 2021 году – на 15 292 669,1 тыс. рублей, в 2022 году – на 21 469 971,1 тыс. рублей. Планируется, что это произойдет, в основном, за счет:

- снижения дотаций – вклад фактора в 2020 году – 46,4%, в 2021 году – 40,1%, в 2022 году – 42,0%;
- снижения субсидий – вклад фактора в 2020 году – 37,8%, в 2021 году – 41,2%, в 2022 году – 32,9%;
- снижения иных межбюджетных трансфертов – вклад фактора в 2020 году – 27,8%, в 2021 году – 29,0%, в 2022 году – 26,1%.

Таблица 5 (тыс. рублей)

Основные виды безвозмездных поступлений

Наименование показателя	2018 год факт	2019 год прогноз ГФУ КО	2020 год проект	2021 год проект	2022 год проект	2020 г в % к 2019 г	2021 г в % к 2020 г	2022 г в % к 2021 г
Безвозмездные поступления - всего	31 659 403,8	35 119 142,2	22 373 842,5	19 826 473,1	13 649 170,5	63,71%	88,61%	68,84%

Наименование показателя	2018 год факт	2019 год прогноз ГФУ КО	2020 год проект	2021 год проект	2022 год проект	2020 г в % к 2019 г	2021 г в % к 2020 г	2022 г в % к 2021 г
1. Безвозмездные поступления от других бюджетов	31 021 100,3	33 566 738,8	20 859 019,8	18 311 650,4	13 649 170,5	62,14%	87,79%	74,54%
Дотации	14 836 013,8	9 026 876,3	3 113 793,9	2 892 983,8		34,49%	92,91%	0,00%
Субсидии	4 642 015,1	10 474 022,9	5 652 389,4	4 176 600,8	3 406 790,4	53,97%	73,89%	81,57%
Субвенции	5 773 701,2	7 427 083,9	8 996 900,3	9 040 791,2	9 216 557,6	121,14%	100,49%	101,94%
Иные межбюджетные трансферты	5 769 370,1	6 638 755,7	3 095 936,2	2 201 274,6	1 025 822,5	46,63%	71,10%	46,60%
2. Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	-9 724,5	1 446 746,7	1 514 822,7	1 514 822,7		104,71%	100,00%	0,00%
- Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства	-9 724,5	1 446 746,7	1 514 822,7	1 514 822,7		104,71%	100,00%	0,00%
3. Безвозмездные поступления от негосударственных организаций		53 536,7				0,00%	-	-
- НКО «Фонд развития моногородов»		53 536,7				0,00%	-	-
4. Прочие безвозмездные поступления	628 572,6	52 120,0				0,00%	-	-
5. Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	131 787,7	не планируются				-	-	-
6. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-112 332,3	не планируются				-	-	-

Значительное сокращение объёма предоставляемых дотаций обусловлено высоким уровнем налоговых доходов и профицита бюджета Кемеровской области в 2017-2018 годах, учитываемых в расчёте дотаций в соответствии с методикой распределения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации, утверждённой Постановлением Правительства РФ от 22.11.2004 №670.

Планируемое на 2020-2022 годы сокращение доходов по иным межбюджетным трансфертам в основном обусловлено тем, что пока не определены объёмы предоставления из федерального бюджета ряда межбюджетных трансфертов, в том числе: на финансовое обеспечение дорожной деятельности (в 2019 запланировано 1 500 000,0 тыс. рублей); на реализацию программ местного развития и обеспечение занятости для шахтерских городов и поселков (в 2019 запланировано 1 049 938,3 тыс. рублей). Также на 2020 год планируется существенное сокращение объёма предоставления межбюджетного трансферта на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (снижение в 2020 году к плану 2019 года на 972 384,2 тыс. рублей или на 41,7%). На 2022 год его предоставление пока не определено. Следует отметить, что по данному межбюджетному трансферту по итогам 9 месяцев 2019 года наблюдается очень низкое выполнение годового плана – 46,5%.

3. Динамика и структура расходов областного бюджета

Объём расходов, предлагаемый законопроектом на 2020 год, составляет 159 548 915,2 тыс. рублей. На 2021 год предлагается утвердить расходы в объёме 161 830 850,8 тыс. рублей, на 2022 год - 147 677 423,6 тыс. рублей.

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

Структура и динамика расходов областного бюджета на 2020 год и плановый период по разделам классификации расходов представлена таблицей 6.

Таблица 6 (тыс. рублей)

Наименование	Разделы	2020 год		2021 год		2022 год	
		проект	структура %	проект	структура %	проект	структура %
ВСЕГО		159 548 915,2	100,0	161 830 850,8	100,0	147 677 423,6	100,0
Условно утвержденные расходы				9 000 000,0		11 000 000,0	
ВСЕГО (без учета условно утвержденных расходов)		159 548 915,2	100,0	152 830 850,8	100,0	136 677 423,6	100,0
Общегосударственные вопросы	01	3 940 501,8	2,5	3 568 710,3	2,3	3 582 725,1	2,6
Национальная оборона	02	34 436,0	0,0	34 812,3	0,0	36 188,3	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	681 191,3	0,4	583 901,3	0,4	583 477,2	0,4
Национальная экономика	04	18 464 929,4	11,6	19 933 828,1	13,0	18 661 760,6	13,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	4 354 938,7	2,7	3 500 984,8	2,3	2 460 260,2	1,8
Охрана окружающей среды	06	205 964,4	0,1	158 676,4	0,1	156 482,4	0,1
Образование	07	41 160 299,0	25,8	38 843 204,9	25,4	39 182 333,8	28,7
Культура и кинематография	08	2 227 676,6	1,4	2 126 074,0	1,4	1 918 164,0	1,4
Здравоохранение	09	16 470 225,4	10,3	13 373 908,1	8,8	12 830 068,5	9,4
Социальная политика	10	44 684 937,2	28,0	45 374 960,4	29,7	46 111 163,4	33,7
Физическая культура и спорт	11	6 289 369,4	3,9	14 125 425,2	9,2	1 423 490,1	1,0
Средства массовой информации	12	65 300,0	0,0	50 300,0	0,0	50 300,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	822 371,0	0,5	1 010 366,0	0,7	1 535 380,0	1,1
Межбюджетные трансферты общего характера	14	20 146 775,0	12,6	10 145 699,0	6,6	8 145 630,0	6,0

Общий объем планируемых в 2020 году расходов областного бюджета меньше по сравнению с ожидаемыми расходами в 2019 году на 7 951 721,5

тыс. рублей (- 4,9 %). Как и в предыдущие годы, приоритетными направлениями расходов областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов по-прежнему остаются социальная политика, образование и здравоохранение.

В проекте закона расходы областного бюджета представлены в виде программных и непрограммных направлений расходов. С 2020 года предусмотрено финансирование 24 государственных программ Кемеровской области – Кузбасса, общий объем на реализацию которых составляет:

на 2020 год – 156 095 450,3 тыс. рублей,

на 2021 год – 149 474 494,4 тыс. рублей,

на 2022 год – 133 308 456,4 тыс. рублей.

Доля программных расходов областного бюджета на 2020 год составляет 97,8%. Плановые показатели расходов областного бюджета в рамках государственных программ Кемеровской области на 2020 год и плановый период представлены в таблице 7.

Таблица 7 (тыс. рублей)

№№	Наименование	2020 год	2021 год	2022 год
01	Госпрограмма Кемеровской области - Кузбасса «Развитие здравоохранения Кузбасса»	31 168 500,4	28 989 281,5	29 615 996,5
02	Госпрограмма Кемеровской области – Кузбасса «Социальная поддержка населения Кузбасса»	23 161 405,5	23 289 894,2	23 439 968,7
03	Госпрограмма Кемеровской области – Кузбасса «Экономическое развитие и инновационная экономика Кузбасса»	79 855,2	73 625,7	71 155,8
04	Госпрограмма Кемеровской области – Кузбасса «Информационное общество Кузбасса»	793 939,0	758 816,6	758 816,6
05	Госпрограмма Кемеровской области – Кузбасса «Содействие занятости населения Кузбасса»	2 578 286,6	2 550 079,5	2 550 568,4
06	Госпрограмма Кемеровской области – Кузбасса «Экология, недропользование и рациональное водопользование»	205 636,0	161 485,4	128 623,6
07	Госпрограмма Кемеровской области – Кузбасса «Государственная поддержка агропромышленного комплекса и устойчивого развития сельских территорий Кузбасса»	1 623 140,0	1 623 472,6	1 627 984,1
08	Госпрограмма Кемеровской области – Кузбасса «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса»	10 730 502,9	8 069 096,0	4 777 590,1
09	Госпрограмма Кемеровской области - Кузбасса «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса»	12 461 994,5	14 604 752,3	13 456 177,5

№№	Наименование	2020 год	2021 год	2022 год
10	Госпрограмма Кемеровской области – Кузбасса «Развитие системы образования Кузбасса»	39 871 738,4	39 005 717,7	39 441 879,0
11	Госпрограмма Кемеровской области – Кузбасса «Молодежь, спорт и туризм Кузбасса»	5 305 661,1	12 230 344,4	1 210 621,7
12	Госпрограмма Кемеровской области - Кузбасса «Культура Кузбасса»	2 471 455,8	2 416 333,2	2 108 548,1
13	Госпрограмма Кемеровской области – Кузбасса «Пресса Кузбасса»	65 300,0	50 300,0	50 300,0
14	Госпрограмма Кемеровской области – Кузбасса «Имущественный комплекс Кузбасса»	193 039,9	214 299,6	216 079,6
15	Госпрограмма Кемеровской области – Кузбасса «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории Кемеровской области»	704 228,2	606 938,2	606 938,2
16	Госпрограмма Кемеровской области - Кузбасса «Обеспечение безопасности населения Кузбасса»	18 830,8	18 830,8	18 830,8
17	Госпрограмма Кемеровской области – Кузбасса «Оптимизация развития транспорта и связи Кузбасса»	2 710 905,9	2 246 828,8	2 190 643,0
18	Госпрограмма Кемеровской области – Кузбасса «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства Кемеровской области»	200 353,7	596 438,1	533 305,6
19	Госпрограмма Кемеровской области – Кузбасса «Управление государственными финансами Кузбасса»	20 968 191,0	11 156 105,0	9 681 050,0
20	Госпрограмма Кемеровской области – Кузбасса «Оказание содействия добровольному переселению в Кемеровскую область соотечественников, проживающих за рубежом»	8 800,0	8 800,0	8 375,9
21	Госпрограмма Кемеровской области – Кузбасса «Охрана, защита, воспроизводство и использование лесов и объектов животного мира Кузбасса»	481 211,8	433 054,4	439 707,8
22	Госпрограмма Кемеровской области – Кузбасса «Формирование современной городской среды»	143 910,2	143 910,2	143 910,2
23	Госпрограмма Кемеровской области - Кузбасса «Развитие промышленности Кузбасса»	127 149,0	127 149,0	127 149,0
24	Госпрограмма Кемеровской области – Кузбасса «Комплексное развитие сельских территорий Кузбасса»	21 414,4	98 941,2	104 236,2
	Государственные программы, всего	156 095 450,3	149 474 494,4	133 308 456,4
99	Непрограммное направление деятельности	3 453 464,9	3 356 356,4	3 368 967,2
	Условно утвержденные расходы		9 000 000,0	11 000 000,0
	Итого расходы бюджета	159 548 915,2	161 830 850,8	147 677 423,6

На 2020 год объем ресурсного обеспечения для большинства государственных программ увеличен по сравнению с утвержденными показателями на 2019 год.

Вместе с тем, не все госпрограммы имеют положительную динамику. Так, Государственной программой Кемеровской области - Кузбасса «Обеспечение безопасности населения Кузбасса», утвержденной постановлением Коллегии АКО от 13.09.2013 № 375 (в ред. от 19.04.2019), предусматривается ресурсное обеспечение на 2019 год в сумме 21 055,0 тыс. рублей. Законопроектом предлагается утвердить на 2020 год - 18 830,8 тыс. рублей, что на 2 224,2 тыс. рублей меньше, чем утверждено Коллегией АКО (- 10,6 %).

По Госпрограмме Кемеровской области – Кузбасса «Пресса Кузбасса» расходы из года в год увеличиваются и ожидаются к исполнению в 2019 году в объеме 67 800,0 тыс. рублей, что на 17 500,0 тыс. рублей больше, чем утверждено Госпрограммой на 2019 год.

Анализ показателей расходов областного бюджета, представленных в законопроекте, по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов

Расходы по **разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** на 2020 год запланированы в объеме 3 940 501,8 тыс. рублей, что на 545 129,3 тыс. рублей или на 16,1% больше, чем ожидается использовать по данному разделу в 2019 году.

Увеличение расходов обусловлено, в основном, индексацией расходов на оплату труда на 3,8% с 01.01.2020 года, а также индексацией текущих расходов учреждений в связи с инфляцией.

Расходы по разделу 01 в структуре расходов бюджета на 2020 год составляют 2,5%, что на 0,5% больше прогнозируемых в 2019 году. В 2021 и 2022 годах расходы бюджета по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» планируются, соответственно, в размере 2,3% и 2,6% от общей суммы расходов.

По разделу 01 подразделу 09 «Государственный материальный резерв» планируются расходы бюджетов на закупку товаров, работ, услуг в целях обеспечения формирования государственного материального резерва.

Постановлением Коллегии АКО от 03.07.2008 № 249 «О создании резервов материальных ресурсов» (далее – постановление № 249) утверждено Положение о резервах материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также утверждена номенклатура и объем материальных ресурсов Кемеровской области для ликвидации чрезвычайных ситуаций межмуниципального и регионального характера из расчета на 500 человек на 20 суток.

Пунктом 10 постановления № 249 предусмотрено, что расходы, связанные с поставкой, закладкой, хранением, использованием и

восполнением резерва ресурсов, являются расходными обязательствами Кемеровской области и предусматриваются в областном бюджете на текущий финансовый год.

Проведенные контрольно-счетной палатой проверки показали, что в реестрах расходных обязательств главных распорядителей бюджетных средств отсутствуют расходные обязательства Кемеровской области, возникшие на основании п. 10 постановления № 249 в целях исполнения полномочий, предусмотренных п.п. 45 п. 2 ст. 26.3 Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ по организации и осуществлению на региональном уровне мероприятий по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера. Соответственно, в реестре расходных обязательств Кемеровской области также отсутствуют полномочия и расходные обязательства Кемеровской области, связанные с поставкой, закладкой, хранением, использованием и восполнением резерва ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций.

В результате, бюджетные ассигнования на указанные цели в областном бюджете не предусматриваются, материальные запасы не созданы, чем не выполняются требования Указа Президента РФ от 11.01.2018 № 12 «Об утверждении Основ государственной политики Российской Федерации в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций на период до 2030 года».

По подразделу 11 «Резервные фонды» законопроектом предусмотрено на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов ежегодно по 100 000,0 тыс. рублей. Доля планируемого резервного фонда в общих расходах бюджета не превышает установленный п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации предел в размере 3%.

Расходы по **разделу 02 «Национальная оборона»** на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, предусматриваются законопроектом на 2020 год в сумме 34 436,0 тыс. рублей и на плановый период в объеме 34 812,3 тыс. рублей в 2021 году и 36 188,3 тыс. рублей в 2022 году за счет субвенции из федерального бюджета.

Расходы по **разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** предлагается к утверждению на 2020 год в сумме 681 191,3 тыс. рублей и на плановый период 583 901,3 тыс. рублей – в 2021 году и 583 477,2 тыс. рублей в 2022 году. Расходы по разделу 03 до конца 2019 года ожидаются в объеме 1 104 107,9 тыс. рублей.

Показатели расходов, предлагаемые к утверждению в проекте закона о бюджете, а также ожидаемые расходы по разделу 03 в 2019 году, представлены в таблице 8.

Таблица 8 (тыс. рублей)

Наименование	п	Ожидаемые	2020 год	2021 год	2022 год
--------------	---	-----------	----------	----------	----------

			расходы в 2019 году	проект	структура, %	проект	структура, %	проект	структура, %
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		1 104 107,9	681 191,3	100,0	583 901,3	100,0	583 477,2	100,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	761 510,4	243 846,0	35,8	243 846,0	41,8	243 846,0	41,8
Обеспечение пожарной безопасности	03	10	234 658,8	234 457,1	34,4	234 457,1	40,2	234 457,1	40,2
Миграционная политика	03	11	20 248,2	20 007,1	2,9	20 007,1	3,4	19 583,0	3,4
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	87 690,5	182 881,1	26,8	85 591,1	14,7	85 591,1	14,7

Из таблицы следует, что планируемые к утверждению расходы по подразделу 10 «Обеспечение пожарной безопасности», подразделу 11 «Миграционная политики» меньше ожидаемым расходов в 2019 году. Следовательно, предлагаемые к утверждению объемы ассигнований по подразделам 10 и 11 не обеспечат в 2020 году индексацию по фонду оплаты труда, а также индексацию текущих расходов учреждений и, прежде всего, расходов Государственного казенного учреждения Кемеровской области «Агентство по защите населения и территории Кемеровской области», где из 37 пожарных автомобилей, которыми располагает Агентство, 25 автомобилей имеют 100% износ.

За счет ассигнований, распределенных по разделу 03 подразделу 09, осуществляются расходы областного бюджета на содержание сети сейсмических станций на территории области. Совокупные ежегодные расходы на их содержание (с учетом расходов на заработную плату обслуживающего персонала) составляют порядка 6 млн. рублей. Вместе с тем, действующим законодательством не предусмотрено содержание сейсмических станций за счет региональных бюджетов, поскольку это не является полномочием субъектов Российской Федерации. Несмотря на то, что реестр расходных обязательств Кемеровской области не содержит правовых оснований для расходов на содержание сейсмостанций, средства из областного бюджета на эти цели выделяются ежегодно.

Законопроектом расходы областного бюджета **по разделу 04 «Национальная экономика»** на 2020 год предусмотрены в сумме

18 464 929,4 тыс. рублей (2021 год – 19 933 828,1 тыс. рублей, 2022 год – 18 661 760,6 тыс. рублей), что на 4 969 478,4 тыс. рублей или на 21,2% меньше уровня ожидаемых расходов 2019 года.

Доля раздела 04 «Национальная экономика» в общей сумме расходов бюджета на 2020 год (159 548 915,2 тыс. рублей) составит 11,6%. При этом доля уменьшения расходов по разделу в общем сокращении расходов бюджета (7 951 721,5 тыс. рублей) составит 62,5%.

Сравнение расходов бюджета по разделу 04 «Национальная экономика» на 2020-2022 годы и ожидаемых расходов 2019 года приведено в таблице 9.

Таблица 9 (тыс. рублей)

Наименование раздела, подраздела	Раздел ПР	Объем ассигнований				Структура расходов, %		Отклонение 2020 год к 2019 году	
		Закон от 14.12.18 № 107-ОЗ (ред. от 01.10.19)	Законопроект			2019 год (закон)	2020 год (проект)	Тыс. рублей	%
			2020 год	2021 год	2022 год				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ВСЕГО РАСХОДОВ	х	167 500 636,7	159 548 915,2	161 830 850,8	147 677 423,6	х	х	-7 951 721,5	-4,7
<i>Национальная экономика</i>	<i>04</i>	<i>23 434 407,8</i>	<i>18 464 929,4</i>	<i>19 933 828,1</i>	<i>18 661 760,6</i>	<i>14,0</i>	<i>11,6</i>	<i>-4 969 478,4</i>	<i>-21,2</i>
Общэкономические вопросы	0401	819 248,2	761 368,5	762 392,3	762 617,3	3,5	4,1	-57 879,7	-7,1
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	0404	250,0	250,0	250,0	250,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	1 700 072,0	1 631 859,7	1 632 017,1	1 636 562,0	7,3	8,8	-68 212,3	-4,0
Водное хозяйство	0406	31 952,7	74 787,0	64 780,4	34 112,6	0,1	0,4	42 834,3	134,1
Лесное хозяйство	0407	436 955,7	407 957,5	372 592,3	379 245,7	1,9	2,2	-28 998,2	-6,6
Транспорт	0408	2 206 604,9	2 710 905,9	2 246 828,8	2 190 643,0	9,4	14,7	504 301,0	22,9
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	15 976 354,2	11 672 048,3	13 331 730,2	12 203 986,6	68,2	63,2	-4 304 305,9	-26,9
Связи и информатика	0410	250 780,0	224 816,6	199 046,6	199 046,6	1,1	1,2	-25 963,4	-10,4
Прикладные научные исследования в области национальной экономики	0411	1 200,0	1 200,0	1 200,0	1 200,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	2 010 990,1	979 735,9	1 322 990,4	1 254 096,8	8,6	5,3	-1 031 254,2	-51,3

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» в 2020 году будут осуществлять 32 главных распорядителей бюджетных средств по 14 государственным программам, наиболее крупными из которых являются:

- ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» (09), расходы по которой в 2020 году составят 11 441 525,1 тыс. рублей или 62,0% от общего объема по разделу (в 2021 году – 13 376 982,5 тыс. рублей, в 2022 году – 12 245 655,7 тыс. рублей);

- ГП КО «Оптимизация развития транспорта и связи Кузбасса» (17), расходы по которой в 2020 году составят 2 710 905,9 тыс. рублей или 14,7% от общего объема по разделу (в 2021 году – 2 246 828,8 тыс. рублей, в 2022 году – 2 190 643,0 тыс. рублей);

- ГП КО «Государственная поддержка агропромышленного комплекса и устойчивого развития сельских территорий в Кемеровской области» (07), расходы по которой в 2020 году составят 1 619 320,5 тыс. рублей или 8,8% от

общего объема по разделу (в 2021 году – 1 619 653,1 тыс. рублей, в 2022 году – 1 624 164,6 тыс. рублей).

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 04 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы» предусматриваются законопроектом в сумме 250,0 тыс. рублей ежегодно.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» подразделам 06 «Водное хозяйство» и 07 «Лесное хозяйство» предусматриваются на 2020 год, соответственно, в размере 74 787,0 тыс. рублей и 407 957,5 тыс. рублей.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 08 «Транспорт» на 2020 год планируются в объеме 2 710 905,9 тыс. рублей, что на 504 301,0 тыс. рублей больше ожидаемых расходов в 2019 году. Как следует из Пояснительной записки к законопроекту, рост расходов обусловлен приобретением 50 единиц междугородних автобусов для обслуживания финала Национального чемпионата «Молодые профессионалы» (WorldSkills Russia), запланированного в г. Новокузнецке, а также государственной поддержкой воздушного транспорта с целью субсидирования авиарейсов из Кузбасса по направлениям: Новосибирск, Красноярск, Казань, Омск, Екатеринбург.

Наибольшую долю расходов по разделу 04 «Национальная экономика» на 2020 год занимает подраздел 09 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) в сумме 11 672 048,3 тыс. рублей или 63,2% от общих расходов по разделу.

Исполнителями мероприятий подраздела являются:

- департамент жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кемеровской области (код 013) в сумме 11 274 798,2 тыс. рублей (в 2021 году – 13 245 635,6 тыс. рублей, в 2022 году – 12 114 308,8 тыс. рублей);

- департамент строительства Кемеровской области (код 897) в сумме 397 250,1 тыс. рублей (на прогнозный период 2021-2022 годов расходы не предусмотрены).

- департамент сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности Кемеровской области (код 892) на прогнозный период 2021 года в сумме 86 094,6 тыс. рублей; 2022 год в сумме 89 677,8 тыс. рублей.

Прогнозируемые доходы областного бюджета на 2020 год для формирования регионального дорожного фонда больше ожидаемой оценки 2019 года (9 829 044,2 тыс. рублей) на 1 482 289,8 тыс. рублей.

Предлагаемые законопроектом плановые расходы на 2020 год по подразделу 09 «Дорожное хозяйство» дорожные фонды меньше ожидаемой оценки 2019 года на сумму 4 304 305,9 тыс. рублей или на 26,9%.

Расходы по подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 2020 год предусматриваются в размере 979 735,9 тыс. рублей или 5,3% от общего объема по разделу 04 «Национальная экономика» (в 2021 году – 1 322 990,4 тыс. рублей, в 2022 году – 1 254 096,8 тыс. рублей). Предлагаемые законопроектом расходы по данному подразделу в 2020 году

уменьшены к ожидаемой оценке 2019 года на 1 031 254,2 тыс. рублей или более чем в 2 раза.

По подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» в 2020 году планируется финансирование расходов по 12 главным распорядителям бюджетных средств, в том числе по 8-ми госпрограммам на сумму 886 820,9 тыс. рублей (в 2021 году – 1 230 075,4 тыс. рублей, в 2022 году – 1 161 181,8 тыс. рублей) и расходы непрограммных направлений деятельности на сумму 92 915,0 тыс. рублей (в 2021 году – 92 915,0 тыс. рублей, в 2022 году – 92 915,0 тыс. рублей).

Законопроектом расходы областного бюджета **по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2020 год предусмотрены в сумме 4 354 938,7 тыс. рублей (2021 год – 3 500 984,8 тыс. рублей, 2022 год – 2 460 260,2 тыс. рублей), что меньше на 2 751 281,3 тыс. рублей или на 38,7% уровня ожидаемой оценки 2019 года – 7 106 220,0 тыс. рублей.

Доля раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в общей сумме расходов бюджета на 2020 год (159 548 915,2 тыс. рублей) составит 2,7%. При этом доля уменьшения расходов по разделу в общем сокращении расходов бюджета (7 951 721,5 тыс. рублей) составит 34,6%.

Сравнение расходов бюджета по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2020-2022 годы и ожидаемых расходов 2019 года приведено в таблице 10.

Таблица 10 (тыс. рублей)

Наименование раздела, подраздела	Раздел ПР	Объем ассигнований				Структура расходов, %		Отклонение 2020 год к 2019 году	
		Закон от 14.12.18 № 107-ОЗ (ред. от 01.10.19)	Законопроект			2019 год (закон)	2020 год (проект)	Тыс. рублей	%
			2020 год	2021 год	2022 год				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ВСЕГО РАСХОДОВ	х	167 500 636,7	159 548 915,2	161 830 850,8	147 677 423,6	х	х	-7 951 721,5	-4,7
<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	<i>05</i>	<i>7 106 220,0</i>	<i>4 354 938,7</i>	<i>3 500 984,8</i>	<i>2 460 260,2</i>	<i>4,2</i>	<i>2,7</i>	<i>-2 751 281,3</i>	<i>-38,7</i>
Жилищное хозяйство	0501	1 942 893,3	2 163 691,2	2 115 452,2	1 089 026,2	27,3	49,7	220 797,9	11,4
Коммунальное хозяйство	0502	2 304 706,9	747 534,2	914 348,7	864 348,7	32,4	17,2	-1 557 172,7	-67,6
Благоустройство	0503	1 590 436,9	163 195,2	157 025,8	159 975,2	22,4	3,7	-1 427 241,7	-89,7
Другие вопросы в области ЖКХ	0505	1 268 182,9	1 280 518,1	314 158,1	346 910,1	17,8	29,4	12 335,2	1,0

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2020 году будут осуществлять 6 главных распорядителей бюджетных средств, основными из которых являются:

- департамент строительства Кемеровской области (код 897) – в сумме 3 175 344,1 тыс. рублей или 72,9% от общих расходов по разделу;

- департамент жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кемеровской области (код 013) – в сумме 1 063 793,6 тыс. рублей 24,5% от общих расходов по разделу.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» сформированы по 6-ти госпрограммам, наиболее крупными из которых являются:

- ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» (08) в сумме 3 175 344,1 тыс. рублей или 72,9% от общих расходов по разделу (в 2021 году – 2 124 293,1 тыс. рублей, в 2022 году – 1 100 679,1 тыс. рублей);

- ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» (09) в сумме 1 020 469,4 тыс. рублей или 23,5% от общих расходов по разделу (в 2021 году – 1 227 769,8 тыс. рублей, в 2022 году – 1 210 521,8 тыс. рублей).

1) Наибольший удельный вес в общих расходах раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» приходится на подраздел 01 «Жилищное хозяйство» - 49,7%. Бюджетные ассигнования на 2020 год (2 163 691,2 тыс. рублей) увеличились по сравнению с 2019 годом (1 942 893,3 тыс. рублей) на 220 797,9 тыс. рублей или на 11,4%.

2) Бюджетные ассигнования по подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» на 2020 год (747 534,2 тыс. рублей) снизились по сравнению с ожидаемым показателем 2019 года (2 304 706,9 тыс. рублей) на 1 557 172,7 тыс. рублей или более чем в 3 раза. Доля расходов по данному подразделу составила 17,2% от общих расходов по разделу 05 «ЖКХ».

Причиной сокращения планируемых расходов 2020 года по отношению к текущему уровню 2019 года является уменьшение субсидий бюджетам муниципальных образований за счет средств областного бюджета на проведение мероприятий по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектом тепло- и водоснабжения.

3) По подразделу 03 «Благоустройство» бюджетные ассигнования на 2020 год (163 195,2 тыс. рублей) также уменьшились по сравнению с ожидаемым уровнем 2019 года (1 590 436,9 тыс. рублей) на 1 427 241,7 тыс. рублей или почти в 10 раз. Доля расходов по данному подразделу составила 3,7% от общих расходов по разделу 05 «ЖКХ».

Уменьшение бюджетных ассигнований по данному подразделу в основном произошло в рамках реализации программ формирования современной городской среды. Законопроектом предусмотрены расходы по данному мероприятию в сумме 143 910,2 тыс. рублей, что меньше ожидаемой оценки 2019 года на 984 916,8 тыс. рублей или более чем в 6,5 раз (оценка 2019 года - 1 128 827,0 тыс. рублей).

Уменьшение расходов на реализацию мероприятий в рамках государственной программы Кемеровской области «Формирование современной городской среды Кузбасса» обусловлено отсутствием средств из федерального бюджета (в областном бюджете на 2019 год предусмотрены были межбюджетные трансферты «Субсидии бюджетам на реализацию программ формирования современной городской среды» в сумме 1 094 962,2 тыс. рублей, в проекте областного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов данный вид дохода отсутствует).

4) По подразделу 05 «Другие вопросы в области ЖКХ» бюджетные ассигнования на 2020 год составили 1 280 518,1 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым уровнем 2019 года (1 268 182,9 тыс. рублей) произведено увеличение ассигнований на 12 335,2 тыс. рублей или 1,0%. Доля расходов по данному подразделу составила 29,4% от общих расходов по разделу 05.

Законопроектом в рамках реализации ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» (08) предусмотрено предоставление субсидии в виде имущественного взноса в целях развития жилищного строительства Кемеровской области - Кузбасса, направленного на обеспечение жильем льготных категорий граждан, проживающих на территории Кемеровской области - Кузбасса в сумме 1 000 000,0 тыс. рублей (КБК 897 0505 081F179535) по виду расходов 630 (субсидии некоммерческим организациям).

В рамках проведения экспертно-аналитического мероприятия в 2019 году в части реализации мероприятий «предоставление долгосрочных целевых займов и социальных выплат гражданам на приобретение жилья» государственной программы Кемеровской области «Социальная и жилищная инфраструктура Кузбасса» было установлено отсутствие расчета и обоснования бюджетных ассигнований на 2019 год.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» предусматриваются расходы на 2020 год в размере 205 964,4 тыс. рублей, что на 43 384,4 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения расходов по разделу 06 в 2019 году. Следует отметить определенную тенденцию в росте ежегодных расходов на охрану окружающей среды. Вместе с тем, доля расходов на охрану окружающей среды в общем объеме расходов областного бюджета в 2020 году составит всего лишь 0,1%, что не позволит обеспечить высокие стандарты экологического благополучия региона, как это требует Президент Российской Федерации.

Расходы по разделу 09 «Здравоохранение» в 2020 году будут осуществлять 4 главных распорядителя бюджетных средств, основными из которых являются:

- Департамент охраны здоровья населения Кемеровской области (код 005) – в сумме 15 484 600,0 тыс. рублей 94,0% от общих расходов по разделу;
- Департамент сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности Кемеровской области (код 892) – в сумме 750,0 тыс. рублей или 0,001% от общих расходов по разделу;
- Управление лицензирования медико-фармацевтических видов деятельности Кемеровской области (код 896) – в сумме 19 692,0 тыс. рублей или 0,1% от общих расходов по разделу;
- Департамент строительства Кемеровской области (код 897) – в сумме 965 183,0 тыс. рублей или 5,9% от общих расходов по разделу.

Сравнительные данные запланированных расходов бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов и ожидаемых расходов бюджета за 2019 год по разделу 09 «Здравоохранение», приведены в таблице 11.

Таблица 11 (тыс. рублей)

Наименование Государственной программы, подпрограммы	Ожид. 2019г. сумма (в редакции от 01.10.2019 закона №107-ОЗ)	План на 2020г.	План на 2021г.	План на 2022г.	Отклонение	
					гр.3-гр.2	% (гр.3/гр.2)-100%
1	2	3	4	5	6	7
Здравоохранение (09)	16 158 653,0	16 470 225,4	13 373 908,1	12 830 068,5	311 572,4	101,9
Стационарная медицинская помощь (09-01)	5 471 713,6	8 053 902,5	7 594 207,8	7 036 874,4	2 582 188,9	147,2
Амбулаторная помощь (09-02)	2 034 256,8	846 194,7	429 950,6	434 910,6	- 188 062,1	41,6
Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов (09-03)	154 592,5	170 383,2	170383,2	170 383,2	15 790,7	110,2
Скорая медицинская помощь (09-04)	65 856,7	68 081,4	68 081,4	68 081,4	2 224,7	103,4
Санаторно-оздоровительная помощь (09-05)	575 334,0	598 751,0	598 751,0	598 751,0	23 417,0	104,1
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов (09-06)	535 585,5	581 619,6	581 619,6	581 619,6	46 034,1	108,6
Санитарно-эпидемиологическое благополучие (09-07)	28 269,9	28 484,9	28 484,9	28 484,9	215,0	100,8
Другие вопросы в области здравоохранения (09-09)	7 293 044,0	6 122 808,1	3 902 429,6	3 910 963,4	-1 170 235,9	84,0

Расходы по разделу сформированы по 2-м государственным программам, наиболее крупными из которых являются:

- ГП КО - Кузбасса «Развитие здравоохранения Кузбасса» (01) в сумме 15 505 042,4 тыс. рублей или 94,1% от общих расходов по разделу (в 2021 году – 12 765 896,0 тыс. рублей или 95,5% от общих расходов по разделу, в 2022 году – 12 808 180,5 тыс. рублей или 99,8% от общих расходов по разделу);

- ГП КО - Кузбасса «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» (08) в сумме 965 183,0 тыс. рублей или 5,9% от общих расходов по разделу (в 2021 году – 608 012,1 тыс. рублей или 4,5% от общих расходов по разделу, в 2022 году – 21 888,0 тыс. рублей или 0,2% от общих расходов по разделу).

По разделу 09 «Здравоохранение» – предполагаемые законопроектом плановые расходы на 2020 год составляют 16 470 225,4 тыс. рублей, что больше ожидаемых расходов 2019 года на сумму 311 572,4 тыс. рублей или 1,9%.

Планируется сократить расходы на общую сумму 1 358 298,0 тыс. рублей по сравнению с ожидаемыми расходами на 2019 год по следующим подразделам:

- по подразделу 02 «Амбулаторная помощь» – предполагаемые расходы на 2019 год уменьшились на 188 062,1 тыс. рублей или на 41,6% и составили 846 194,7 тыс. рублей. Доля расходов по данному подразделу составила 5,1 % от общих расходов по разделу. Расходы по разделу сформированы по 1-й государственной программе - ГП КО – Кузбасса «Развитие здравоохранения Кузбасса» (01);

- по подразделу 09 «Другие вопросы в области здравоохранения» – предполагаемые расходы на 2020 год уменьшились на 1 170 235,9 тыс. рублей или на 84,0% и составили 6 122 808,1 тыс. рублей. Доля расходов по данному подразделу составила 37,2% от общих расходов по разделу.

Расходы по разделу сформированы по 2-м государственным программам:

- ГП КО – Кузбасса «Развитие здравоохранения Кузбасса» (01) в сумме 5 157 625,1 тыс. рублей или 84,2 % от общих расходов по подразделу (в 2021 году – 3 294 417,5 тыс. рублей или 84,4 % от общих расходов по подразделу, в 2022 году – 3 889 075,4 тыс. рублей или 99,4 % от общих расходов по подразделу);

- ГП КО - Кузбасса «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» (08) в сумме 965 183,0 тыс. рублей или 15,8% от общих расходов по подразделу (в 2021 году – 608 012,1 тыс. рублей или 15,6% от общих расходов по подразделу, в 2022 году – 21 888,0 тыс. рублей или 0,6% от общих расходов по подразделу).

В то же время в 2020 году планируется увеличение расходов на общую сумму 2 981 442,8 тыс. рублей по следующим подразделам:

- по подразделу 01 «Стационарная медицинская помощь» – предполагаемые расходы на 2020 год увеличились на 2 582 188,9 тыс. рублей или на 47,2% и составили 8 053 902,5 тыс. рублей. Доля расходов по данному подразделу составила 48,9% от общих расходов по разделу.

- по подразделу 03 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов» – предполагаемые расходы на 2020 год увеличились на 15 790,7тыс. рублей или на 10,2% и составили 170 383,2 тыс. рублей. Доля расходов по данному подразделу составила 1,0% от общих расходов по разделу.

- по подразделу 04 «Скорая медицинская помощь» – предполагаемые расходы на 2020 год увеличились на 2 224,7тыс. рублей или на 3,4% и составили 68 081,4 тыс. рублей. Доля расходов по данному подразделу составила 0,4% от общих расходов по разделу.

- по подразделу 05 «Санаторно-оздоровительная помощь» – предполагаемые расходы на 2020 год увеличились на 23 417,0 тыс. рублей или на 4,1% и составили 598 751,0 тыс. рублей. Доля расходов по данному подразделу составила 3,6% от общих расходов по разделу.

- по подразделу 06 «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и её компонентов» – предполагаемые расходы на 2020 год увеличились на 46 034,1тыс. рублей или на 8,6% и составили

581 619,6 тыс. рублей. Доля расходов по данному подразделу составила 3,5% от общих расходов по разделу.

- по подразделу 07 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие» – предполагаемые расходы на 2020 год увеличились на 215,0 тыс. рублей или на 0,8% и составили 28 484,9 тыс. рублей. Доля расходов по данному подразделу составила 0,2% от общих расходов по разделу.

Расходы по разделу 07 «Образование» в 2020 году будет осуществлять 31 главный распорядитель бюджетных средств, основными из которых являются:

- департамент образования и науки Кемеровской области (код 012) – в сумме 35 929 177,2 тыс. рублей или 87,3% от общих расходов по разделу;

- департамент строительства Кемеровской области (код 897) – в сумме 4 396 546,9 тыс. рублей или 10,7% от общих расходов по разделу;

- департамент культуры и национальной политики Кемеровской области (код 004) – в сумме 289 671,2 тыс. рублей или 0,7% от общих расходов по разделу;

- департамент охраны здоровья населения Кемеровской области (код 005) – в сумме 252 362,0 тыс. рублей или 0,6% от общих расходов по разделу.

Расходы по разделу 07 «Образование» сформированы по 7-ми государственным программам, а также непрограммному направлению деятельности, наиболее крупными из которых являются:

- Государственная программа Кемеровской области-Кузбасса «Развитие системы образования Кузбасса» (10) в сумме 36 318 064,8 тыс. рублей или 88,2% от общих расходов по разделу 07 «Образование» (в 2021 году – 35 450 711,6 тыс. рублей или 91,3% от общих расходов по разделу, в 2022 году – 35 882 103,3 тыс. рублей или 91,6% от общих расходов по разделу).

- Государственная программа Кемеровской области-Кузбасса «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» (08) в сумме 4 048 583,3 тыс. рублей или 9,8% от общих расходов по разделу 07 «Образование» (в 2021 году – 2 601 413,2 тыс. рублей или 6,7% от общих расходов по разделу, в 2022 году – 2 509 150,4 тыс. рублей или 6,4% от общих расходов по разделу).

Сравнительные данные запланированных расходов бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов и ожидаемых расходов бюджета за 2019 год по разделу 07 «Образование», приведены в таблице 12.

Таблица 12 (тыс. рублей)

Наименование раздела, подраздела	Ожид. сумма 2019 г. (в ред. от 01.10.19 закона №107-ОЗ)	%	План 2020 год	%	План 2021 год	%	План 2022 год	%	Отклонение (гр.4-гр.2)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Образование (07)	42 736 631,4	100	41 160 299,0	100	38 843 204,9	100	39 182 333,8	100	-1 576 332,4

Дошкольное образование (07-01)	11 767 346,3	27,5	10 652 229,3	25,8	9 391 975,8	24,2	9 415 300,6	24,0	-1 115 117,0
Общее образование (07-02)	22 463 633,5	52,6	22 442 800,1	54,5	22 184 940,9	57,1	22 293 460,5	56,9	-20 833,4
Дополнительное образование детей (07-03)	1 102 876,5	2,6	355 266,8	0,9	407 039,1	1,0	500 462,3	1,3	-747 609,7
Среднее профессиональное образование (07-04)	5 451 549,5	12,8	5 334 718,9	13,0	5 138 287,8	13,2	5 136 819,1	13,1	-116 830,6
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации (07-05)	302 832,3	0,7	259 408,1	0,6	340 259,0	0,9	306 542,7	0,8	-43 424,2
Молодежная политика (07-07)	78 541,4	0,2	65 735,7	0,2	65 735,7	0,2	65 735,7	0,2	-12 805,7
Другие вопросы в области образования (07-09)	1 569 851,9	3,7	2 050 140,1	5,0	1 314 966,6	3,4	1 464 012,9	3,7	480 288,2

Как видно из данных таблицы, предполагаемые законопроектом плановые расходы по разделу на 2020 год меньше плановых бюджетных ассигнований на 2019 год на 1 576 332,4 тыс. рублей или на 3,7%.

Увеличение предполагаемых расходов по разделу на 2020 год (по сравнению с ожидаемыми расходами 2019 года) прогнозируется по подразделу (09) «Другие вопросы в области образования» на сумму 480 288,2 тыс. рублей или на 30,6%. Доля расходов по данному подразделу составила 5,0% от общих расходов по разделу 07 «Образование».

Уменьшение расходов по разделу в 2020 году (по сравнению с ожидаемыми расходами 2019 года) планируется по подразделам:

- (01) «Дошкольное образование на сумму 1 115 117,0 тыс. рублей или на 9,5%. Доля расходов по данному подразделу составила 25,8% от общих расходов по разделу 07 «Образование».

- (02) «Общее образование» на сумму 20 833,4 тыс. рублей или на 0,1%. Доля расходов по данному подразделу составила 54,5% от общих расходов по разделу 07 «Образование».

- (03) «Дополнительное образование детей» на сумму 747 609,7 тыс. рублей или на 67,8%. Доля расходов по данному подразделу составила 0,9% от общих расходов по разделу «Образование».

- (04) Среднее профессиональное образование на сумму 116 830,6 тыс. рублей или на 2,1%. Доля расходов по данному подразделу составила 13,0% от общих расходов по разделу «Образование».

- (05) Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации на сумму 43 424,2 тыс. рублей или на 14,3% Доля расходов по данному подразделу составила 0,6% от общих расходов по разделу «Образование».

- (07) «Молодежная политика» на сумму 12 805,7 тыс. рублей или на 16,3%. Доля расходов по данному подразделу составила 0,2% от общих расходов по разделу «Образование».

Расходы **по 10 разделу «Социальная политика»** на 2020 год предусмотрены в сумме 44 684 937,2 тыс. рублей, что составляет 28,0% от общего объема бюджетных ассигнований.

Сравнительные данные запланированных расходов бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов и ожидаемых расходов бюджета за 2019 год по разделу 10 «Социальная политика», приведены в таблице 13.

Таблица 13(тыс. рублей)

Наименование Раздела, подраздела	Ожидаемое в 2019 г. Сумма (в редакции от 01.10.2019 закона №107-ОЗ)/(%)	2020 г. Сумма (%)	2021 г. Сумма /(%)	2022 г. Сумма /(%)	Отклонение	
					Сумма (гр4-гр3)	%
Социальная политика (10)	43 957 108,6 100%	44 684 937,2 100%	45 374 960,4 100%	46 111 163,4 100%	727 828,6	1,7
Пенсионное обеспечение (10-01)	417 860,0 0,9%	423 249,0 0,9%	423 439,0 0,9%	423 649,0 0,9%	5 389,0	1,3
Социальное обслуживание населения (10-02)	6 237 155,2 14,2%	6 508 320,5 14,6%	6 508 320,5 14,3%	6 508 320,5 14,1%	271 165,3	4,3
Социальное обеспечение населения (10-03)	28 516 255,6 64,9%	28 205 478,2 63,1%	28 769 180,5 63,4%	29 358 055,6 63,7%	- 310 777,4	1,1
Охрана семьи и детства (10-04)	7 635 821,0 17,4%	8 435 939,6 18,9%	8 562 070,5 18,9%	8 709 188,4 18,9%	800 118,6	10,5
Другие вопросы в области социальной политики (10-06)	1 150 016,8 2,6%	1 111 949,9 2,5%	1 111 949,9 2,5%	1 111 949,9 2,4%	-38 066,9	3,3

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» в 2020 году будут осуществлять 8 главных распорядителей бюджетных средств, основными из которых являются:

- департамент социальной защиты населения Кемеровской области (код 888) – в сумме 23 110 915,6 тыс. рублей или 51,7% от общих расходов по разделу;

- департамент охраны здоровья населения Кемеровской области (код 005) – в сумме 15 411 131,3 тыс. рублей или 34,5% от общих расходов по разделу;

- департамент образования и науки Кемеровской области (код 012) в сумме 3 424 550,1 тыс. рублей или 7,7% от общих расходов по разделу.

Расходы по разделу сформированы по 6 государственным программам, наиболее крупными из которых являются:

ГП КО-Кузбасса «Социальная поддержка населения Кузбасса» (02) в сумме 23 110 915,6 тыс. рублей или 51,7% от общих расходов по разделу (в 2021 году - 23 239 404,4 тыс. рублей или 51,2% от общих расходов по разделу, в 2022 году – 23 389 478,9 тыс. рублей или 50,7% от общих расходов по разделу);

ГП КО-Кузбасса «Развитие здравоохранения Кузбасса» (01) в сумме 15 411 131,3 тыс. рублей или 34,5% от общих расходов по разделу (в 2021 году – 15 971 059,0 тыс. рублей или 35,2% от общих расходов по разделу, в 2022 году – 16 555 489,0 тыс. рублей или 35,9% от общих расходов по разделу).

По разделу предполагаемые законопроектом плановые расходы на 2020 год составляют 44 684 937,2 тыс. рублей, что больше ожидаемой оценки 2019 года на сумму 727 828,6 тыс. рублей или 1,7%, в том числе по подразделам:

- по подразделу 01 «Пенсионное обеспечение» на 2020 год расходы составят 423 249,0 тыс. рублей, что больше ожидаемой оценки 2019 года на сумму 5 389,0 тыс. рублей или 1,3%. Доля расходов по данному подразделу составляет 0,9% от общих расходов по разделу. Расходы по подразделу сформированы по ГП КО-Кузбасса «Содействие занятости населения Кузбасса» в сумме 102 580,0 тыс. рублей или 24,2% (2021 год – 102 770,0 тыс. рублей или 24,0%, 2022 год – 102 980,0 тыс. рублей или 24,0%) и 320 669,0 тыс. рублей или 75,8% от расходов по подразделу в рамках непрограммного направления деятельности;

- по подразделу 02 «Социальное обслуживание населения» на 2020 год расходы составят 6 508 320,5 тыс. рублей, что больше ожидаемой оценки 2019 года на сумму 271 165,3 тыс. рублей или на 4,3%. Доля расходов по данному подразделу составляет 14,6% от общих расходов по разделу. Расходы предусмотрены по ГП КО-Кузбасса «Социальная поддержка населения Кузбасса» (02) в сумме 6 508 320,5 тыс. рублей или 100% от расходов по подразделу (2021 год – 6 508 320,5 тыс. рублей или 100%, 2022 год – 6 508 320,5 тыс. рублей или 100%);

- по подразделу 04 «Охрана семьи и детства» на 2020 год расходы составят 8 435 939,6 тыс. рублей, что больше ожидаемой оценки 2019 года на сумму 800 118,6 тыс. рублей или на 10,5%. Доля расходов по данному подразделу составляет 18,9% от общих расходов по разделу. В основном расходы предусмотрены:

по ГП КО-Кузбасса «Развитие системы образования Кузбасса» (10) в сумме 3 327 914,0 тыс. рублей или 39,4% от расходов по подразделу (2021

год – 3 329 704,9 тыс. рублей или 38,9%, 2022 год – 3 334 475,0 тыс. рублей или 38,3%);

по ГП КО-Кузбасса «Социальная поддержка населения Кузбасса» (02) в сумме 5 108 025,2 тыс. рублей или 60,5% от расходов по подразделу (2021 год – 5 232 565,6 тыс. рублей или 61,1%, 2022 год – 5 374 713,9 тыс. рублей или 61,7%).

Планируется сократить расходы на общую сумму 348 844,3 тыс. рублей по сравнению с ожидаемыми расходами на 2019 год по следующим разделам:

- по подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» на 2020 год расходы составят 28 205 478,2 тыс. рублей, что меньше ожидаемой оценки 2019 года на сумму 310 777,4 тыс. рублей или на 1,1%. Доля расходов по данному разделу составила 63,1% от общих расходов по разделу. Расходы по разделу сформированы в основном по ГП КО-Кузбасса «Социальная поддержка населения Кузбасса» (02) в сумме 10 476 894,0 тыс. рублей или 37,1% от общих расходов по подразделу (2021 год и ГП КО-Кузбасса «Развитие здравоохранения Кузбасса» (01) в сумме 15 507 766,7 тыс. рублей или 55,0% от общих расходов по подразделу, 2021 год – 15 971 058,5 тыс. рублей или 55,5%, 2022 год – 16 555 489,0 тыс. рублей или 56,4%);

- по подразделу 06 «Другие вопросы в области социальной политики» на 2020 год расходы составят 1 111 949,9 тыс. рублей, что меньше ожидаемой оценки 2019 года на сумму 38 066,9 тыс. рублей или на 3,3%. Доля расходов по данному разделу составила 2,5% от общих расходов по разделу. Основные расходы по подразделу сформированы по ГП КО-Кузбасса «Социальная поддержка населения Кузбасса» (02) в сумме 1 063 949,9 тыс. рублей или 95,7% расходов подразделу (аналогично 2021 год и 2022 год).

Проектом закона предлагается утвердить расходы областного бюджета по разделу 12 «Средства массовой информации» на 2020 год в сумме 65 300,0 тыс. рублей. На плановый период планируется выделять ежегодно по 50 300,0 тыс. рублей.

Средства по разделу 12 используются в рамках Государственной программы Кемеровской области – Кузбасса «Пресса Кузбасса», утвержденной постановлением Коллегии АКО 11.10.2013 № 423 (в ред. от 20.11.2018 № 490). По состоянию на 01.11.2019 Госпрограммой предусматривалось ресурсное обеспечение мероприятий по поддержке региональных СМИ в объеме 50 300, тыс. рублей ежегодно начиная с 2019 года.

Вместе с тем, ожидаемые расходы по Госпрограмме в 2019 году согласно Закона об бюджете Кемеровской области на 2019 год и плановый период (в ред. от 01.10.2019) составят 67 800,0 тыс. рублей, что на 17 500,0 тыс. рублей больше по сравнению с утвержденными Коллегией АКО параметрами Госпрограммы

(+ 34,8 %). При этом, все плановые значения показателей реализации Госпрограммы остаются неизменными с даты ее утверждения (с 2013г.).

Расходы областного бюджета на обслуживание государственного внутреннего долга Кемеровской области – Кузбасса по **разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** предлагается утвердить на 2020 год в сумме 822 371,0 тыс. рублей (что соответствует ожидаемым расходам в 2019 году) и на плановый период в сумме 1 010 366,0 тыс. рублей в 2021 году и 1 535 380,0 тыс. рублей в 2022 году.

Статьей 12 проекта закона предлагается установить верхний предел государственного внутреннего долга Кемеровской области – Кузбасса на 1 января 2021 года в сумме 31 213 926,4 тыс. рублей, на 1 января 2022 года – 36 970 366,6 тыс. рублей, на 1 января 2023 года – 39 353 084,7 тыс. рублей.

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

В разделе 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» отражены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и прочие межбюджетные трансферты общего характера.

Объем межбюджетных трансфертов общего характера муниципальным образованиям в 2020 году предлагается к утверждению в сумме 20 146 775,0 тыс. рублей, что составляет 12,6 % расходной части областного бюджета. В плановом периоде доля межбюджетных трансфертов в расходах областного бюджета имеет тенденцию к уменьшению: в 2021 году – 6,6 % или 10 145 699,0 тыс. рублей и в 2022 году – 6,0 % расходной части областного бюджета.

Основными направлениями предоставления межбюджетных трансфертов являются дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов). Они составляют 94,3 % расходов раздела 14, что обусловлено необходимостью обеспечения большей самостоятельности органов местного самоуправления и повышения их ответственности за результаты деятельности. Критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных образований на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов установлен 2.

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 24-х государственных программ Кемеровской области** с учетом целей социально-экономического развития, определенных Стратегией социально-экономического развития Кемеровской области до 2035 года.

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

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 (ред. от 26.08.2019 №533-р).

Общие объемы финансирования государственных программ составили:

- в 2020 году в сумме 156 095 450,3 тыс.рублей или 97,8% от расходов бюджета;

- в 2021 году в сумме 149 474 494,4 тыс.рублей или 92,4% от расходов бюджета;

- в 2022 году в сумме 133 308 456,4 тыс.рублей или 90,3% от расходов бюджета.

Данные о расходах областного бюджета в разрезе государственных программ на 2020-2022 годы и ожидаемых расходах 2019 года (в ред. Закона Кемеровской области от 01.10.2019 №95-ОЗ) представлены в таблице 14.

Таблица 14 (тыс. рублей)

Наименование государственной программы	№ ГП	Ожидаемые расходы 2019 года (ред. Закона №95-ОЗ от 01.10.19)	Период			Отклонение, (гр.4-гр.3)	Доля в общих расходах бюджета 2020 года, %
			2020 год	2021 год	2022 год		
1	2	3	4	5	6	7	8
ГП КО «Развитие здравоохранения Кузбасса»	01	30 549 601,3	31 168 500,4	28 989 281,5	29 615 996,5	618 899,1	19,5
ГП КО «Социальная поддержка населения Кузбасса»	02	21 965 625,4	23 161 405,5	23 289 894,2	23 439 968,7	1 195 780,1	14,5
ГП КО «Экономическое развитие и инновационная экономика Кузбасса»	03	211 185,5	79 855,2	73 625,7	71 155,8	-131 330,3	0,1
ГП КО «Информационное общество Кузбасса»	04	322 207,6	793 939,0	758 816,6	758 816,6	471 731,4	0,5
ГП КО «Содействие занятости населения Кузбасса»	05	2 772 094,6	2 578 286,6	2 550 079,5	2 550 568,4	-193 808,0	1,6
ГП КО «Экология, недропользование и рациональное водопользование»	06	139 013,5	205 636,0	161 485,4	128 623,6	66 622,5	0,1

ГП КО «Государственная поддержка агропромышленного комплекса и устойчивого развития сельских территорий Кузбасса»	07	1 987 559,4	1 623 140,0	1 623 472,6	1 627 984,1	-364 419,4	1,0
ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса»	08	13 827 875,5	10 730 502,9	8 069 096,0	4 777 590,1	-3 097 372,6	6,7
ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса»	09	18 048 865,6	12 461 994,5	14 604 752,3	13 456 177,5	-5 586 871,1	7,8
ГП КО «Развитие системы образования Кузбасса»	10	39 075 439,1	39 871 738,4	39 005 717,7	39 441 879,0	796 299,3	25,0
ГП КО «Молодежь, спорт и туризм Кузбасса»	11	1 577 038,8	5 305 661,1	12 230 344,4	1 210 621,7	3 728 622,3	3,3
ГП КО «Культура Кузбасса»	12	2 609 208,3	2 471 455,8	2 416 333,2	2 108 548,1	-137 752,5	1,5
ГП КО «Пресса Кузбасса»	13	67 800,0	65 300,0	50 300,0	50 300,0	-2 500,0	0,0
ГП КО «Имущественный комплекс Кузбасса»	14	207 204,3	193 039,9	214 299,6	216 079,6	-14 164,4	0,1
ГП КО «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории Кемеровской области»	15	1 120 851,9	704 228,2	606 938,2	606 938,2	-416 623,7	0,4
ГП КО «Обеспечение безопасности населения Кузбасса»	16	24 925,0	18 830,8	18 830,8	18 830,8	-6 094,2	0,0
ГП КО «Оптимизация развития транспорта и связи Кузбасса»	17	2 201 604,9	2 710 905,9	2 246 828,8	2 190 643,0	509 301,0	1,7
ГП КО «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства КО»	18	980 635,9	200 353,7	596 438,1	533 305,6	-780 282,2	0,1
ГП КО «Управление государственными финансами Кузбасса»	19	24 020 681,5	20 968 191,0	11 156 105,0	9 681 050,0	-3 052 490,5	13,1
ГП КО «Оказание содействия добровольному переселению в Кемеровскую область - Кузбасс соотечественников, проживающих за рубежом»	20	8 800,0	8 800,0	8 800,0	8 375,9	0,0	0,0
ГП КО «Охрана, защита, воспроизводство и использование лесов и объектов животного мира Кузбасса»	21	491 666,6	481 211,8	433 054,4	439 707,8	-10 454,8	0,3
ГП КО «Формирование современной городской среды Кузбасса»	22	1 573 827,0	143 910,2	143 910,2	143 910,2	-1 429 916,8	0,1
ГП КО «Развитие промышленности Кузбасса»	23	126 322,0	127 149,0	127 149,0	127 149,0	827,0	0,1
ГП КО «Комплексное развитие сельских территорий Кузбасса»	24	0,0	21 414,4	98 941,2	104 236,2	21 414,4	0,0
Государственные программы	x	163 910 033,7	156 095 450,3	149 474 494,4	133 308 456,4	-7 814 583,4	97,8
Непрограммное направление деятельности	99	3 590 603,0	3 453 464,9	3 356 356,4	3 368 967,2	-137 138,1	2,2
Условно утвержденные расходы		0,0	0,0	9 000 000,0	11 000 000,0	0,0	0,0

Итого расходы бюджета	x	167 500 636,7	159 548 915,2	161 830 850,8	147 677 423,6	-7 951 721,5	100,0
-----------------------	---	---------------	---------------	---------------	---------------	--------------	-------

Расходы по государственным программам в 2020 году, по сравнению с ожидаемыми расходами 2019 года, **сократились** в объеме 7 814 583,4 тыс.рублей или **на 4,8%**. Уменьшение бюджетных ассигнований на 2020 год, по сравнению с показателями областного бюджета на 2019 год, предусматривается по 14-ти госпрограммам на общую сумму 15 224 080,5 тыс.рублей. Наибольшее сокращение расходов предусматривается **по 5-ти госпрограммам** (91,6% от суммы общего сокращения расходов по ГП):

- ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» на сумму 3 097 372,6 тыс.рублей или на 22,4%;
- ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» на сумму 5 586 871,1 тыс.рублей или на 31,0%;
- ГП КО «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства Кемеровской области» на сумму 780 282,2 тыс.рублей или на 79,6%;
- ГП КО «Управление государственными финансами Кузбасса» на сумму 3 052 490,5 тыс.рублей или на 12,7%;
- ГП КО «Формирование современной городской среды Кузбасса» на сумму 1 429 916,8 тыс.рублей или на 90,9%.

Законопроект предусматривает **увеличение** бюджетных ассигнований на 2020 год, по сравнению с показателями закона №107-ОЗ (с изменениями) на 2019 год, **по 9-ти государственным программам** на сумму **7 409 497,1 тыс.рублей**. Запланированные расходы по данным государственным программам составляют 66,2% (103 366 349,7т.р.) от всех расходов на реализацию государственных программ на 2020 год. Наибольшую долю в увеличении бюджетных ассигнований (66,5%) составляют две государственные программы:

- «Социальная поддержка населения Кузбасса» (доля 16,1%) – увеличение бюджетных ассигнований составило 1 195 780,1 тыс.рублей, которое обусловлено, в том числе, вступлением в силу с 01 января 2020 года Закона Кемеровской области - Кузбасса от 08.10.2019 №108-ОЗ «О предоставлении компенсации расходов на уплату взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме отдельным категориям граждан».
- «Молодежь, спорт и туризм Кузбасса» (доля 50,4%) – увеличение бюджетных ассигнований составило 3 728 622,3 тыс.рублей.

В 2020 году наибольший удельный вес (72,2%) в общих расходах бюджета составляют 4 государственные программы с объёмом бюджетных ассигнований в сумме 115 169 835,3 тыс.рублей.

Следует отметить, что несмотря на общее сокращение бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ на 2020 год, бюджет

имеет социальную направленность. Так, затраты на здравоохранение (ГП 01), социальную поддержку населения (ГП 02), образование (ГП 10) составляют 94 201 644,3 тыс.рублей или 59,0% от общих расходов бюджета.

Общие объемы финансирования государственных программ на 2020-2022 годы, предусмотренные проектами паспортов, соответствуют объемам бюджетных ассигнований, представленным в Приложении №7 к проекту бюджета.

Анализ государственных программ Кемеровской области - Кузбасса «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 2020 год показал уменьшение запланированных расходов на их реализацию:

- на 22,4% от уровня текущего года по ГП-08 и составили 10 730 502,9 тыс.рублей, вместо 13 827 875,5 тыс.рублей, из них объем финансовых ресурсов по подпрограмме «Развитие социальной инфраструктуры жизнеобеспечения населения Кемеровской области - Кузбасса» уменьшен на 17,4% к уровню текущего года и составил 6 543 400,7 тыс.рублей. Расходы по подпрограмме «Государственная поддержка шахтерских городов и поселков» на очередной финансовый год не предусмотрены (в 2019 году расходы в рамках данной подпрограммы утверждены в объеме 1 049 938,3 тыс.рублей);

- на 31,0 % от уровня текущего года по ГП-09 и составили 12 461 994,5 тыс.рублей, вместо 18 048 865,6 тыс.рублей. Снижение, в основном, произошло по подпрограмме «Дорожное хозяйство» - показатель уменьшен на 27,6% к уровню текущего года и составил 10 906 557,2 тыс.рублей. Уменьшение прогнозируемых расходов по подпрограмме «Дорожное хозяйство» обусловлено снижением бюджетных ассигнований в основном на реализацию следующих мероприятий:

- реконструкция и строительство автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения – на 1 125 890,5 тыс.рублей (или 70,5%) и составили 471 917,0 тыс.рублей;

- проектирование, строительство (реконструкция), 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 –на 430 215,7 тыс.рублей (или 25,7%) и составили 1 242 100,0 тыс.рублей;

- региональный проект «Дорожная сеть» - расходы уменьшены на 934 855,9 тыс.рублей (или 19,0%) и составили 3 973 682,3 тыс.рублей;

- на 6,8% от уровня текущего года по ГП-14 и составили 193 039,9 тыс.рублей вместо 207 204,3 тыс.рублей, из них объем финансовых ресурсов по подпрограмме «Управление государственным имуществом» снижен на 26,8% к уровню текущего года и составил 117 208,5 тыс.рублей.

Расходы на реализацию мероприятий по государственной программе Кемеровской области «Развитие здравоохранения Кузбасса» предусмотрены на 2020 год в размере 31 168 500,4 тыс. рублей или 19,5% от общих объемов по государственным программам и непрограммным направлениям деятельности, на 2021 год – 28 989 281,5 тыс. рублей или 17,9%, 2022 год - 29 615 996,5 тыс. рублей или 20,1%.

Предполагаемые расходы на 2020 год увеличились на 618 879,0 тыс. рублей или на 2,0% по сравнению с запланированными расходами на 2019 год.

Предполагаемые расходы бюджета по государственной программе Кемеровской области-Кузбасса «Развитие системы образования Кузбасса» (ГП 10) на 2020 год составляют 39 871 738,4 тыс. рублей (25,0% от всех запланированных расходов бюджета), на плановый период 2020 года в размере 39 005 717,7 тыс. рублей (24,1%), на плановый период 2021 года в размере 39 441 879,0 тыс. рублей (26,7%).

В целом предполагаемые расходы на реализацию государственной программы Кемеровской области-Кузбасса «Развитие системы образования Кузбасса» в 2020 году в сравнении с плановыми бюджетными ассигнованиями на 2019 год увеличились на 796 299,3 тыс. рублей или 2,0%.

Расходы на реализацию мероприятий по государственной программе «Социальная поддержка населения Кузбасса» предусмотрены на 2020 год в сумме 23 161 405,5 тыс. рублей или 14,5% от общих объемов по государственным программам и непрограммным направлениям деятельности, на 2021 год в сумме 23 289 894,2 тыс. рублей или 14,4 %, на 2022 год в сумме 23 439 968,7 или 15,9 %.

В целом в сравнении с 2019 годом предусмотрено общее увеличение объема ассигнований по Государственной программе в 2020 году на сумму 1 195 780,1 тыс. рублей или на 5,4%.

Следует отметить, что законопроектом запланировано общее снижение бюджетных ассигнований на 4,7% или на сумму 7 951 721,5 тыс. рублей. Наибольшее сокращение бюджетных ассигнований приходится на следующие группы видов расходов:

- «Межбюджетные трансферты» в сумме 19 707 717,0 тыс. рублей или 21,3%, доля межбюджетных трансфертов в общей сумме запланированных расходов бюджета составит 45,6%;

- «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 881 125,1 тыс. рублей или 5,5%;

Следует отметить значительное увеличение бюджетных ассигнований по виду расходов «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» в сумме 9 500 351,4 или 51,1%.

Распределение бюджетных данных по видам расходов на 2020-2022 годы представлено в таблице 15.

Таблица 15 (тыс. рублей)

Наименование раздела, подраздела	Вид расхода	Объем ассигнований				Структура расходов, %		Отклонение 2020 год к 2019 году	
		Закон от 14.12.18 № 107-ОЗ (ред. от 01.10.19)	Законопроект			2019 год (закон)	2020 год (проект)	Тыс. рублей	%
			2020 год	2021 год	2022 год				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ВСЕГО РАСХОДОВ	х	167 500 636,7	159 548 915,2	161 830 850,8	147 677 423,6	100,0	100,0	-7 951 721,5	-4,7
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций госорганами, казенными учреждениями	100	6 869 530,6	7 690 538,9	7 596 998,4	7 602 078,5	4,1	4,8	821 008,3	12,0
Закупка товаров, работ и услуг для госнужд	200	16 095 352,5	15 214 227,4	15 848 300,4	16 322 542,7	9,6	9,5	-881 125,1	-5,5
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	18 581 872,0	28 082 223,4	28 650 071,1	29 245 575,1	11,1	17,6	9 500 351,4	51,1
Капитальные вложения в объекты государственной (мун.) собственности	400	6 784 075,0	7 416 925,9	15 010 558,2	729 822,0	4,1	4,6	632 850,9	9,3
Межбюджетные трансферты	500	92 439 149,6	72 731 432,6	60 175 282,7	57 091 139,3	55,2	45,6	-19 707 717,0	-21,3
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным не-коммерческим организациям	600	21 821 742,8	23 503 492,4	20 381 752,5	19 930 878,1	13,0	14,7	1 681 749,6	7,7
Процентные платежи по государственному долгу Кемеровской области	700	830 000,0	822 371,0	1 010 366,0	1 535 380,0	0,5	0,5	-7 629,0	-0,9
Иные бюджетные ассигнования	800	4 078 914,2	4 087 703,6	4 157 521,5	4 220 007,9	2,4	2,6	8 789,4	0,2
Условно утвержденные расходы	х	0,0	0,0	9 000 000,0	11 000 000,0	х	х	0,0	х

Законопроектом бюджетные ассигнования на осуществление закупок (вид расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд») запланированы на 2020 год в объеме 15 214 227,4 тыс. рублей (на 2021 год – 15 848 300,4 тыс. рублей, на 2022 год – 16 322 542,7 тыс. рублей), в том числе:

- объем закупок **по 22-м государственным программам** планируется произвести на сумму 14 708 184,9 тыс. рублей или 96,7% от объема планируемых закупок (в 2019 году – 95,5%), доля в общих расходах бюджета – 9,3%.

- по непрограммным направлениям деятельности объем закупок составит 506 042,5 тыс. рублей или 3,3% от объема планируемых закупок (в 2019 году – 4,5%), доля в общих расходах бюджета – 0,4%;

Доля закупок в общих расходах составит 9,5%, к уровню 2019 года предусмотрено снижение объемов **на 5,5%**, в последующие годы по сравнению с 2020 годом намечено незначительное увеличение ассигнований.

В 2020 году основная доля средств на осуществление закупок распределяются в основном по 3-м госпрограммам:

- на ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» (09) предусмотрено 49,1% от объема планируемых закупок, объем бюджетных ассигнований запланирован в сумме 7 158 682,2 тыс. рублей, что на 19,8% меньше расходов 2019 года (8 916 309,5 тыс. рублей).

Основная доля (98,3%) от общих расходов по ГП приходится на подпрограмму «Дорожное хозяйство» в объеме 7 037 419,0 тыс. рублей, из них на направление «Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения» предусмотрено 4 722 337,9 тыс. рублей.

- на ГП КО «Развитие здравоохранения Кузбасса» (01) предусмотрено 22,8% от объема планируемых закупок, объем бюджетных ассигнований запланирован в сумме 3 326 934,7 тыс. рублей, что на 14,6% больше расходов 2019 года (2 903 542,6 тыс. рублей);

- на ГП КО «Развитие системы образования Кузбасса» (10) предусмотрено 11,9% от объема планируемых закупок, объем бюджетных ассигнований запланирован в сумме 1 744 781,1 тыс. рублей, что на 5,9% меньше расходов 2019 года (1 854 379,1 тыс. рублей);

- остальные госпрограммы имеют удельный вес от общего объема закупок до 5%.

Расходы областного бюджета в рамках государственных программ **на осуществление капитальных вложений** (вид расходов 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности») запланированы на 2020 год в сумме 7 416 925,9 тыс. рублей, на 2021 год – 15 010 558,2 тыс. рублей, на 2022 год – 729 822,0 тыс. рублей.

Доля капитальных вложений в общих расходах бюджета составит 4,6%, по сравнению с 2019 годом (6 784 075,0 тыс. рублей) предусмотрено увеличение на **9,3%**.

В 2020 году основная доля средств на осуществление капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности распределяются в основном по 2-м госпрограммам:

1. На ГП КО «Молодежь, спорт и туризм Кузбасса» (11) предусмотрено 54,0% от объема планируемых капитальных вложений, объем бюджетных данных запланирован в сумме 4 000 000,0 тыс. рублей, что в 10 раз больше расходов 2019 года (400 000,0 тыс. рублей).

Вложение бюджетных инвестиций предусмотрено на строительство двух объектов: «Ледовый дворец «Кузбасс» и спортивный комплекс «КУЗБАСС-Арена» по 2 000 000,0 тыс. рублей соответственно.

2. На ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» (08) предусмотрено 34,6% от объема планируемых капитальных вложений, объем бюджетных данных запланирован в сумме 2 562 305,4 тыс. рублей, что на 8,7% больше расходов 2019 года (2 358 982,9 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 ЖКХ и образования.

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

- в 2020 году – в сумме 10 519 867,4 тыс. рублей или 6,6% от общих расходов бюджета.

- в 2021 – 4,9% от всех расходов бюджета или 7 849 606,8 тыс. рублей;

- в 2022 – 5,4% от всех расходов бюджета или 7 860 756,6 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов по виду расходов 520 «Субсидии» на 2020 год снижен на 37,3% или на сумму 6 247 378,3 тыс. рублей от уровня 2019 года (16 767 245,7 тыс. рублей).

В плановом периоде 2021–2022 годах объем финансового обеспечения за счет субсидий остается примерно на одном уровне и снижен по сравнению с 2020 годом на 25,4% и 25,2% соответственно.

«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).

В заключении на проект Закона Кемеровской области «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» контрольно-счетной палатой Кемеровской области было отражено, что основная доля средств областного бюджета («Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности» по виду расхода 521) по мероприятию «Проектирование, строительство (реконструкции), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования муниципального значения» (подраздел 04 09 «Дорожное хозяйство») была направлена

муниципальным образованиям на выполнение работ текущего характера, отражающие по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг».

Гарантийный срок на работы текущего характера не превышает одного года и произведенные расходы не находят отражение в инвентарной карточке основных средств (ф. №ОС-6). Следовательно, межбюджетные трансферты (субсидий) из областного бюджета, направленные в объекты, подлежащие ремонту текущего характера, являются неэффективными расходами бюджета.

По итогам проверок, проведенных КСПКО в 2019 году, ситуация не изменилась. Средства областного бюджета (межбюджетные трансферты) продолжают поступать на текущий ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также на ремонт (текущий) объектов общеобразовательных учреждений муниципальных образований.

При этом, в основных направлениях бюджетной и налоговой политики Кемеровской области - Кузбасса на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов отмечено:

- «финансовая поддержка бюджетам муниципальных образований также будет оказываться в виде субсидий на развитие приоритетных направлений государственной политики и иных межбюджетных трансфертов»;

- «повышение эффективности системы межбюджетных трансфертов должно быть обеспечено за счет создания предсказуемых, прозрачных и комфортных условий предоставления финансовой помощи, своевременного ее доведения до местных бюджетов, а также контроля за эффективным расходованием целевых межбюджетных трансфертов».

Выводы и предложения

По результатам экспертизы проекта Закона Кемеровской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2019 год, прогнозу социально-экономического развития Кемеровской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Структура и содержание законопроекта соответствуют Бюджетному кодексу Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата Кемеровской области предлагает:

1. При подготовке проекта бюджета ко 2 чтению целесообразно рассмотреть вопрос об уточнении заложенных в прогноз доходов областного бюджета на 2020-2022 годов по налогу на прибыль организаций и по доходам

от уплаты акцизов на нефтепродукты с учётом имеющихся рисков не достижения запланированных показателей;

2. Администрации Кемеровской области рассмотреть вопрос об увеличении ставок транспортного налога с 2020 года, а также о целесообразности замены пенсионерам льгот по транспортному налогу на адресные субсидии с учётом уровня получаемого дохода.

Контрольно-счетная палата Кемеровской области предлагает рекомендовать представленный Совету народных депутатов Кемеровской области проект Закона Кемеровской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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