



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

---

от «02» декабря 2020

650064, г. Кемерово, пр. Советский, 60  
тел. 36-25-91 / факс 36-49-53

### **Заключение на проект закона Кемеровской области - Кузбасса «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»**

Заключение на проект закона Кемеровской области-Кузбасса «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 - Кузбассе», «О контрольно-счетной палате Кемеровской области-Кузбасса», иного действующего федерального и областного законодательства.

Данный законопроект внесен в Законодательное Собрание Кемеровской области - Кузбасса 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 - Кузбассе» и представлен в контрольно-счетную палату Кемеровской области - Кузбасса с соблюдением сроков, установленных ст. 5 Закона Кемеровской области «О бюджетном процессе в Кемеровской области - Кузбассе».

Перечень документов и материалов, которые должны быть представлены одновременно с проектом закона об областном бюджете, установленный статьей 184<sup>2</sup> Бюджетного кодекса РФ и статьей 3-1 Закона Кемеровской области «О бюджетном процессе в Кемеровской области - Кузбассе», представлен в полном объеме.

## **1. Основные характеристики проекта закона Кемеровской области-Кузбасса «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»**

Проектом закона доходы областного бюджета на 2021 год предусмотрены в сумме 131 269 315,8 тыс. рублей, что на 37 031 311,5 тыс. рублей (на 22,0%) меньше плана по доходам областного бюджета на 2019 год, утвержденного Законом Кемеровской области от 11.12.2019 № 137-ОЗ «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции Закона от 14.10.2020 № 113-ОЗ).

Общий объем планируемых расходов областного бюджета на 2021 год составляет 147 347 738,1 тыс. рублей, что на 54 271 806,7 тыс. рублей (на 26,9%) меньше плана по расходам областного бюджета на 2019 год, утвержденного Законом Кемеровской области от 11.12.2019 № 137-ОЗ «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции Закона от 14.10.2020 № 113-ОЗ).

Плановый период 2022 – 2023 годов характеризуется следующими показателями:

- доходы областного бюджета на 2022 год – 121 656 047,5 тыс. рублей (сокращение относительно запланированных доходов на 2021 год на 9 613 268,3 тыс. рублей или на 7,3%);

- расходы областного бюджета на 2022 год – 137 642 724,6 тыс. рублей (сокращение относительно запланированных расходов на 2021 год на 9 705 013,5 тыс. рублей или на 6,6%);

- доходы областного бюджета на 2023 год – 127 644 015,4 тыс. рублей (увеличение относительно запланированных доходов на 2022 год на 5 987 967,9 тыс. рублей или на 4,9%);

- расходы областного бюджета на 2023 год – 144 705 391,9 тыс. рублей (увеличение относительно запланированных расходов на 2022 год на 7 062 667,3 тыс. рублей или на 5,1%).

В соответствии с Законом Кемеровской области от 11.12.2019 № 137-ОЗ «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции Закона от 14.10.2020 № 113-ОЗ) дефицит областного бюджета на 2020 год запланирован в сумме 33 318 917,5 тыс. рублей, или 29,2% от объема доходов областного бюджета на 2020 год без учета безвозмездных поступлений.

Планируемый областной бюджет на 2021-2023 годы сформирован с превышением расходов над доходами. Дефицит областного бюджета составит:

- на 2021 год – 16 078 422,3 тыс. рублей (15,0% от общего объема доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений);

- на 2022 год – 15 986 677,1 тыс. рублей (15,0% от общего объема доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений);

- на 2023 год – 17 061 376,5 тыс. рублей (15,0% от общего объема доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений).

Таким образом, планируемый дефицит областного бюджета не превышает предельный уровень, установленный пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в размере 15%.

В целях финансового обеспечения непредвиденных расходов законопроектом предусмотрен резервный фонд Высшего исполнительного органа государственной власти Кемеровской области – Кузбасса:

- на 2021 год в сумме 80 000 тыс. рублей;

- на 2022 год в сумме 80 000 тыс. рублей;

- на 2023 год в сумме 80 000 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 – Кузбасса предлагается установить:

- на 01.01.2022 в сумме 67 315 066,4 тыс. рублей;

- на 01.01.2023 в сумме 82 697 883,4 тыс. рублей;

- на 01.01.2024 в сумме 99 747 985,3 тыс. рублей.

Верхний предел государственного внешнего долга Кемеровской области – Кузбасса предлагается установить:

- на 01.01.2022 в сумме 6 255 518,4 тыс. рублей;

- на 01.01.2023 в сумме 5 859 378,6 тыс. рублей;

- на 01.01.2024 в сумме 5 402 294,2 тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание государственного долга запланирован:

- на 2021 год в сумме 2 741 650,0 тыс. рублей (1,9% от общего объема расходов бюджета в 2021 году);

- на 2022 год в сумме 2 868 140,0 тыс. рублей (2,1% от общего объема расходов бюджета в 2022 году);

- на 2023 год в сумме 3 855 730,0 тыс. рублей (2,7% от общего объема расходов бюджета в 2023 году);

что не превышает норматив, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации в размере 15%.

## **2. Динамика и структура доходов областного бюджета в текущем году и планируемом периоде 2021-2023 годов**

В проекте закона общие доходы областного бюджета на 2021 год определены в сумме 131 269 315,8 тыс. рублей, что на 24 156,63 тыс. рублей (на 15,5%) ниже ожидаемого исполнения доходной части областного бюджета за 2020 год по оценке Министерства финансов Кемеровской

области – Кузбасса и на 24 724,53 тыс. рублей (на 15,8%) ниже, чем по оценке контрольно-счетной палаты Кемеровской области - Кузбасса.

Динамика доходов областного бюджета представлена в Таблице 1.

**Таблица 1 (млн. рублей)**

Наименование показателей	2019 год (отчет)	2020 год		2021	2022	2023
		Прогноз МинФин КО ожидаемого исполнения (на 01.11.19)	Ожидаемое исполнение по оценке КСП КО (на 01.11.20)	год (проект)	год (проект)	год (проект)
Доходы - всего, млн. рублей	157 910,71	155 425,95	155 993,84	131 269,32	121 656,05	127 644,02
<i>изменения к предыдущему году (2021 г. к ожидаемому по оценке КСП КО за 2020 г.):</i>						
млн. рублей	-10 765,28	-2 484,76	-1 916,86	-24 724,53	-9 613,27	5 987,97
темпа роста, в %	93,62%	98,43%	98,79%	84,15%	92,68%	104,92%
в том числе						
1) Доходы от собственных источников (налоговые и неналоговые доходы, прочие безвозмездные поступления по коду 2 07)	126 365,68	101 445,56	101 994,91	107 561,30	106 667,88	113 742,51
<i>изменения к предыдущему году (2021 г. к ожидаемому по оценке КСП КО за 2020 г.):</i>						
млн. рублей	-11 279,48	-24 920,11	-24 370,77	5 566,39	-893,42	7 074,63
темпа роста, в %	91,81%	80,28%	80,71%	105,46%	99,17%	106,63%
удельный вес в доходах бюджета, %	80,02%	65,27%	65,38%	81,94%	87,68%	89,11%
2) Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней и от государственных организаций и Фонда развития моногородов (без учета сальдо возвратов межбюджетных трансфертов)	31 455,34	53 980,38	53 980,38	23 708,02	14 988,17	13 901,51
<i>изменения к предыдущему году (2021 г. к ожидаемому по оценке КСП КО за 2020 г.):</i>						
млн. рублей	443,96	22 525,05	22 525,05	-30 272,36	-8 719,85	-1 086,66
темпа роста, в %	101,43%	171,61%	171,61%	43,92%	63,22%	92,75%
удельный вес в доходах бюджета, %	19,92%	34,73%	34,60%	18,06%	12,32%	10,89%

В настоящем заключении оценка прогнозируемых сумм доходов по их основным видам проведена с учетом их сопоставления с показателями, отраженными в прогнозе социально-экономического развития Кемеровской области - Кузбасса на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее – прогноз СЭР КО), с данными государственной статистики о социально-экономическом развитии Кемеровской области – Кузбасса за 2019 год и 9 месяцев 2020 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-счетная палата считает необходимым отметить следующее.

**Налоговые и неналоговые доходы** областного бюджета на 2021 год прогнозируются в сумме 107 561 297,30 тыс. рублей – это на 6 115 732,70 тыс. рублей (на 6,0%) больше ожидаемого исполнения за 2020 год по

прогнозу Министерства финансов Кемеровской области – Кузбасса и на 5 566 392,27 тыс. рублей (на 5,5%) больше, чем по оценке КСПКО, на 2022 год – 106 667 881,30 тыс. рублей (сокращение к 2021 году на 893 416,00 тыс. рублей или на 0,8%), на 2023 год – 113 742 510,00 тыс. рублей (увеличение к 2022 году на 7 074 628,70 тыс. рублей или на 6,6%).

**Налоговые доходы** областного бюджета на 2021 год прогнозируются в сумме 105 360 155,0 тыс. рублей (на 7,5% выше ожидаемого исполнения за 2020 год по оценке Министерства финансов Кемеровской области – Кузбасса и на 6,4% ниже оценки КСПКО), на 2022 год – 104 655 313,0 тыс. рублей (снижение к 2021 году на 0,7%), на 2023 год – 111 800 303,0 тыс. рублей (рост к 2022 году на 6,8%). Таким образом, в 2021 и 2023 годах предполагается увеличение объема налоговых поступлений в областной бюджет (в основном за счет роста ожидаемых поступлений по акцизам, а также небольшого увеличения доходов по налогу на прибыль организаций, налогу на доходы физических лиц и по другим налоговым платежам). Сокращение налоговых доходов в 2022 году прогнозируется в связи с ожидаемым существенным снижением в этом году поступлений по налогу на прибыль организаций.

Необходимо отметить, что заложенный в проект бюджета прогноз налоговых доходов основан главным образом на базовом варианте прогноза СЭР КО, более оптимистичном, чем консервативный вариант (учитывался при прогнозе отдельных видов налоговых доходов). Проведенный анализ свидетельствует, что в прогнозе СЭР КО в достаточной степени учтены негативные последствия существенного ухудшения конъюнктуры на мировых угольном и металлургическом рынках, произошедшего в условиях обострения мирового экономического кризиса на фоне пандемии COVID-19. Также прогноз СЭР КО в достаточной мере отражает ожидаемые слабые темпы восстановления мировой экономики в 2021-2023 годах, что будет оказывать существенное сдерживающее влияние на развитие основных отраслей экономики региона и их финансовые показатели.

Согласно проекту бюджета в 2021 году на налоговые доходы будет приходиться 98,3% налоговых и неналоговых поступлений в областной бюджет, а также 80,2% всех доходов бюджета (в 2020 году ожидается – 97,1% и 63,5%<sup>1</sup> соответственно).

В 2021 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 65,1% налоговых доходов (в 2020 году – 68,5%).

---

<sup>1</sup> Увеличение доли налоговых доходов в доходах бюджета в 2021 году обусловлено в основном сокращением объема запланированных доходов по межбюджетным трансфертам (к ожидаемому их уровню за 2020 год). После того как план по безвозмездным поступлениям будет уточнен, доля налоговых поступлений в планируемых доходах бюджета сократится.

Другими крупными источниками налоговых поступлений будут акцизы (14,1%), налог на имущество организаций (9,9%) и налог на добычу полезных ископаемых (4,6%). На остальные налоги приходится только около 6,3% налоговых доходов областного бюджета.

План поступлений по налогу на прибыль, заложенный в законопроект на 2021 год в сумме 30 793 000,0 тыс. рублей (29,2% от плановых налоговых доходов) является оптимальным и с достаточно высокой вероятностью может быть достигнут. В нем отражено усугубление кризисной ситуации в мировой экономике в связи пандемией COVID-19, оказавшее значительное негативное влияние на прибыль угледобывающих и металлургических организаций, а также связанных с ними организаций оптовой торговли. В частности, данный план отражает: последствия падения цен на энергетический и коксующийся уголь во втором полугодии 2020 года до уровней, не обеспечивающих безубыточность работы большинства угледобывающих предприятий; снижение цен на сталь до уровней, обеспечивающих весьма низкую рентабельность в металлургической промышленности; прогнозируемое с высокой вероятностью слабое восстановление мировых цен на уголь и металл в среднесрочной перспективе (2021-2023 годы) в связи со следующими факторами: сохранение в 2021 году негативного влияния на мировую экономику пандемии COVID-19; низкие темпы восстановительного роста мировой экономики в условиях сохранения и возможного расширения протекционистских мер, принимаемых рядом стран в отношении своих основных партнеров (США – Китай и ЕС, ЕС – Россия и Китай, Китай – Австралия) и обусловленных как экономическими факторами, так и политическими разногласиями; продолжение реализации в странах ЕС и в Китае мероприятий по сокращению угольной электрогенерации в рамках экологической политики по сокращению выбросов CO<sub>2</sub>; 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**

Наименование показателей	2019 год (отчет)	2020 год		2021 год (проект)	2022 год (проект)	2023 год (проект)
		прогноз ожидаемого исполнения Минфина Кузбасса	оценка КСПКО			
Объем поступлений, млн.руб.	49 842,6	30 488,0	30 488,0	30 793,0	25 767,0	27 391,0
<i>изменения к предыдущему году (2021 г. к ожидаемому по оценке КСПКО за 2020 г.):</i>						
млн. руб.	-16 901,9	-19 354,6	-19 354,6	+305,0	-5 026,0	+1 624,0
темп роста, %	74,7%	61,2%	61,2%	101,0%	83,7%	106,3%

В текущем году ожидается сокращение поступлений налога на прибыль организаций по сравнению с 2019 годом на 38,8%, что обусловлено

значительным ухудшением финансовых результатов угольных предприятий Кузбасса и организаций оптовой торговли, в основном связанных с торговлей углем и металлопродукцией<sup>2</sup>. По данным отчетности ФНС РФ по итогам 9 месяцев 2020 года поступления в областной бюджет налога на прибыль организаций от угледобывающих предприятий, предприятий черной металлургии, а также связанных в основном с ними предприятий оптовой торговли, к соответствующему периоду 2019 года сократились на 50,7% (по итогам 2020 года снижение может достичь 47%). Это произошло в результате продолжения начавшегося еще в 2018-2019 годах снижения цен на уголь и металлопродукцию. В начале 2020 года ожидалась стабилизация цен на сырье и их небольшое восстановление от достигнутых низких уровней, однако пандемия COVID-19 спровоцировала экономический кризис и падение цен на энергоносители и металлы в 2020 году продолжилось.

В текущем году мировые цены на уголь и стальную продукцию демонстрировали наиболее сильную тенденцию снижения во 2-3 кварталах 2020 года. В 4 квартале 2020 года снижения цен на уголь и металлы прекратилось и наметился небольшой восстановительный рост, особенно в отношении угля цены на который достигли уровней ниже порога рентабельности большинства угольных компаний мира. Отрицательное влияние снижения цен на рентабельность для российских экспортеров частично было компенсировано девальвацией рубля к доллару США во 2-4 кварталах текущего года<sup>3</sup>. В целом по итогам 9 месяцев 2020 года средний уровень мировых цен на энергетический уголь сложился на 28% ниже, чем за аналогичный период 2019 года; на коксующийся уголь – на 35%; на сталь – на 11,8%. На внутреннем рынке снижение цен на коксующийся уголь и металл было существенно меньшим, что отчасти обусловлено девальвацией рубля (по итогам 9 месяцев 2020 года к аналогичному периоду 2019 года коксующийся уголь подешевел в среднем на 13%, сталь – на 7%). Цены на энергетический уголь на внутреннем рынке России несмотря на достаточно слабую связь с динамикой мировых цен, в 2020 году также снижались (по информации угольного холдинга УГМК в 1 полугодии 2020 года к

---

<sup>2</sup> По данным государственной статистики в целом по Кемеровской области прибыль прибыльных организаций за январь-август 2020 года составила 86 972,2 млн. рублей, что на 47,5% или на 78 688,5 млн. рублей меньше, чем за аналогичный период 2019 года. Сокращение произошло в основном за счет снижения прибыли прибыльных организаций в добыче угля на 48 700,6 млн. рублей (на 58,6%). В оптовой торговле снижение прибыли прибыльных организаций составило 9 534,2 млн. рублей (на 48,4%). В металлургии произошло увеличение прибыли на 5 380,4 млн. рублей или почти на 40,7% к аналогичному периоду 2019 года, что может быть связано со значительным удешевлением сырья, особенно снижением цен на коксующийся уголь, а также с девальвацией рубля. Несмотря на крайне сложную финансовую ситуацию в угольной промышленности, наиболее значительная часть прибыли прибыльных предприятий Кузбасса по-прежнему формируется по данному виду деятельности: за январь-август 2020 года она составила 34 465,2 млн. рублей или 39,6% от общей суммы по всем учтенным статистикой организациям (за 8 месяцев 2019 года было 50,2%).

<sup>3</sup> По итогам 10 месяцев 2020 года к соответствующему периоду 2019 года средневзвешенный курс доллара США увеличился на 10,5% (с 64,87 до 71,68 руб./\$), в том числе в октябре 2020 года к октябрю 2019 года – на 20,6% (с 64,37 до 77,66 руб./\$).

аналогичному периоду 2019 года снижение составило от 8% до 15,5% в зависимости от энергетической ценности угля).

Согласно оценкам ведущих мировых информационных, аналитических агентств и организаций, специализирующихся в сфере мировой торговли металлом и углем<sup>4</sup>, дальнейшее ухудшение конъюнктуры на рынках угля и металла маловероятно, так как достигнут порог рентабельности для большинства угольных и металлургических компаний, что уже стало причиной закрытия ряда предприятий и сокращения объемов добычи угля и производства металла практически во всех странах мира кроме Китая, где уровень производства поддерживается благодаря финансовой поддержке в рамках реализации государственных программ по развитию инфраструктуры.

В среднесрочной перспективе прогнозируется плавное восстановление цен на уголь и сталь. Анализ имеющихся на данное время прогнозов ряда специализирующихся на рынке угля и металлов организаций, в том числе крупнейшего российского холдинга УГМК, показывает, что ожидается увеличение средних мировых цен на энергетический уголь в 2021 году к 2020 году на 8,5% с последующим снижением темпов роста в 2022-2023 годах до 5-6% (со средних 58\$/тн в 2020 году до 70\$/тн в 2023 году, т.е. до уровня, позволяющего выйти на безубыточность экспорта из Кузбасса для большинства региональных предприятий). По коксующемуся углю ожидается увеличение средних мировых цен в 2021 году к 2020 году на 14% с последующим снижением темпов роста в 2022-2023 годах до 3-4% (по «премиум» сорту со средних 114\$/тн в 2020 году до 140\$/тн в 2023 году). Средние мировые цены на сталь в среднесрочной перспективе могут увеличиваться в пределах 5% в год и будут находиться в диапазоне 580-650\$/тн (по итогам 9 месяцев 2020 года было 550\$/тн, в 4 квартале 2020 года наметился рост до 580\$/тн).

Таким образом, в среднесрочной перспективе ожидаются весьма невысокие темпы роста цен на уголь и металл относительно наблюдавшихся темпов падения цен в 2019-2020 годах. Во многом это будет обусловлено сохранением высоких рисков: прогнозируемые низкие темпы восстановления мировой экономики и международной торговли в условиях воздействия пандемии COVID-19 и протекционистских мер; высокая конкуренция на рынке энергоносителей и металлов из-за сохранения избыточных мощностей по добыче газа, угля и производства металла; сокращения доли угольной электрогенерации в ЕС и Китае. В качестве благоприятных факторов, которые будут сдерживать наиболее негативные последствия реализации перечисленных рисков, можно отметить следующие: Китай продолжит активное экономическое стимулирование реализации инфраструктурных проектов; экономика Китая будет развиваться опережающими темпами относительно мировой экономики так как данная страна продемонстрировала весьма высокую эффективность мер в борьбе с COVID-19; возможно существенное ослабление протекционистской политики США в отношении

---

<sup>4</sup> Platts, Fitch, Bloomberg, METI, Moody's, Macquarie и другие.



Китая; активное индустриальное развитие экономик Индии, Вьетнама, Индонезии и других стран ЮВА предполагает значительный рост спроса этих стран на уголь и металлопродукцию на мировом рынке.

Сложившиеся тенденции и факторы, оказывающие влияние на развитие региональной и мировой экономики учтены в достаточной степени в рассматриваемом законопроекте при прогнозировании доходов областного бюджета по налогу на прибыль на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов. Риск невыполнения плана в заданном объеме можно оценить, как не высокий.

Также необходимо отметить, что на 2022 год в план заложено достаточно существенное ожидаемое сокращение поступлений налога на прибыль до 25 767,0 млн. рублей или на 16,3% к плану на 2021 год. В данном прогнозе учтено прекращение с 1 января 2022 года установленного ограничения на перенос убытков прошлых лет по налогу на прибыль организаций в размере 50% от налоговой базы текущего периода (Федеральный закон от 29.09.2019 № 325-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»). То есть предприятия в 2022 году получают возможность уменьшить налогооблагаемую базу практически на 100% (до нуля) за счет покрытия убытков, полученных ими, например, в наиболее кризисном 2020 году.

В текущем году во второй раз подряд реализовались риски, связанные с крайне высокой зависимостью формирования доходов областного бюджета по налогу на прибыль от платежей угольного и металлургического сектора. В планируемом периоде они сохранятся, но их потенциальный уровень влияния на исполнение областного бюджета по доходам по налогу на прибыль существенно снизится (по оценке КСПКО в 2021 году на угольные и металлургические предприятия будет приходиться менее трети доходов областного бюджета по налогу на прибыль). В настоящее время по итогам 9 месяцев 2020 года угледобывающими и металлургическими предприятиями обеспечено 44,7% поступлений в областной бюджет по налогу на прибыль (за 9 месяцев 2019 года – 52,0%). Остальные обрабатывающие производства (без учета металлургии) обеспечили 8,8% поступлений налога на прибыль (за 9 месяцев 2019 года было 6,9%), в том числе производства с высоким уровнем добавленной стоимости – 7,1% (в 2019 году – 5,5%). Однако, фактический объем поступлений налога по производствам с высоким уровнем добавленной стоимости снизился на 0,7 млрд. рублей или на 30,5% (к 9 месяцам 2019 года). Это косвенно может свидетельствовать об имеющейся зависимости данного вида производств от экономической ситуации в угольно-металлургическом секторе региона, ухудшение которой ведет к торможению в целом процесса диверсификации экономики региона. В частности, большая часть снижения поступлений налога по указанным производствам приходится на производства машиностроения Кузбасса, которые в основном работают поставляют свою продукцию угольным и металлургическим предприятиям. В целом же данные виды деятельности

по-прежнему приносят в областной бюджет на порядок меньше доходов по налогу на прибыль чем угольная и металлургическая отрасли (даже с учетом значительного ухудшения финансовой ситуации в данных отраслях). Необходимо продолжать проведение активной политики по развитию в Кузбассе 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 01.10.2020 задолженности в областной бюджет в общей сумме 2 386,8 млн. рублей (вся задолженность по налогу, пеням и налоговым санкциям), в том числе наиболее ликвидной ее части в сумме 950,4 млн. рублей (задолженность по налогу, пеням и налоговым санкциям, без учета задолженности предприятий – банкротов, урегулированной и невозможной к взысканию задолженности), увеличившейся на 11,4% к 01.01.2019.

По налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) в законопроекте учтен следующий прогноз поступлений: на 2021 год – 37 830 550,0 тыс. рублей (на 3,3% больше ожидаемого исполнения за 2020 год по прогнозу Министерства финансов Кемеровской области – Кузбасса и на 1,3% больше чем оценке КСПКО); на 2022 год – 39 531 739,0 тыс. рублей (на 4,5% выше прогноза на 2021 год), на 2023 год – 41 418 783,0 тыс. рублей (на 4,8% выше прогноза на 2022 год). Проведенный анализ показывает, что данный прогноз в целом отражает сложившуюся динамику доходов по данному налогу в текущем году и ожидаемые низкие темпы роста поступлений налога в 2021 году с учетом стагнации роста номинальных доходов населения (в том числе сокращение доходов в виде дивидендов и иных доходов от ведения бизнеса), обусловленной сложной экономической ситуацией и сохранением низких темпов инфляции. Планируемая динамика доходов по НДФЛ в основном учитывает заложенные в прогноз СЭР КО темпы роста фонда оплаты труда на 3,5% в 2021 году к 2020 году, на 4,4% в 2022 году, на 4,7% в 2023 году.

По акцизам в законопроекте учтен следующий прогноз поступлений: на 2021 год – 14 840 765,0 тыс. рублей (на 39,0% больше ожидаемого исполнения за 2020 год по прогнозу Министерства финансов Кемеровской области – Кузбасса и на 37,9% больше чем по оценке КСПКО); на 2022 год – 15 847 133,0 тыс. рублей (на 6,8% больше прогноза на 2021 год), на 2023 год – 18 375 759,0 тыс. рублей (на 16,0% больше прогноза на 2022 год). Прогноз поступлений акцизов в областной бюджет на 2021-2023 года в основном отражает факторы, которые повлияют на динамику данных доходов в планируемом периоде:

- ежегодное увеличение ставок на нефтепродукты в 2021-2023 годах в интервале 4-5,5% в год;

- ежегодное увеличение ставок на алкогольную продукцию, пиво, спирт и спиртосодержащую продукцию в 2021-2023 годах в интервале 3,9-4,9% в год;

- изменения норматива зачисления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты (автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла) в бюджеты субъектов РФ<sup>5</sup>: в 2021 году устанавливается норматив 74,9% (рост к 2020 году на 12,5%); в 2022 году будет установлен норматив 83,3% (рост к 2021 году на 11,2%), в 2023 году – 91,6% (рост на 10,0%);

- предусмотренные проектом закона о федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов изменения нормативов распределения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов РФ:

а) установление норматива распределения указанных доходов в бюджет Кемеровской области – Кузбасса в 2021 году на уровне 1,5199% (в 2020 году было 1,4090%), в 2022 году – 1,4482%, в 2023 году – 1,4696%, при этом в 2021, 2022 и 2023 годах по указанным нормативам будет распределяться соответственно 77,7%, 69,9% и 63,5% средств от уплаты акцизов на нефтепродукты, отчисляемых в бюджеты субъектов РФ;

б) установление норматива распределения указанных доходов в бюджет Кемеровской области – Кузбасса в целях реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в 2021 году на уровне 2,6193% (в 2020 году было 2,0515%), в 2022 году – 2,0511%, в 2023 году – 2,0511%, при этом в 2021, 2022 и 2023 годах по указанным нормативам будет распределяться соответственно 22,3%, 30,1% и 36,5% средств от уплаты акцизов на нефтепродукты, отчисляемых в бюджеты субъектов РФ;

в результате данных изменений расчетный (общий) норматив отчислений в бюджет Кемеровской области – Кузбасса от 100% средств от уплаты акцизов на нефтепродукты, отчисляемых в бюджеты субъектов РФ, в 2021 году увеличится на 18,5%, в 2022 году снизится на 7,7%, в 2023 году увеличится на 3,2% (по отношению к предыдущему году);

- предусмотренный проектом закона о федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов норматив распределения 50 процентов подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ доходов от уплаты акцизов на средние дистилляты в бюджет Кемеровской области – Кузбасса на 2021-2023 годы в размере 15,0585% (с августа по декабрь 2020 года было 10,2714%, увеличение в 2021 году на 46,6%; с января по июль 2020 года акцизы на средние дистилляты зачислялись в бюджеты субъектов РФ напрямую по месту нахождения производства);

- установление порядка, предусматривающего перераспределение 50% доходов от уплаты данных акцизов территориальными органами

---

<sup>5</sup> Доходы аккумулируются в специальном фонде для последующего распределения между субъектами РФ по нормативам, устанавливаемым законом о федеральном бюджете.

Федерального казначейства между бюджетами субъектов Российской Федерации в соответствии с нормативами, устанавливаемыми федеральным законом о федеральном бюджете;

- предусмотренный проектом закона о федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов норматив распределения 50 процентов подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ доходов от уплаты акцизов на спирт этиловый из пищевого или непищевого сырья, акцизов на спиртосодержащую продукцию в бюджет Кемеровской области – Кузбасса на 2021-2023 годы в размере 14,4636% (в 2020 году было 17,7091%, снижение в 2021 году на 18,3%);

- предусмотренные проектом закона о федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 – Кузбасса с 1,4345% в 2020 году до 0,7869% в 2021 году и до 0% в 2022-2023 годах<sup>6</sup>, при этом в 2021 и 2022 годах по указанным нормативам будет распределяться соответственно 12,5% и 6,25% (для Кемеровской области – Кузбасса в 2022 году – 0%<sup>7</sup>, с 2023 года 0% для всех субъектов РФ) от общего объема средств от уплаты акцизов на алкогольную продукцию, отчисляемых в бюджеты субъектов РФ (в 2020 году было 18,75%);

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 отношении бюджета Кемеровской области – Кузбасса с 1,3315% в 2020 году до 1,2022% в 2021 году, увеличение до 1,2026% в 2022-

---

<sup>6</sup> По указанным нормативам доходы по акцизам на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов зачисляются в бюджет субъекта РФ до достижения предусмотренных 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.

<sup>7</sup> На 2022-2023 годы 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов не предусмотрен, т.е. равен нулю. Соответственно с 2022 года 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.

2023 годах, при этом в 2021-2023 годах по указанным нормативам будет распределяться 37,5% от общего объема средств от уплаты акцизов на алкогольную продукцию, отчисляемых в бюджеты субъектов РФ;

в) по нормативам, устанавливаемым пропорционально доле субъектов РФ в объемах розничной продажи алкоголя, отраженных в ЕГАИС (для Кемеровской области – Кузбасса средний норматив составит в 2020 году – 1,6976%), в 2021, 2022 и 2023 годах будет распределяться соответственно 50,0%, 56,25% и 62,5% (от общего объема 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 объему доходов бюджета субъекта по данному виду акцизов и 62,5% после их достижения (в 2022-2023 годах для Кемеровской области – Кузбасса ограничение будет равно нулю, соответственно в бюджет Кузбасса отчисления будут производиться по данному виду норматива исходя из доли в 62,5% с 2022 года);

согласно оценке КСПКО условный расчетный суммарный норматив отчислений в бюджет Кемеровской области – Кузбасса от 100% средств от уплаты акцизов на алкогольную продукцию, отчисляемых в бюджеты субъектов РФ: в 2021 году снизится на 7,1% к уровню 2020 года, в 2022 году увеличится на 6,1% к уровню 2021 года, в 2023 году сохранится на уровне 2022 года. С учетом планируемой индексации ставок акцизов и увеличения объема легальных продаж алкогольной продукции, заложенная в проект бюджета динамика доходов по акцизам на данную продукцию в целом согласуется с указанными изменениями суммарного расчетного норматива отчислений в бюджет Кемеровской области – Кузбасса в 2021-2023 годах.

Как уже ранее отмечалось в заключении КСПКО на проект бюджета Кемеровской области – Кузбасса 2020-2022 годов основным потенциальным резервом увеличения доходов областного бюджета по акцизам является развитие на территории Кемеровской области – Кузбасса 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. рублей<sup>8</sup> в расчете 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 учтен следующий прогноз поступлений: на 2021 год – 10 435 237,0 тыс. рублей (на 8,5% больше ожидаемого исполнения за 2020 год по прогнозу Министерства финансов Кемеровской области – Кузбасса и по оценке КСПКО); на 2022 год – 11 167 494,0 тыс. рублей (на 7,0% больше прогноза на

<sup>8</sup> Оценка по итогам исполнения бюджетов субъектов РФ за 8 месяцев 2020 года.

2021 год), на 2023 год – 11 628 762,0 тыс. рублей (на 4,1% больше прогноза на 2022 год). Прогнозируемые темпы прироста поступлений в целом отражают основные факторы, влияющие на объем доходов по налогу на имущество организаций в 2021-2023 годах, в частности:

- увеличение налогооблагаемой базы с учетом сложившихся и прогнозируемых темпов роста номинального объема инвестиций в основной капитал в 2019-2023 годах<sup>9</sup>, которые будут способствовать увеличению стоимости основных фондов, в т.ч. и в части недвижимого имущества;

- прекращение действия в 2021 году пониженных ставок налога в размере 1,1% и 1,0%, установленных на 2020 год Законом Кемеровской области – Кузбасса от 09.04.2020 № 44-ОЗ «О внесении изменений в Закон Кемеровской области – Кузбасса «О налоге на имущество организаций» и в Закон Кемеровской области – Кузбасса «О налоговых ставках при применении упрощенной системы налогообложения» в отношении отдельных категорий налогоплательщиков, в наибольшей степени пострадавших в условиях распространения новой коронавирусной инфекции (согласно прогнозу Министерства финансов Кемеровской области – Кузбасса выпадающие доходы в связи с предоставлением данной льготы по начислениям налога за 2020 год составят 512,0 млн. рублей);

- установленные сроки уплаты налога, в соответствии с которыми в 2021 году в бюджет поступят платежи по налогу за 4 квартал 2020 года с учетом пониженных ставок налога в отношении отдельных категорий налогоплательщиков, в наибольшей степени пострадавших в условиях распространения новой коронавирусной инфекции;

- дополнительные, либо выпадающие доходы в результате установления новых или изменения (отмены) действующих пониженных налоговых ставок и отдельных льгот, устанавливаемых законодательством Кемеровской области – Кузбасса, в частности:

- - увеличение ставки налога в отношении региональных и муниципальных автомобильных дорог общего пользования с 0,9% в 2020 году до 1,2% в 2021 году, до 1,5% в 2022-2023 годах;

- - увеличение ставки налога в отношении жилых домов и жилых помещений, не учитываемых на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета с 1,0% в 2021 году до 1,5% в 2022-2023 годах;

- - 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 – Кузбасса,

---

<sup>9</sup> По данным прогноза СЭР КО объем инвестиций в основной капитал в текущих ценах (в номинальном выражении) в 2019 году увеличился на 19,8% к 2018 году, в 2020 году ожидается снижение на 3,3% к 2019 году. В 2021-2023 годах прогнозируется ежегодный прирост на 5,4%, 5,1% и 5,3% соответственно к предыдущему году (консервативный вариант, по которому с наибольшей вероятностью будет развиваться экономика Кемеровской области в среднесрочной перспективе).

управляющих организаций технопарков, резидентов технопарков, резидентов территорий опережающего социально-экономического развития, которым могут быть предоставлены налоговые льготы в соответствии с Законом Кемеровской области – Кузбасса от 05.10.2011 №101-ОЗ (согласно прогнозу Министерства финансов Кемеровской области – Кузбасса выпадающие доходы в связи с предоставлением льгот по указанному закону в 2021 году сократятся на 77,2 млн. рублей, в 2022 году – еще на 122,8 млн. рублей, в 2023 году – почти не изменятся);

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

Объем дополнительных доходов в связи с перечисленными выше повышениями ставок налога на федеральном и региональном уровне, а также сокращением объема предоставляемых региональных льгот по налогу, может составить более 640 млн. рублей по начислениям налога за 2021 год и еще до 188 млн. рублей за 2022 год<sup>10</sup>.

По налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ) в законопроекте учтен следующий прогноз поступлений: на 2021 год – 4 849 067,0 тыс. рублей (на 1,0% выше ожидаемого исполнения за 2020 год по прогнозу Министерства финансов Кемеровской области – Кузбасса и на 4,1% больше чем по оценке КСПКО); на 2022 год – 5 196 509,0 тыс. рублей (на 7,2% выше прогноза на 2021 год), на 2023 год – 5 597 837,0 тыс. рублей (на 7,7% выше прогноза на 2022 год).

Данный прогноз в целом отражает произошедшее снижение мировых цен на уголь и их невысокие темпы восстановления в среднесрочной перспективе, а также согласуется с данными по динамике добычи угля в консервативном варианте прогноза СЭР КО. В частности, предполагается увеличение объемов добычи угля в 2021 году до 235 млн. тонн - на 5,4% к вероятному по оценке КСПКО уровню общей добычи угля за 2020 год. В 2022 году ожидается увеличение добычи до 245 млн. тонн (рост на 4,3%), в 2023 году – до 255 млн. тонн (рост на 4,1%). Также согласно пояснительной записке к проекту бюджета в результате применения ежеквартальных коэффициентов-дефляторов к ставкам НДПИ на уголь среднегодовые расчетные налоговые ставки за тонну угля должны будут увеличиться: по энергетическому углю в 2021 году к уровню 2020 года на 3,4%, в 2022 году к 2021 году – на 3,9%, в 2023 году к 2022 году – на 4,1%; по коксующемуся углю – соответственно на 4,1%, 3,8% и 3,9%. Данные значения полностью отражают сложившуюся и прогнозируемую динамику мировых цен на уголь.

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

---

<sup>10</sup> На основе оценки изменения выпадающих доходов (налоговых расходов) бюджета по данным отчетности ФНС РФ по форме 5-НИО и по данным Прогноза Министерства финансов Кемеровской области – Кузбасса о налоговых расходах бюджета Кемеровской области, связанных с предоставлением налоговых льгот на 2020-2023 годы.

Таблица 3 (тыс. рублей)

Наименование Показателей	2019 год (отчет)	2020 год		2021 год (проект)	2022 год (проект)	2023 год (проект)
		прогноз ожидаемого исполнения Минфина Кузбасса	оценка КСПКО			
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, тыс. рублей	3 802 716,5	3 320 490,0	3 673 499,8	4 085 000,0	4 540 000,0	4 721 600,0
<i>изменения к предыдущему году (2021 г. к ожидаемому по оценке КСП КО за 2020 г.):</i>						
<i>тыс. рублей</i>	+490 768,3	-482 226,5	-129 216,7	+411 500,2	+455 000,0	+181 600,0
<i>темп роста, в %</i>	114,8%	87,3%	96,6%	111,2%	111,1%	104,0%
Транспортный налог, тыс. рублей	2 091 308,6	2 157 900,0	2 178 455,9	2 211 312,0	2 274 226,0	2 324 258,0
<i>изменения к предыдущему году (2021 г. к ожидаемому по оценке КСП КО за 2020 г.):</i>						
<i>тыс. рублей</i>	+111 285,2	+66 591,4	+87 147,4	+32 856,1	+62 914,0	+50 032,0
<i>темп роста, в %</i>	105,6%	103,2%	104,2%	101,5%	102,8%	102,2%
Прочие налоги и сборы, в т.ч. госпошлина, тыс. рублей	108 354,0	276 635,0	286 108,3	315 219,0	331 212,0	342 304,0
<i>изменения к предыдущему году (2021 г. к ожидаемому по оценке КСП КО за 2020 г.):</i>						
<i>тыс. рублей</i>	-2 445,9	+168 281,0	+177 754,3	+29 110,7	+15 993,0	+11 092,0
<i>темп роста, в %</i>	97,8%	255,3%	264,0%	110,2%	105,1%	103,3%

В прогнозе поступлений по налогу, взимаемому при применении упрощенной системы налогообложения, на 2021-2023 годы учтены:

- прекращение действия в 2021 году пониженных ставок налога, применявшихся в 2020 году в отношении отдельных категорий налогоплательщиков, в наибольшей степени пострадавших в условиях распространения новой коронавирусной инфекции, в соответствии с Законом Кемеровской области – Кузбасса от 09.04.2020 № 44-ОЗ «О внесении изменений в Закон Кемеровской области – Кузбасса «О налоге на имущество организаций» и в Закон Кемеровской области – Кузбасса «О налоговых ставках при применении упрощенной системы налогообложения», а также с Законом Кемеровской области – Кузбасса от 03.07.2020 № 71-ОЗ «О внесении изменений в приложение к Закону Кемеровской области – Кузбасса «О налоге на имущество организаций» и в статью 1-4 Закона Кемеровской области – Кузбасса «О налоговых ставках при применении упрощенной системы налогообложения» (пониженные ставки налога составляли: 5%, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, 1%, если объектом налогообложения являются доходы; согласно прогнозу Министерства финансов Кемеровской области – Кузбасса выпадающие доходы в связи с предоставлением данной льготы по начислениям налога за 2020 год составят 589,4 млн. рублей);

- установленные сроки уплаты налога, в соответствии с которыми в 2021 году в бюджет поступят платежи по налогу за 4 квартал 2020 года с учетом пониженных ставок налога в отношении отдельных категорий налогоплательщиков, в наибольшей степени пострадавших в условиях распространения новой коронавирусной инфекции;



- динамика развития малого и среднего бизнеса в условиях сокращения в 2020 году и весьма низких темпов восстановления в 2021-2023 годах реальных доходов населения и розничного товарооборота<sup>11</sup>;

- существенное увеличение в 2021 году количества налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, в связи с отменой с 1 января 2021 года системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее ЕНВД)<sup>12</sup>.

Следует отметить, что прирост поступлений по налогу, взимаемому при применении упрощенной системы налогообложения, в 2021 году может быть более значительным. По отменяемому ЕНВД в местные бюджеты по Кемеровской области – Кузбасса в 2020 году поступит около 1 100 млн. рублей. Запланированный на 2021 год прирост поступлений по налогу, взимаемому при применении упрощенной системы налогообложения, к ожидаемому по оценке КСПКО исполнению за 2020 год составляет 411 млн. рублей, что с высокой вероятностью будет достигнуто только за счет одного фактора – отмены пониженных ставок налога в отношении отдельных категорий налогоплательщиков, в наибольшей степени пострадавших в условиях распространения новой коронавирусной инфекции (дополнительные поступления могут составить 3/4 от 855 млн. рублей выпадающих доходов в связи с установлением данной льготы – до 640 млн. рублей). Соответственно, налогоплательщики перешедшие с ЕНВД на упрощенную систему налогообложения обеспечат дополнительный значительный прирост поступлений по данному налогу, который по оценке КСПКО в 2021 году может составить до 500 млн. рублей (проектом закона о бюджете не предусматривается увеличение с 2021 года норматива отчислений от доходов по налогу, взимаемому при применении упрощенной 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 2021-2023 годы учитывает текущую динамику поступлений налога в 2019-2020 годах и низкие темпы увеличения налогооблагаемой базы, обусловленные сокращением рынка продаж автомобилей<sup>13</sup>. В заключении КСПКО на

---

<sup>11</sup> Согласно прогнозу СЭР КО: реальные располагаемые доходы населения в 2020 году снизятся на 4%, в 2021-2023 годах ожидается рост соответственно на 0,6%, 0,9% и 0,9% (базовый вариант); оборот розничной торговли в сопоставимых ценах в 2020 году сократится на 3%, в 2021-2023 годах будет расти невысокими темпами на 1,3-1,5% в год, а в текущих ценах будет увеличиваться темпами на 5,2-5,6% в год.

<sup>12</sup> 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».

<sup>13</sup> Объем продаж новых автомобилей в России за 9 месяцев 2020 года снизился на 12% к аналогичному периоду 2019 года - до 1,19 млн. штук (по данным Комитета автопроизводителей АЕВ). Данный показатель третий год подряд остается 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.

проект областного бюджета 2020-2022 годов отмечалось, что пересмотр ставок транспортного налога в последний раз осуществлялся с 2011 года (Закон Кемеровской области – Кузбасса 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 2022 года в пределах 10% (с учетом 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 Прогнозу Министерства финансов Кемеровской области – Кузбасса о налоговых расходах бюджета Кемеровской области – Кузбасса, связанных с предоставлением налоговых льгот на 2021-2023 годы, выпадающие доходы по транспортному налогу по региональным льготам в 2021 году составят 173,8 млн. рублей, из которых 135,4 млн. рублей (77,9%) приходится на льготы пенсионерам. Целесообразно рассмотреть вопрос об отмене данных льгот, введении адресного предоставления субсидий малообеспеченным пенсионерам на уплату налога.

Одним из резервов пополнения доходов бюджета является погашение накопленной задолженности по налоговым платежам. По состоянию на 01.10.2020 года согласно расчетам КСПКО (на основе отчетности УФНС РФ по Кемеровской области – Кузбасса – Кузбасса) общая сумма задолженности по налогам, сборам, пеням и налоговым санкциям в части подлежащей зачислению в областной бюджет составляла 8 028,6 млн. рублей, в том числе сумма наиболее ликвидной задолженности (без учета задолженности предприятий – банкротов, урегулированной и невозможной к взысканию задолженности) - 2 747,4 млн. рублей (к 01.10.2019 данная задолженность увеличилась соответственно на 3,0% и 5,6%). Из общей суммы задолженности непосредственно недоимка по налогам и сборам на 01.10.2020 составляла 4 016,6 млн. рублей (к 01.10.2019 увеличилась на 19,4% или на 652,9 млн. рублей), в том числе наиболее ликвидная недоимка – 2 000,2 млн. рублей (к 01.10.2019 возросла на 7,1% или на 131,8 млн. рублей). Основная часть наиболее ликвидной недоимки в областной бюджет на 01.10.2020 приходится на налог на прибыль организаций (647,2 млн. рублей, к 01.10.2019 увеличилась на 10,4%), транспортный налог (555,6 млн. рублей, к 01.10.2019 снизилась на 14,3%) и НДС (404,0 млн. рублей, к 01.10.2019 возросла на 32,4%). По другим видам налоговых платежей в областной бюджет за период с 01.10.2019 по 01.10.2020 произошло увеличение наиболее ликвидной недоимки в целом на 65,0 млн. рублей или на 19,8% – до 393,5 млн. рублей (основное увеличение произошло по акцизам на пиво – на 63,7 млн. рублей или в 2,65 раза).

**Неналоговые доходы** областного бюджета в соответствии с проектом закона планируются:

- на 2021 год в сумме 1 829 327,00 тыс. рублей – это на 1 112 627,00 тыс. рублей или на 37,8% меньше прогноза Министерства финансов Кемеровской области – Кузбасса по исполнению областного бюджета за 2020 год;

- на 2022 год в сумме 1 922 534,00 тыс. рублей – это на 93 207,00 тыс. рублей или на 5,1% больше плана на 2021 год;

- на 2023 год в сумме 1 942 207,0 тыс. рублей – это на 19 673,00 тыс. рублей или на 1,0% больше плана на 2022 год.

В Таблице 4 представлена информация о неналоговых доходах областного бюджета за период 2019-2020 годов и на планируемый период 2021-2023 годов. Сокращение неналоговых доходов областного бюджета, планируемых на 2021 год, по сравнению с прогнозом Министерства финансов Кемеровской области – Кузбасса по исполнению областного бюджета за 2020 год, обусловлено тем, что в 2020 году прогнозируется поступление 1 096 735,00 тыс. рублей доходов от размещения средств бюджетов, а для периода 2021-2023 годов такой вид доходов не запланирован. Вклад этого фактора (сокращения доходов от размещения средств бюджетов) составляет 98,6% от общей величины снижения планируемых на 2021 год неналоговых доходов областного бюджета по сравнению с прогнозом Министерства финансов Кемеровской области – Кузбасса по исполнению областного бюджета за 2020 год.

В заключении контрольно-счетной палаты Кемеровской области на проект областного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов было отмечено, что, 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 и поступления доходов от их размещения снизятся до нуля в последующие прогнозируемые периоды.

Таблица 4 (тыс. рублей)

**Неналоговые доходы**

Наименование показателя	2019 год факт	2020 год прогноз МинФин КО	2021 год проект	2022 год проект	2023 год проект	2021 г в % к 2020 г	2022 г в % к 2021 г	2023 г в % к 2022 г
<b>Неналоговые доходы - всего</b>	<b>4 815 764,54</b>	<b>2 941 954,00</b>	<b>1 829 327,00</b>	<b>1 922 534,00</b>	<b>1 942 207,00</b>	<b>62,18%</b>	<b>105,10%</b>	<b>101,02%</b>
<b>Доходы от использования имущества</b>	<b>2 892 250,23</b>	<b>1 347 481,00</b>	<b>233 835,00</b>	<b>233 521,00</b>	<b>233 424,00</b>	<b>17,35%</b>	<b>99,87%</b>	<b>99,96%</b>
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах или дивидендов по акциям	25 669,47	35 670,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	42,05%	100,00%	100,00%
Доходы от размещения средств бюджетов	2 629 453,57	1 096 735,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	20 889,44	24 375,00	24 677,00	24 363,00	23 766,00	101,24%	98,73%	97,55%
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы	212 906,12	180 619,00	190 158,00	190 158,00	190 158,00	105,28%	100,00%	100,00%
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков	882,86	4 500,00	3000	3000	3000	66,67%	100,00%	100,00%
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	2 327,32	5 582,00	1 000,00	1 000,00	1 500,00	17,91%	100,00%	150,00%
<b>Платежи при пользовании природными ресурсами</b>	<b>485 359,94</b>	<b>485 642,00</b>	<b>568 222,00</b>	<b>647 877,00</b>	<b>668 318,00</b>	<b>117,00%</b>	<b>114,02%</b>	<b>103,16%</b>
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	411 333,95	432 340,00	491 361,00	511 016,00	531 457,00	113,65%	104,00%	104,00%

Платежи при пользовании недрами	14 636,57	23 692,00	21 061,00	21 061,00	21 061,00	88,89%	100,00%	100,00%
Плата за использование лесов	59 389,42	29 610,00	55 800,00	115 800,00	115 800,00	188,45%	207,53%	100,00%
<b>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат</b>	<b>300 360,54</b>	<b>225 209,00</b>	<b>144 539,00</b>	<b>147 969,00</b>	<b>148 639,00</b>	<b>64,18%</b>	<b>102,37%</b>	<b>100,45%</b>
Доходы от оказания платных услуг (работ)	229 824,69	101 540,00	106 613,00	110 728,00	110 788,00	105,00%	103,86%	100,05%
Доходы от компенсации затрат государства	70 535,85	123 669,00	37 926,00	37 241,00	37 851,00	30,67%	98,19%	101,64%
<b>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</b>	<b>111 478,09</b>	<b>27 922,00</b>	<b>20 001,00</b>	<b>20 001,00</b>	<b>20 001,00</b>	<b>71,63%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
Доходы от реализации имущества	8 818,39	10 422,00	10 001,00	10 001,00	10 001,00	95,96%	100,00%	100,00%
Доходы от продажи или увеличения площади земельных участков	102 659,70	17 500,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	57,14%	100,00%	100,00%
<b>Административные платежи и сборы</b>	<b>10 333,94</b>	<b>9 254,00</b>	<b>9 969,00</b>	<b>10 469,00</b>	<b>10 969,00</b>	<b>107,73%</b>	<b>105,02%</b>	<b>104,78%</b>
Платежи, взимаемые государственными и муниципальными органами (организациями) за выполнение определенных функций	10 147,10	9 067,00	9 782,00	10 282,00	10 782,00	107,89%	105,11%	104,86%
Сборы, вносимые заказчиками документации, подлежащей государственной экологической экспертизе	186,837	187	187	187	187	100,00%	100,00%	100,00%
<b>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</b>	<b>1 008 010,18</b>	<b>835 046,00</b>	<b>846 761,00</b>	<b>856 697,00</b>	<b>855 856,00</b>	<b>101,40%</b>	<b>101,17%</b>	<b>99,90%</b>
Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях		583 284,00	735 295,00	745 777,00	744 922,00	126,06%	101,43%	99,89%
Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации		24 139,00	19 755,00	19 197,00	19 199,00	81,84%	97,18%	100,01%
Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)		159 618,00	1 707,00	1 719,00	1 731,00	1,07%	100,70%	100,70%
Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда		68 000,00	90 000,00	90 000,00	90 000,00	132,35%	100,00%	100,00%
<b>Прочие неналоговые доходы</b>	<b>7 971,63</b>	<b>11 400,00</b>	<b>6 000,00</b>	<b>6 000,00</b>	<b>5 000,00</b>	<b>52,63%</b>	<b>100,00%</b>	<b>83,33%</b>
Невыясненные поступления	-80,50255	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Прочие неналоговые доходы	8 052,13	11 400,00	6 000,00	6 000,00	5 000,00	52,63%	100,00%	83,33%

Планируется, что в 2021 году платежи при пользовании природными ресурсами увеличатся на 17,0% по сравнению с прогнозом Министерства финансов Кемеровской области – Кузбасса по исполнению областного бюджета за 2020 год, а также, что удельный вес этого вида неналоговых доходов составит 31,1% от общей величины планируемых неналоговых доходов областного бюджета на 2021 год. На 2022 год планируется рост данного вида неналоговых доходов на 14,0% по сравнению с 2021 годом, а на 2023 год – рост на 3,2% по сравнению с 2022 годом. Соответственно, планируется, что удельный вес этого вида неналоговых доходов составит в 2022 году: 33,7%, а в 2023 году: 34,4% от общей величины планируемых неналоговых доходов областного бюджета.

В Пояснительной записке к проекту закона об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов содержится информация, что прогноз платы за негативное воздействие на окружающую среду составлен на основе прогноза администратора доходов областного бюджета - Управления Росприроднадзора по Кемеровской области – Кузбассу. Поступление платежей при пользовании недрами прогнозируется на основе данных администраторов доходов бюджета - УФНС России по Кемеровской области - Кузбассу и Министерства природных ресурсов и экологии Кузбасса. Прогноз платы за использование лесов составлен на

основе данных администратора доходов областного бюджета - Департамента лесного комплекса Кузбасса. Также в Пояснительной записке отмечено, что на прогноз поступлений платы за использование лесов в 2021 году окажет влияние возврат переплаты, возникшей в результате признания утратившим силу приказа департамента лесного комплекса Кемеровской области от 02.12.2010 №01-06/1325-1 «Об установлении повышающих коэффициентов к ставкам платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности».

**Безвозмездные поступления** соответствии с проектом закона планируются:

- на 2021 год в сумме 24 079 833,80 тыс. рублей – это на 30 431 724,10 тыс. рублей или в 2,26 раза меньше прогноза Министерства финансов Кемеровской области – Кузбасса по исполнению областного бюджета за 2020 год;

- на 2022 год в сумме 15 078 200,50 тыс. рублей – это на 9 001 633,30 тыс. рублей или в 1,60 раза меньше плана на 2021 год;

- на 2023 год в сумме 13 901 505,40 тыс. рублей – это на 1 176 695,10 тыс. рублей или на 7,8% меньше плана на 2022 год.

В Таблице 5 представлена информация о безвозмездных поступлениях в областной бюджет за период 2019-2020 годов и на планируемый период 2021-2023 годов.

**Таблица 5 (тыс. рублей)**

Наименование показателя	2019 год факт	2020 год прогноз МинФин КО	2021 год проект	2022 год проект	2023 год проект	2021 г в % к 2020 г	2022 г в % к 2021 г	2023 г в % к 2022 г
<b>Безвозмездные поступления - всего</b>	<b>31 546 444,27</b>	<b>54 511 557,90</b>	<b>24 079 833,80</b>	<b>15 078 200,50</b>	<b>13 901 505,40</b>	<b>44,17%</b>	<b>62,62%</b>	<b>92,20%</b>
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов</b>	<b>29 937 943,95</b>	<b>52 366 220,50</b>	<b>22 193 195,80</b>	<b>14 988 166,20</b>	<b>13 901 505,40</b>	<b>42,38%</b>	<b>67,53%</b>	<b>92,75%</b>
Дотации	9 026 876,30	16 349 439,20	5 813 391,80	0,00	0,00	35,56%	0,00%	0,00%
Субсидии	7 322 373,04	15 266 259,60	5 519 839,90	5 025 415,20	4 183 578,50	36,16%	91,04%	83,25%
Субвенции	6 918 687,42	11 704 601,20	9 863 863,40	9 032 542,10	9 184 390,70	84,27%	91,57%	101,68%
Иные межбюджетные трансферты	6 670 007,18	9 045 920,50	996 100,70	930 208,90	533 536,20	11,01%	93,39%	57,36%
<b>Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций</b>	<b>1 462 359,81</b>	<b>1 486 744,70</b>	<b>1 514 822,70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>101,89%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>Безвозмездные поступления от негосударственных организаций</b>	<b>55 032,27</b>	<b>127 418,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>Прочие безвозмездные поступления</b>	<b>1 414,55</b>	<b>531 174,60</b>	<b>371 815,30</b>	<b>90 034,30</b>	<b>0,00</b>	<b>70,00%</b>	<b>24,21%</b>	<b>0,00%</b>
<b>Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов</b>	<b>229 205,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов</b>	<b>-139 512,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

Значительное сокращение величины планируемых на 2021 год безвозмездных поступлений в областной бюджет по сравнению с прогнозом Министерства финансов Кемеровской области – Кузбасса по исполнению областного бюджета за 2020 год обусловлено, в основном, сокращением планируемых на 2021 год безвозмездных поступлений от других бюджетов на 30 173 024,70 тыс. рублей или в 2,36 раза по сравнению с прогнозом на 2020 год, это связано с:

- сокращением планируемых на 2021 год дотаций на 10 536 047,40 тыс. рублей или в 2,81 раза по сравнению с прогнозом на 2020 год;
- сокращением планируемых на 2021 год субсидий на 9 746 419,70 тыс. рублей или в 2,77 раза по сравнению с прогнозом на 2020 год;
- сокращением планируемых на 2021 год субвенций на 1 840 737,80 тыс. рублей или в 1,19 раза по сравнению с прогнозом на 2020 год;
- сокращением планируемых на 2021 год иных межбюджетных трансфертов на 8 049 819,80 тыс. рублей или в 9,08 раза по сравнению с прогнозом на 2020 год.

### 3. Динамика и структура расходов областного бюджета

Объем расходов, предлагаемый законопроектом на 2021 год, составляет 147 347 738,1 тыс. рублей. На 2022 год предлагается утвердить расходы в объеме 137 642 724,6 тыс. рублей, на 2023 год - 144 705 391,9 тыс. рублей.

Структура и динамика расходов областного бюджета на 2021 год и плановый период по разделам классификации расходов представлена таблицей 6.

Таблица 6 (тыс. рублей)

Наименование	Разделы	2021 год		2022 год		2023 год	
		проект	структура %	проект	структура %	проект	структура %
<b>ВСЕГО</b>		<b>147 347 738,1</b>	<b>100,0</b>	<b>137 642 724,6</b>	<b>100,0</b>	<b>144 705 391,9</b>	<b>100,0</b>
Условно утвержденные расходы				3 066 364,0		10 526 162,3	
<b>ВСЕГО (без учета условно утвержденных расходов)</b>		<b>147 347 738,1</b>	<b>100,0</b>	<b>134 576 360,6</b>	<b>100,0</b>	<b>134 179 229,6</b>	<b>100,0</b>
Общегосударственные вопросы	01	2 937 359,3	2,0	2 936 951,0	2,2	2 949 893,2	2,2
Национальная оборона	02	29 986,9	0,0	30 288,3	0,0	31 451,6	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	481 930,2	0,3	497 750,8	0,4	511 703,0	0,4
Национальная экономика	04	18 393 843,5	12,5	18 914 809,5	14,1	20 757 713,2	15,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	15 593 589,0	10,6	13 489 356,7	10,0	13 491 695,9	10,1
Охрана окружающей среды	06	126 377,8	0,1	124 465,5	0,1	122 746,7	0,1
Образование	07	32 107 755,7	21,8	30 232 925,9	22,5	29 192 723,8	21,8
Культура и кинематография	08	2 110 689,1	1,4	1 672 040,3	1,2	2 012 144,6	1,5
Здравоохранение	09	13 576 630,0	9,2	11 796 354,9	8,8	10 460 971,3	7,8

Наименование	Разделы	2021 год		2022 год		2023 год	
		проект	структура %	проект	структура %	проект	структура %
Социальная политика	10	42 118 583,8	28,6	42 218 215,7	31,4	42 989 411,4	32,0
Физическая культура и спорт	11	8 090 465,8	5,5	2 313 026,0	1,7	1 321 095,9	1,0
Средства массовой информации	12	104 240,0	0,1	40 240,0	0,0	40 240,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	2 741 650,0	1,9	2 868 140,0	2,1	3 855 730,0	2,9
Межбюджетные трансферты общего характера	14	8 934 637,0	6,1	7 441 796,0	5,5	6 441 709,0	4,8

Общий объем планируемых в 2021 году расходов областного бюджета меньше по сравнению с ожидаемыми расходами 2020 года на 54 271 806,7 тыс. рублей или на 26,9%. Приоритетными направлениями расходов областного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов являются социальная политика, образование и национальная экономика.

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

Расходы по **разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** на 2021 год запланированы в объеме 2 937 359,3 тыс. рублей, что на 2 566 371,4 тыс. рублей или на 46,6% меньше, чем ожидается использовать по данному разделу в 2020 году. Уменьшение плановых расходов 2021 года к ожидаемым к исполнению в 2020 году наблюдается по всем подразделам раздела 01.

Снижение расходов обусловлено на 39,7% уменьшением планируемых расходов по подразделу 11 «Резервные фонды» по сравнению с ожидаемым использованием резервного фонда в 2020 году.

По подразделу 11 «Резервные фонды» законопроектом предусмотрено на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов ежегодно по 80 000,0 тыс. рублей (против ожидаемого в 2020 году - 1 100 000,0 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 01 в структуре расходов бюджета на 2021 год составляют 2,0%, что на 0,7% меньше прогнозируемых в 2020 году. В 2022 и 2023 годах расходы бюджета по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» планируются, так же в размере 2,0% от общей суммы расходов.

Бюджетом на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов не предусмотрены расходы по разделу 01 подразделу 09 «Государственный материальный резерв» на закупку товаров, работ, услуг в целях обеспечения

формирования государственного материального резерва, так же как и в предыдущие годы.

В соответствии с Пунктом 10 Положения о резервах материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного, утвержденного постановлением от 03.07.2008 № 249 «О создании резервов материальных ресурсов» 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.*

Бюджетные ассигнования на указанные цели в областном бюджете из года в год 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».

Расходы по **разделу 02 «Национальная оборона»** на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, предусматриваются законопроектом на 2021 год в сумме 29 986,90 тыс. рублей и на плановый период в объеме 30 288,3 тыс. рублей в 2022 году и 31 451,6 тыс. рублей в 2023 году.

Согласно постановлению Правительства РФ от 29.04.2006 №258 «О субвенциях на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» целями финансирования расходов являются исполнение передаваемых Российской Федерацией органам местного самоуправления поселений полномочий по первичному воинскому учету.

Источником финансового обеспечения расходного обязательства являются средства федерального бюджета (код дохода 2 02 35118 02 0000 150 «Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты).

Расходы по **разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** предлагается к утверждению на 2021 год в сумме 481 930,2 тыс. рублей и на плановый период 497 750,8 тыс. рублей – в 2022 году и 511 703,0 тыс. рублей в 2023 году. Расходы по разделу 03 до конца 2020 года ожидаются в объеме 724 495,3 тыс. рублей. Предлагаемые к утверждению расходы на 2021 год меньше ожидаемых к исполнению в 2020 году, по всем подразделам в общей сумме на 242 565,1 тыс. рублей или на 33,5%.

Расходы по разделу 03 в структуре расходов бюджета на 2021 год составляют 0,3%, что на 0,1% меньше прогнозируемых в 2020 году. В 2021 и



2022 годах расходы бюджета по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» планируются, так же в размере 2,0% от общей суммы расходов.

В соответствии с Приказом Минфина России от 08.06.2020 № 98н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019. № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» в приложении 2 «Коды разделов и подразделов классификации расходов бюджетов» внесены изменения в части названия подразделов 09 и 10. В представленном проекте бюджета в приложении №8 «Распределение бюджетных ассигнований областного бюджета по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов» раздел 03 подраздел 10 указан неверно. Вместо, «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» указано «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона».

Законопроектом расходы областного бюджета **по разделу 04 «Национальная экономика»** на 2021 год предусмотрены в сумме 18 393 843,5 тыс. рублей (2022 год – 18 914 809,5 тыс. рублей, 2023 год – 20 757 713,2 тыс. рублей), что на 7 577 123,1 тыс. рублей или на 29,2% меньше уровня ожидаемых расходов 2020 года.

Доля раздела 04 «Национальная экономика» в общей сумме расходов бюджета на 2021 год (147 347 738,1 тыс. рублей) составит 12,5%. При этом доля уменьшения расходов по разделу в общем сокращении расходов бюджета (54 271 806,7. рублей) составит 13,9%.

Сравнение расходов бюджета по разделу 04 «Национальная экономика» на 2021-2023 годы и ожидаемых расходов 2020 года приведено в таблице 7.

**Таблица 7 (тыс. рублей)**

Наименование раздела, подраздела	Раздел ПР	Объем ассигнований				Структура расходов, %		Отклонение 2021 год к 2020 году	
		Закон от 11.12.19 № 137-ОЗ (ред. от 14.10.20)	Законопроект			2020 год (закон)	2021 год (проект)	Тыс. рублей	%
			2021 год	2022 год	2023 год				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>х</b>	<b>201 619 544,8</b>	<b>147 347 738,1</b>	<b>137 642 724,6</b>	<b>144 705 391,9</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>-54 271 806,7</b>	<b>-26,9</b>
<b>Национальная экономика</b>	<b>04</b>	<b>25 970 966,6</b>	<b>18 393 843,5</b>	<b>18 914 809,5</b>	<b>20 757 713,2</b>	<b>12,9</b>	<b>12,5</b>	<b>-7 577 123,1</b>	<b>-29,2</b>
Общеэкономические вопросы	0401	1 039 296,2	720 396,7	715 245,9	713 745,0	4,0	3,9	-318 899,5	-30,7
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	0404	250,0	160,0	160,0	160,0	0,0	0,0	-90,0	-36,0
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	1 636 291,1	1 005 857,2	1 365 071,7	1 377 474,8	6,3	5,5	-630 433,9	-38,5
Водное хозяйство	0406	75 212,0	64 766,8	36 694,0	43 155,6	0,3	0,4	-10 445,2	-13,9
Лесное хозяйство	0407	428 694,9	356 336,2	393 832,2	403 297,6	1,7	1,9	-72 358,7	-16,9
Транспорт	0408	4 372 993,5	2 614 953,0	1 853 113,6	1 853 113,6	16,8	14,2	-1 758 040,5	-40,2
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	15 510 918,3	12 534 851,6	13 237 164,6	15 263 718,1	59,7	68,1	-2 976 066,7	-19,2
Связи и информатика	0410	845 962,4	171 974,9	171 974,9	171 974,9	3,3	0,9	-673 987,5	-79,7
Прикладные научные исследования в области национальной экономики	0411	10 750,0	8 480,0	8 960,0	8 960,0	0,0	0,0	-2 270,0	-21,1

Другие вопросы в области национальной экономики	0412	2 050 598,2	916 067,1	1 132 592,6	922 113,6	7,9	5,0	-1 134 531,1	-55,3
---	------	-------------	-----------	-------------	-----------	-----	-----	--------------	-------

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» в 2021 году будут осуществлять 31 главный распорядитель бюджетных средств по 14 государственным программам, наиболее крупными из которых являются:

- ГП КО-Кузбасса «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» (09), расходы по которой в 2021 году составят 12 653 527,0 тыс. рублей или 68,8% от общего объема по разделу (в 2022 году – 13 358 194,3 тыс. рублей, в 2023 году – 15 378 257,3 тыс. рублей);

- ГП КО-Кузбасса «Оптимизация развития транспорта и связи Кузбасса» (17), расходы по которой в 2021 году составят 2 614 953,0 тыс. рублей или 14,2% от общего объема по разделу (в 2022 году – 1 853 113,6 тыс. рублей, в 2023 году – 1 853 113,6 тыс. рублей);

- ГП КО-Кузбасса «Государственная поддержка агропромышленного комплекса и устойчивого развития сельских территорий Кузбасса» (07), расходы по которой в 2021 году составят 1 001 508,1 тыс. рублей или 5,4% от общего объема по разделу (в 2022 году – 1 360 330,4 тыс. рублей, в 2023 году – 1 372 779,0 тыс. рублей).

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 04 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы» предусматриваются законопроектом в сумме 160,0 тыс. рублей ежегодно.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» подразделам 06 «Водное хозяйство» и 07 «Лесное хозяйство» предусматриваются на 2021 год, соответственно, в размере 64 766,8 тыс. рублей и 356 336,2 тыс. рублей.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 08 «Транспорт» на 2021 год планируются в объеме 2 614 953,0 тыс. рублей, что на 1 758 040,5 тыс. рублей меньше ожидаемых расходов в 2020 году.

Наибольшую долю расходов по разделу 04 «Национальная экономика» на 2021 год занимает подраздел 09 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) в сумме 12 534 851,6 тыс. рублей или 68,1% от общих расходов по разделу.

Исполнителями мероприятий подраздела являются:

- Министерство жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кузбасса (код 013) в сумме 12 533 845,0 тыс. рублей (в 2022 году – 13 237 164,6 тыс. рублей, в 2023 году – 15 257 227,6 тыс. рублей);

- Комитет по управлению государственным имуществом Кузбасса (код 850) в сумме 1 006,6 тыс. рублей (на прогнозный период 2022-2023 годов расходы не предусмотрены).

- Министерство сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности Кузбасса (код 892) на прогнозный период 2023 года в сумме 6 490,5 тыс. рублей.

Источником финансирования расходов по подразделу 09 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) являются средства дорожного фонда, которые

формируются в размере не менее прогнозируемого объема доходов областного бюджета от поступлений определенных видов доходов и межбюджетных трансфертов из федерального бюджета областному бюджету (ст. 2 Закона Кемеровской области от 02.06.2011 № 68-ОЗ «О создании дорожного фонда Кемеровской области»).

В 2021 году должен быть сформирован региональный дорожный фонд в сумме не менее 12 536 388,0 тыс. рублей, в 2022 году в сумме не менее 13 238 701,0 тыс. рублей, в 2023 году в сумме не менее 15 258 764,0 тыс. рублей.

В текстовой части Законопроекта об областном бюджете (статья 9) утвержденный объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Кемеровской области составил на 2021 год в сумме 12 536 388,0 тыс. рублей, и плановые периоды 2022 и 2023 годов в суммах 13 238 701,0 тыс. рублей и 15 258 764,0 тыс. рублей. Утвержденный объем бюджетных ассигнований дорожного фонда больше прогнозируемого объема доходов областного бюджета.

Прогнозируемые доходы областного бюджета на 2020 год для формирования регионального дорожного фонда больше ожидаемой оценки 2020 года на 880 256,0 тыс. рублей.

Предлагаемые законопроектом плановые расходы на 2021 год по подразделу 09 «Дорожное хозяйство» дорожные фонды меньше ожидаемой оценки 2020 года на сумму 2 976 066,7 тыс. рублей или на 19,2%.

Расходы по подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 2021 год предусматриваются в размере 916 067,1 тыс. рублей или 5,0% от общего объема по разделу 04 «Национальная экономика» (в 2022 году – 1 132 592,6 тыс. рублей, в 2023 году – 922 113,6 тыс. рублей). Предлагаемые законопроектом расходы по данному подразделу в 2021 году уменьшены к ожидаемой оценке 2020 года на 1 134 531,1 тыс. рублей или более чем в 2 раза.

#### **Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Законопроектом расходы областного бюджета по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2021 год предусмотрены в сумме 15 593 589,0 тыс. рублей (2022 год – 13 489 356,7 тыс. рублей, 2023 год – 13 491 695,9 тыс. рублей), что больше на 8 369 924,2 тыс. рублей или более чем в 2 раза уровня ожидаемой оценки 2020 года – 7 223 664,8 тыс. рублей.

Доля раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в общей сумме расходов бюджета на 2021 год (147 347 738,1 тыс. рублей) составит 10,6%.

Сравнение расходов бюджета по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2021-2023 годы и ожидаемых расходов 2020 года приведено в таблице 8.

**Таблица 8 (тыс. рублей)**

Наименование раздела, подраздела	Раздел ПР	Объем ассигнований				Структура расходов, %		Отклонение 2021 год к 2020 году	
		Закон от 11.12.19 №	Законопроект			2020 год	2021 год	Тыс. рублей	%
			2021 год	2022 год	2023 год				

1	2	137-ОЗ (ред. от 14.10.20)	4	5	6	(зако н)	(прое кт)	9	10
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>x</b>	<b>201 619 544,8</b>	<b>147 347 738,1</b>	<b>137 642 724,6</b>	<b>144 705 391,9</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>-54 271 806,7</b>	<b>-26,9</b>
<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	<i>05</i>	<i>7 223 664,8</i>	<i>15 593 589,0</i>	<i>13 489 356,7</i>	<i>13 491 695,9</i>	<i>3,6</i>	<i>10,6</i>	<i>8 369 924,2</i>	<i>115,9</i>
Жилищное хозяйство	0501	2 385 842,7	1 934 862,2	815 221,0	815 221,0	33,0	12,4	-450 980,5	-18,9
Коммунальное хозяйство	0502	1 691 865,1	11 382 483,8	11 346 731,9	11 347 994,2	23,4	73,0	9 690 618,7	572,8
Благоустройство	0503	1 799 138,1	2 011 880,7	1 030 333,5	1 029 838,6	24,9	12,9	212 742,6	11,8
Другие вопросы в области ЖКХ	0505	1 346 818,9	264 362,3	297 070,3	298 642,1	18,6	1,7	-1 082 456,6	-80,4

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

- Министерство жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кузбасса (код 013) – в сумме 13 533 458,2 тыс. рублей 86,8% от общих расходов по разделу.

- Министерство строительства Кузбасса (код 897) – в сумме 1 941 934,8 тыс. рублей или 12,5% от общих расходов по разделу;

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

- ГП КО-Кузбасса «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» (09) в сумме 11 646 256,5 тыс. рублей или 74,7% от общих расходов по разделу (в 2022 году – 11 643 212,6 тыс. рублей, в 2023 году – 11 646 046,7 тыс. рублей);

- ГП КО-Кузбасса «Формирование современной городской среды Кузбасса» (22) в сумме 1 965 808,3 тыс. рублей или 12,6% от общих расходов по разделу (в 2022 году – 985 680,2 тыс. рублей, в 2023 году – 985 680,2 тыс. рублей);

- ГП КО-Кузбасса «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» (08) в сумме 1 941 934,8 тыс. рублей или 12,5% от общих расходов по разделу (в 2022 году – 824 543,2 тыс. рублей, в 2023 году – 824 543,2 тыс. рублей).

1) Бюджетные ассигнования по подразделу 01 «Жилищное хозяйство» на 2021 год предусмотрены в сумме 1 934 862,2 тыс. рублей или 12,4% от общих расходов по разделу (2022 год – 815 221,0 тыс. рублей; 2023 год – 815 221,0 тыс. рублей). По сравнению с 2020 годом (2 385 842,7 тыс. рублей) бюджетные ассигнования снижены на 450 980,5 тыс. рублей или на 18,9%.

2) Наибольший удельный вес в общих расходах раздела приходится на подраздел 02 «Коммунальное хозяйство». На 2021 год предусмотрено ассигнований в сумме 11 382 483,8 тыс. рублей или 73,0% от общих расходов по разделу. По сравнению с 2020 годом (1 691 865,1 тыс. рублей) расходы увеличились более чем в 6,5 раз.

Причиной увеличения планируемых расходов 2021 года по отношению к текущему уровню 2020 года является включение в проект бюджета субвенции на компенсацию выпадающих доходов теплоснабжающих организаций, организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и организаций, осуществляющих поставку твердого топлива, возникающих при применении льготных цен (тарифов) в сумме 11 001 909,6 тыс. рублей (КБК 013 0502 0910072570).

Справочно: По результатам проведения Контрольно-счетной палатой Кемеровской области-Кузбасса экспертно-аналитического «Анализ предоставления субсидий юридическим лицам в соответствии со ст. 78 БК РФ муниципальными образованиями в части компенсации выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению коммунальные услуги по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, за 2019 год и истекший период 2020 года» установлено, что объем субсидии на компенсацию выпадающих доходов в соответствии с Соглашениями заключенными между органом местного самоуправления и получателем субсидии (PCO) за 2019 год составил 10 351 441,9 тыс. рублей. Следует отметить, что в данный объем субсидии включены только коммунальные услуги: отопление, ГВС, ХВС и водоотведения. Снабжение населения твердым топливом (уголь) не учтено.

Включение данной субвенции в проект бюджета на 2021 год обусловлено принятием Закона Кемеровской области - Кузбасса от 13.08.2020 № 90-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Кемеровской области – Кузбасса по компенсации выпадающих доходов теплоснабжающих организаций, организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и организаций, осуществляющих реализацию твердого топлива, возникающих в результате установления льготных цен (тарифов)».

В Законопроекте об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2022 и 2023 годов «субвенции на компенсацию выпадающих доходов ...» не детализирована по виду коммунальных услуг: на услуги теплоснабжения и ГВС, холодное водоснабжение и водоотведение, снабжения населения твердым топливом, в результате расходы по перечисленным выше услугам отражены на одной целевой статье - КБК 013 0502 0910072570.

Отсутствие единого подхода к формированию и расходованию бюджетных средств (субвенций) по видам услуг в соответствии с Инструкцией, утвержденной Приказом Минфина России 06.06.2019 № 85н приводит к несоблюдению принципа адресности и целевого характера бюджетных средств, доведенных до конкретных получателей средств с указанием цели их использования.

Справочно: в соответствии с п. 18.2.4. Инструкции № 85н расходы на государственную поддержку организаций топливно-энергетического комплекса, угольной промышленности, а также расходы на обеспечение деятельности органов власти и учреждений, осуществляющих руководство и управление в сфере установленных функций и оказывающих услуги в установленной сфере деятельности, подлежат отражению по подразделу 0402 «Топливо-энергетический комплекс».

В соответствии с п. 6 ст. 140 Бюджетного Кодекса РФ субвенции местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации предоставляются в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

На момент составления настоящего Заключения порядок предоставления субвенций местным бюджетам из областного бюджета на осуществление органами местного самоуправления отдельных полномочий Кемеровской области-Кузбасса по компенсации выпадающих доходов теплоснабжающих организаций, организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и организаций, осуществляющих реализацию твердого топлива, возникающих в результате установления льготных цен (тарифов) разработан (находится на стадии рассмотрения и согласования), но не утвержден.

3) По подразделу 03 «Благоустройство» бюджетные ассигнования на 2021 год (2 011 880,7 тыс. рублей) также увеличились по сравнению с ожидаемым уровнем 2020 года (1 799 138,1 тыс. рублей) на 212 742,6 тыс. рублей или на 11,8. Доля расходов по данному подразделу составила 12,9% от общих расходов по разделу 05 «ЖКХ».

4) По подразделу 05 «Другие вопросы в области ЖКХ» бюджетные ассигнования на 2021 год составили 264 362,3 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым уровнем 2020 года (1 346 818,9 тыс. рублей) произведено снижение ассигнований на 1 082 456,6 тыс. рублей или более чем в 5 раз. Доля расходов по данному подразделу составила 1,7% от общих расходов по разделу 05.

Снижение ассигнований в 2021 году по сравнению с 2020 годом обусловлено следующим:

- Законом Кемеровской области Кузбасса от 11.12.2019 № 137-ОЗ «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в рамках реализации ГП КО-Кузбасса «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» (08) предусмотрено предоставление субсидии некоммерческим организациям, для развития жилищного строительства, направленного на обеспечение жильем льготных категорий граждан в сумме 1 000 000,0 тыс. рублей (КБК 897 0505 081F179535) по виду расходов 630 (субсидии некоммерческим организациям).

Следует отметить, что 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.

Это свидетельствует о нарушении министерством строительства Кузбасса требований, предусмотренных ст. 169, 184 БК РФ, п. 2.13, 2.14, 2.25 Порядка составления проекта областного бюджета на очередной финансовый

год и на плановый период, утвержденного постановлением Коллегии АКО от 24.04.2008 №153.

- Законопроектом «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» предоставление субсидий некоммерческим организациям, для развития жилищного строительства, направленного на обеспечение жильем льготных категорий граждан не предусмотрено.

Расходы по **разделу 06 «Охрана окружающей среды»** предусматриваются на 2021 год в размере – 126 377,8 тыс. рублей, что на 30 920,2 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения расходов по разделу 06 в 2020 году. На 2022 год на охрану окружающей среды предлагается направить 124 465,5 тыс. рублей, а в 2023 году – 122 746,7 тыс. рублей. Доля расходов на охрану окружающей среды в общем объеме расходов областного бюджета в 2021 году составит 0,1 %, что не позволит обеспечить высокие стандарты экологического благополучия региона, как это требует Президент Российской Федерации.

Расходы по разделу 06 запланированы в рамках исполнения Государственных программ Кемеровской области «Экология, недропользование и рациональное водопользование» на 2017 – 2024 годы утвержденной постановлением Коллегии АКО от 16.09.2016 № 362 (с изм.); «Охрана, защита, воспроизводство, использование лесов и объектов животного мира Кузбасса» на 2017 - 2024 годы утвержденной Постановлением Коллегии АКО от 08.11.2016 № 430 (с изм.) через 3 главных распорядителей бюджетных средств: министерство природных ресурсов и экологии Кузбасса, департамент лесного комплекса Кузбасса и департамент по охране объектов животного мира Кузбасса.

Расходы **по разделу 07 «Образование»** на 2021 год предусмотрены в сумме 32 107 755,7 тыс. рублей, что составляет 21,8% от общего объема планируемых бюджетных ассигнований на 2021 год.

Сравнительные данные запланированных расходов бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов и ожидаемых расходов бюджета за 2020 год по разделу 07 «Образование», приведены в таблице 9.

Таблица 9 (тыс. рублей)

Наименование раздела, подраздела	Ожидаемое исполнение бюджета на 2020 год (в ред. от 14.10.2020 Закона №137-ОЗ )	%	2021 год	%	2022 год	%	2023 год	%	Отклонение (гр.4-гр.2)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Образование (07)</b>	<b>49 528 698,7</b>	<b>100</b>	<b>32 107 755,7</b>	<b>100</b>	<b>30 232 925,9</b>	<b>100</b>	<b>29 192 723,8</b>	<b>100</b>	<b>-17 420 943,0</b>
Дошкольное образование (07-01)	13 145 309,7	26,5	8 235 869,0	25,7	7 518 463,2	24,9	7 518 463,2	25,8	-4 909 440,8
Общее	27 036 945,8	54,6	17 949 391,7	55,9	16 655 856,0	55,1	16 127 574,3	55,2	-9 087 554,1

образование (07-02)									
Дополнительное образование детей (07-03)	1 261 446,6	2,5	343 419,0	1,1	545 238,9	1,8	264 421,6	0,9	-918 027,6
Среднее профессиональное образование (07-04)	5 594 415,7	11,3	4 070 550,3	12,7	4 069 938,8	13,5	4 072 470,5	14,0	-1 523 865,4
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации (07-05)	280 049,7	0,6	287 392,0	0,9	260 424,7	0,9	237 503,8	0,8	7 342,3
Молодежная политика (07-07)	114 154,6	0,2	206 331,3	0,6	74 809,4	0,2	74 809,4	0,3	92 176,7
Другие вопросы в области образования (07-09)	2 096 376,5	4,2	1 014 802,4	3,2	1 108 194,9	3,7	897 481,0	3,1	-1 081 574,1

Как видно из данных таблицы, предполагаемые законопроектом плановые расходы по разделу 07 «Образование» на 2021 год составляют 32 107 755,7 тыс. рублей, что меньше ожидаемой оценки 2020 года на сумму 17 420 943,0 тыс. рублей или 35,2%.

Расходы по разделу 07 «Образование» в 2021 году будут осуществлять 41 главный распорядитель бюджетных средств, основными из которых являются Министерство образования и науки Кузбасса (код 012) – в сумме 27 741 991,2 тыс. рублей или 86,41% от общих расходов по разделу и Министерство строительства Кузбасса (код 897) – в сумме 3 636 740,1 тыс. рублей или 11,3% от общих расходов по разделу.

Расходы по разделу в 2021 году сформированы по 9-ти государственным программам, а также непрограммному направлению деятельности, наиболее крупными из которых являются:

- Государственная программа Кемеровской области-Кузбасса «Развитие системы образования Кузбасса» (10) на сумму 28 219 936,2 тыс. рублей или 87,92% от общих расходов по разделу;
- Государственная программа Кемеровской области-Кузбасса «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» (08) на сумму 3 189 596,3 тыс. рублей или 9,9% от общих расходов по разделу.

Расходы по разделу 09 «Здравоохранение» предполагаемые законопроектом на 2021 год составляют 13 576 630,0 тыс. рублей, что меньше ожидаемых расходов 2020 года на сумму 9 623 940,6 тыс. рублей или 41,5%.



Расходы по разделу в 2021 году будут осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств:

- Министерство здравоохранения Кузбасса (код 005) – в сумме 13 011 356,3 тыс. рублей или 95,8% от общих расходов по разделу;

- Управление лицензирования медико-фармацевтических видов деятельности Кузбасса (код 896) – в сумме 14 785,8 тыс. рублей или 0,1% от общих расходов по разделу;

- Министерство строительства Кузбасса (код 897) – в сумме 550 487,9 тыс. рублей или 4,1% от общих расходов по разделу.

Расходы по разделу сформированы по 2-м государственным программам:

- ГП КО-Кузбасса «Развитие здравоохранения Кузбасса» (01) в сумме 13 026 142,1 тыс. рублей или 96,0% от общих расходов по разделу (в 2021 году – 10 866 034,3 тыс. рублей или 92,1% от общих расходов по разделу, в 2022 году – 10 443 461,1 тыс. рублей или 99,9% от общих расходов по разделу);

- ГП КО-Кузбасса «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» (08) в сумме 550 487,9 тыс. рублей или 4,1% от общих расходов по разделу (в 2022 году – 930 320,6 тыс. рублей или 7, % от общих расходов по разделу, в 2023 году – 17 510,2 тыс. рублей или 0,1% от общих расходов по разделу).

Планируется сократить расходы по сравнению с ожидаемыми расходами на 2020 год по следующим подразделам:

- по подразделу 01 «Стационарная медицинская помощь» предполагаемые расходы на 2021 год снизились на 1 471 209,2 тыс. рублей или на 25,7%.

- по подразделу 02 «Амбулаторная помощь» – предполагаемые расходы на 2021 год снизились на 1 066 089,8 тыс. рублей или на 41,8% и составили 1 482 798,6 тыс. рублей.

- по подразделу 03 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов» – предполагаемые расходы на 2021 год снизились на 49 038,2 тыс. рублей или на 28,5% и составили 122 681,2 тыс. рублей.

- по подразделу 04 «Скорая медицинская помощь» – предполагаемые расходы на 2021 год снизились на 16 034,6 тыс. рублей или на 23,3% и составили 52 611,1 тыс. рублей.

- по подразделу 05 «Санаторно-оздоровительная помощь» – предполагаемые расходы на 2021 год снизились на 127 607,6 тыс. рублей или на 21,4% и составили 468 964,3 тыс. рублей.

- по подразделу 06 «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и её компонентов» – предполагаемые расходы на 2021 год снизились на 101 770,3 тыс. рублей или на 18,1% и составили 460 574,0 тыс. рублей.

- по подразделу 07 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие» – предполагаемые расходы на 2021 год снизились на 5 890,9 тыс. рублей или на 19,9% и составили 23 746,4 тыс. рублей.

- по подразделу 09 «Другие вопросы в области здравоохранения» – предполагаемые расходы на 2021 год снизились на 6 786 300,0 тыс. рублей или на 50,2% и составили 6 722 796,7 тыс. рублей.

**Расходы по 10 разделу «Социальная политика»** на 2020 год предусмотрены в сумме 52 617 563,5 тыс. рублей, что составляет 26,1% от общего объема бюджетных ассигнований.

Сравнительные данные запланированных расходов бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов и ожидаемых расходов бюджета за 2020 год по разделу 10 «Социальная политика», приведены в таблице 10.

Таблица 10 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование Раздела, подраздела	Ожидаемое в 2020 г. Сумма (в редакции от 14.10.2020 закона №137-ОЗ)/(%)	2021 г. Сумма /(%)	2022 г. Сумма /(%)	2023 г. Сумма /(%)	Отклонение	
						Сумма (гр4-гр3)	%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Социальная политика (10)	52 617 563,5 100%	42 118 583,8 100,0%	42 218 215,7 100,0%	42 989 411,4 100,0%	-10 498 979,7	80,0
2	Пенсионное обеспечение (10-01)	393 196,7 0,7%	366 119,6 0,9%	366 329,6 0,9%	366 329,6 0,9%	-27 077,1	93,1
3	Социальное обслуживание населения (10-02)	6 974 023,5 13,3%	5 163 172,8 12,3%	5 167 409,7 12,2%	5 167 409,7 12,0%	-1 810 850,7	74,0
4	Социальное обеспечение населения (10-03)	31 313 301,9 59,5%	27 632 931,7 65,6%	27 330 131,7 64,7%	27 986 745,1 65,1%	-3 680 370,2	88,2
5	Охрана семьи и детства (10-04)	12 580 506,9 6,2%	7 761 057,0 18,4%	8 123 246,3 19,2%	8 237 828,6 19,2%	-4 819 449,9	61,7
6	Другие вопросы в области социальной политики (10-06)	1 356 534,5 0,7 %	1 195 302,7 2,8%	1 231 098,4 2,9%	1 231 098,4 2,9%	-161 231,8	88,1

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» в 2021 году будут осуществлять 10 главных распорядителей бюджетных средств, основными из которых являются:

- Министерство социальной защиты населения Кузбасса (код 888) – в сумме 21 051 488,2 тыс. рублей или 50,0% от общих расходов по разделу;
- Министерство здравоохранения Кузбасса (код 005) – в сумме 16 116 826,1 тыс. рублей или 38,3% от общих расходов по разделу;
- Министерство образования и науки Кузбасса (код 012) в сумме 1 518 019,8 тыс. рублей или 3,6% от общих расходов по разделу.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» в 2021 году сформированы по 10 государственным программам, наиболее крупными из которых являются:

ГП КО-Кузбасса «Социальная поддержка населения Кузбасса» (02): в 2021 году – в сумме 20 838 914,2 тыс. рублей или 49,5% от общих расходов

по разделу; в 2022 году – 21 218 765,7 тыс. рублей или 50,3% от общих расходов по разделу; в 2023 году – 21 359 581,2 тыс. рублей или 49,7% от общих расходов по разделу;

ГП КО-Кузбасса «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» (08): в 2021 году – в сумме 255 856,2 тыс. рублей или 0,6% от общих расходов по разделу; в 2022 году – 412 616,3 тыс. рублей или 1,0% от общих расходов по разделу; в 2023 году – 421 820,8 тыс. рублей или 1,0% от общих расходов по разделу;

ГП КО-Кузбасса «Развитие системы образования Кузбасса» (10): в 2021 году – в сумме 832 097,3 тыс. рублей или 2,0% от общих расходов по разделу; в 2022 году – 2 089 210,3 тыс. рублей или 4,9% от общих расходов по разделу; в 2023 году – 832 097,3 тыс. рублей или 1,9% от общих расходов по разделу.

По разделу 10 «Социальная политика» предполагаемые законопроектом плановые расходы на 2021 год составляют 42 118 583,8 тыс. рублей, что меньше ожидаемой оценки 2020 года на сумму 10 498 979,7 тыс. рублей или 20,0%.

Планируется сократить расходы на общую сумму 10 498 979,7 тыс. рублей или на 20,0% по сравнению с ожидаемыми расходами на 2020 год по следующим разделам:

- по подразделу 01 «Пенсионное обеспечение» на 2021 год расходы составят 366 119,6 тыс. рублей, что меньше ожидаемой оценки 2020 года на сумму 27 077,1 тыс. рублей или 6,9%. Доля расходов по данному подразделу составляет 0,9% от общих расходов по разделу.

- по подразделу 02 «Социальное обслуживание населения» на 2021 год расходы составят 5 163 172,8 тыс. рублей, что меньше ожидаемой оценки 2020 года на сумму 1 810 850,7 тыс. рублей или на 26,0%. Доля расходов по данному подразделу составляет 12,3% от общих расходов по разделу.

- по подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» на 2021 год расходы составят 27 632 931,7 тыс. рублей, что меньше ожидаемой оценки 2020 года на сумму 3 680 370,2 тыс. рублей или на 11,8%. Доля расходов по данному разделу составила 65,6% от общих расходов по разделу.

- по подразделу 04 «Охрана семьи и детства» на 2021 год расходы составят 7 761 057,0 тыс. рублей, что меньше ожидаемой оценки 2020 года на сумму 4 819 449,9 тыс. рублей или на 38,3%. Доля расходов по данному подразделу составляет 18,4% от общих расходов по разделу.

- по подразделу 06 «Другие вопросы в области социальной политики» на 2021 год расходы составят 1 195 302,7 тыс. рублей, что меньше ожидаемой оценки 2020 года на сумму 161 231,8 тыс. рублей или на 11,9%. Доля расходов по данному разделу составила 2,8% от общих расходов по разделу.

Проектом закона предлагается утвердить расходы областного бюджета по разделу 12 «Средства массовой информации» на 2021 год в сумме 104

240,0 тыс. рублей. На плановый период 2022 и 2023 годов планируется выделять ежегодно по 40 240,0 тыс. рублей.

Средства по разделу в полном объеме используются в рамках государственной программы Кемеровской области – Кузбасса «Пресса Кузбасса» на 2014 - 2022 годы», утвержденной постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области от 11.10.2013 № 423.

Ожидаемые расходы по указанной госпрограмме в 2020 году составляют 130 300,0 тыс. рублей, что на 26 060,0 тыс. рублей или на 20,0% меньше по сравнению с объемом финансирования на 2021 год согласно законопроекту.

Статьей 12 проекта закона предлагается установить верхние пределы:

- государственного внутреннего долга Кемеровской области – Кузбасса на 1 января 2022 года в сумме 67 315 066,4 тыс. рублей, на 1 января 2023 года – 82 697 883,4 тыс. рублей, на 1 января 2024 года – 99 747 985,3 тыс. рублей;

- государственного внешнего долга Кемеровской области – Кузбасса на 1 января 2022 года в сумме 6 255 518,4 тыс. рублей, на 1 января 2023 года – 5 859 378,6 тыс. рублей, на 1 января 2024 года – 5 402 294,2 тыс. рублей.

Исходя из прогнозируемого государственного внутреннего долга Кемеровской области – Кузбасса расходы по **разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** предлагается утвердить на 2021 год в сумме 2 741 650,0 тыс. рублей и на плановый период в сумме 2 868 140,0 тыс. рублей в 2022 году и 3 855 730,0 тыс. рублей в 2023 году.

Предлагаемый законопроектом объем финансирования на 2021 год по обслуживанию государственного и муниципального долга превышает ожидаемое исполнение 2020 года на 1 751 428,0 тыс. рублей или в 2,8 раза.

Требования бюджетного законодательства в отношении соблюдения предельных объемов заимствований, верхнего предела государственного долга и расходов на обслуживание государственного долга Кемеровской области – Кузбасса, установленные статьями 106, 107 и 111 Бюджетного Кодекса РФ, соблюдены.

Учитывая то обстоятельство, что объемы расходов областного бюджета на 2021 год, предлагаемые к утверждению в представленном законопроекте, не позволят в полном объеме обеспечить действующие расходные обязательства Кемеровской области – Кузбасса (с учетом расходов для реализации мероприятий по противодействию распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19)), необходимости безусловной реализации майских Указов Президента Российской Федерации (в части увеличения размеров оплаты труда), а также в целях реализации других управленческих решений, с большой вероятностью расходы бюджета будут скорректированы в сторону увеличения, что приведет к увеличению дефицита областного бюджета и объема государственных заимствований для

его покрытия, что, в свою очередь, повлечет увеличение расходов на обслуживание государственного долга.

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

Объем межбюджетных трансфертов общего характера муниципальным образованиям в 2021 году предлагается к утверждению в сумме 8 934 637,0 тыс. рублей, что составляет 6,1 % расходной части областного бюджета. В плановом периоде доля межбюджетных трансфертов в расходах областного бюджета имеет тенденцию к уменьшению: в 2022 году - 7 441 796,0 тыс. рублей или 5,5% расходной части областного бюджета; в 2023 году – соответственно 6 441 709,0 тыс. рублей или 4,8%.

Основными направлениями предоставления межбюджетных трансфертов являются дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) – 8 000 786, 0 тыс. рублей. Они составляют 89,6% расходов раздела 14, что обусловлено необходимостью обеспечения большей самостоятельности органов местного самоуправления и повышения их ответственности за результаты деятельности. Статьей 10 проекта закона установлен критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных образований на 2021 год в размере 1,81; на 2022 год -1,82; на 2023 год -1,81.

В соответствии со ст. 172 Бюджетного Кодекса РФ, ст. 4 Закона Кемеровской области от 14.11.2005 №111-ОЗ «О бюджетном процессе Кемеровской области-Кузбасса» **законопроект сформирован в программной структуре расходов на основе проектов изменений 25-ти государственным программам Кемеровской области** с учетом целей социально-экономического развития, определенных Стратегией социально-экономического развития Кемеровской области до 2035 года.

В соответствии с п. 2.9 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 нормативным правовым актом высшего исполнительного органа государственной власти Кемеровской области - Кузбасса в срок до 1 октября года, предшествующего очередному финансовому году и плановому периоду.

В процессе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено, что государственные программы Кемеровской области - Кузбасса «Физическая культура и спорт Кузбасса» на 2021 - 2024 годы» (постановление Правительства Кемеровской области - Кузбасса от 01.10.2020 №611) и «Туризм, молодежная политика и общественные отношения Кузбасса» на 2021 - 2024 годы» (постановление Правительства Кемеровской

области – Кузбасса от 20.10.2020 №630) были утверждены с нарушением срока, установленного п.2.9 вышеуказанного Положения.

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 29.09.2020).

Общие объемы финансирования государственных программ составили:

- в 2021 году в сумме 144 547 645,9 тыс.рублей или 98,1% от расходов бюджета;

- в 2022 году в сумме 131 766 893,8 тыс.рублей или 95,7% от расходов бюджета;

- в 2023 году в сумме 131 355 584,3 тыс.рублей или 90,8% от расходов бюджета.

Данные о расходах областного бюджета в разрезе государственных программ на 2021-2023 годы и ожидаемых расходах 2020 года (в редакции Областного бюджета от 14.10.2020 №113-ОЗ) представлены в Таблице 11.

**Таблица 11 (тыс.рублей)**

Наименование государственной программы	№ ГП	Ожидаемые расходы 2020 года (ред. Закона №113-ОЗ от 14.10.20)	Период			Отклонение, (гр.4-гр.3)	Доля в общих расходах бюджета 2021 года, %
			2021 год	2022 год	2023 год		
1	2	3	4	5	6	7	8
ГП КО «Развитие здравоохранения Кузбасса»	01	38 226 990,7	29 307 731,6	27 596 483,8	27 776 295,2	-8 919 259,1	19,9
ГП КО «Социальная поддержка населения Кузбасса»	02	27 986 380,2	20 842 328,3	21 222 138,5	21 362 954,0	-7 144 051,9	14,1
ГП КО «Экономическое развитие и инновационная экономика Кузбасса»	03	156 544,1	31 429,0	21 418,0	18 140,0	-125 115,1	0,0
ГП КО «Информационное общество Кузбасса»	04	1 421 275,8	626 439,0	616 179,8	616 179,8	-794 836,8	0,4
ГП КО «Содействие занятости населения Кузбасса»	05	5 371 081,4	3 346 270,4	2 416 959,6	2 422 291,3	-2 024 811,0	2,3
ГП КО «Экология, недропользование и рациональное водопользование»	06	155 261,2	133 397,5	104 323,8	108 145,4	-21 863,7	0,1
ГП КО «Государственная поддержка агропромышленного комплекса и устойчивого развития сельских территорий Кузбасса»	07	1 635 856,8	1 001 508,1	1 360 330,4	1 372 779,0	-634 348,7	0,7
ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса»	08	17 515 983,1	6 912 813,6	4 026 025,9	3 338 670,9	-10 603 169,5	4,7
ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса»	09	16 919 301,5	24 299 783,5	25 001 406,9	27 024 304,0	7 380 482,0	16,5

ГП КО «Развитие системы образования Кузбасса»	10	43 259 344,3	30 334 823,7	30 610 933,7	29 224 148,9	-12 924 520,6	20,6
ГП КО «Молодежь, спорт и туризм Кузбасса»	11	7 863 325,4	0,0	0,0	0,0	-7 863 325,4	0,0
ГП КО «Физическая культура и спорт Кузбасса»	11	0,0	7 483 108,7	1 635 563,0	867 382,0	7 483 108,7	5,1
ГП КО «Культура Кузбасса»	12	2 775 634,7	2 045 275,9	1 766 133,4	1 731 921,2	-730 358,8	1,4
ГП КО «Пресса Кузбасса»	13	130 300,0	104 240,0	40 240,0	40 240,0	-26 060,0	0,1
ГП КО «Имущественный комплекс Кузбасса»	14	392 892,7	167 177,4	169 383,0	169 383,0	-225 715,3	0,1
ГП КО «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории Кемеровской области»	15	747 224,8	502 478,6	518 299,2	531 711,4	-244 746,2	0,3
ГП КО «Обеспечение безопасности населения Кузбасса»	16	18 825,0	13 571,4	13 571,4	13 571,4	-5 253,6	0,0
ГП КО «Оптимизация развития транспорта и связи Кузбасса»	17	4 370 677,8	2 614 953,0	1 853 113,6	1 853 113,6	-1 755 724,8	1,8
ГП КО «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства Кемеровской области»	18	867 481,4	250 562,7	277 134,2	329 736,8	-616 918,7	0,2
ГП КО «Управление государственными финансами Кузбасса»	19	23 951 166,5	11 675 531,0	10 309 976,0	10 297 479,0	-12 275 635,5	7,9
ГП КО «Оказание содействия добровольному переселению в Кемеровскую область - Кузбасс соотечественников, проживающих за рубежом»	20	8 800,0	6 800,0	6 800,0	7 340,0	-2 000,0	0,0
ГП КО «Охрана, защита, воспроизводство и использование лесов и объектов животного мира Кузбасса»	21	503 955,1	412 906,1	449 490,7	459 877,3	-91 049,0	0,3
ГП КО «Формирование современной городской среды Кузбасса»	22	1 739 234,1	1 965 808,3	985 680,2	985 680,2	226 574,2	1,3
ГП КО «Развитие промышленности Кузбасса»	23	129 844,3	106 190,6	126 190,6	126 190,6	-23 653,7	0,1
ГП КО «Комплексное развитие сельских территорий Кузбасса»	24	80 084,2	140 762,0	252 770,0	541 605,8	60 677,8	0,1
ГП КО «Туризм, молодежная политика и общественные отношения Кузбасса»	25	0,0	221 755,5	386 348,1	136 443,5	221 755,5	0,2
<b>Государственные программы</b>	<b>х</b>	<b>196 227 465,1</b>	<b>144 547 645,9</b>	<b>131 766 893,8</b>	<b>131 355 584,3</b>	<b>-51 679 819,2</b>	<b>98,1</b>
Непрограммное направление деятельности	99	5 392 079,7	2 800 092,2	2 809 466,8	2 823 645,3	-2 591 987,5	1,9
Условно утвержденные расходы		0,0	0,0	3 066 364,0	10 526 162,3	0,0	0,0
<b>Итого расходы бюджета</b>	<b>х</b>	<b>201 619 544,8</b>	<b>147 347 738,1</b>	<b>137 642 724,6</b>	<b>144 705 391,9</b>	<b>-54 271 806,7</b>	<b>100,0</b>

Расходы по государственным программам в 2021 году, по сравнению с ожидаемыми расходами 2020 года, **сократились** в объеме 51 679 819,2 тыс.рублей или **на 26,3%**, при этом произошло увеличение количества государственных программ на две единицы. Уменьшение бюджетных ассигнований на 2021 год, по сравнению с показателями областного бюджета на 2020 год, предусматривается по 21 госпрограмме на общую сумму **67 052 417,4 тыс.рублей**. Наибольшее сокращение расходов

предусматривается **по 6-ти госпрограммам** (89,1% от суммы общего сокращения расходов по ГП):

- ГП КО «Развитие здравоохранения Кузбасса» на сумму 8 919 259,1 тыс.рублей или 23,3%;

- ГП КО «Социальная поддержка населения Кузбасса» на сумму 7 144 051,9 тыс.рублей или 25,5%;

- ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» на сумму 10 603 169,5 тыс.рублей или на 60,5%;

- ГП КО «Развитие системы образования Кузбасса» на сумму 12 924 520,6 тыс.рублей или на 29,9%;

- ГП КО «Молодежь, спорт и туризм Кузбасса» на сумму 7 863 325,4 тыс.рублей или на 100,0% (программа с 01.01.2021 прекращает свое действие);

- ГП КО «Управление государственными финансами Кузбасса» на сумму 12 275 635,5 тыс. рублей или на 51,3%.

Законопроект предусматривает **увеличение** бюджетных ассигнований на 2021 год, по сравнению с показателями Областного закона №137-ОЗ (с изменениями) на 2020, **по 5-ти госпрограммам** на сумму **15 372 598,2 тыс.рублей**. Запланированные расходы по данным госпрограммам составляют 23,6% (34 111 218,0т.р.) от всех расходов на реализацию государственных программ на 2021 год. Наибольшую долю в увеличении бюджетных ассигнований (96,7%) составляют две государственные программы:

- «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» (доля 48,0%) – увеличение бюджетных ассигнований составило 7 380 482,0 тыс.рублей.

- «Физическая культура и спорт Кузбасса» (доля 48,7%) – увеличение бюджетных ассигнований составило 7 483 108,7 тыс.рублей.

В 2021 году наибольший удельный вес (79,0%) в общих расходах бюджета составляют **5 госпрограмм с объёмом бюджетных ассигнований** в сумме 116 460 198,1 тыс.рублей.

Следует отметить, что несмотря на общее сокращение бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ на 2021 год, бюджет имеет **социальную направленность**. Так, затраты на здравоохранение (ГП 01), социальную поддержку населения (ГП 02), образование (ГП 10) составляют 80 484 883,6 тыс.рублей или 54,6% от общих расходов бюджета.

Общие объемы финансирования государственных программ на 2021-2023 годы, предусмотренные проектами паспортов **по всем представленным 25-ти государственным программам, 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 2021 год показал следующее:

1) Законопроектом на 2021 год в рамках реализации ГП-09 запланированные расходы увеличены **на 43,6% от уровня текущего года** и составили 24 299 783,5 тыс.рублей, против 16 919 301,5 тыс.рублей. Увеличение запланированных расходов по государственной программе обусловлено увеличением бюджетных ассигнований по подпрограмме «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры и поддержка жилищно-коммунального хозяйства» - показатель увеличен **в 9,5 раз к уровню текущего года** и составил 11 397 050,2 тыс.рублей. В рамках данной подпрограммы основное увеличение приходится на мероприятие «Компенсация выпадающих доходов теплоснабжающих организаций, организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и организаций, осуществляющих поставку твердого топлива, возникающих при применении льготных цен (тарифов)» - расходы увеличены на 11 001 909,6 тыс.рублей или 100,0%;

2) Законопроектом на 2021 год в рамках реализации ГП-08 и ГП-14 запланированные расходы уменьшены:

- **на 60,5% от уровня текущего года** по ГП-08 и составили 6 912 813,6 тыс.рублей, против 17 515 983,1 тыс.рублей, из них объем финансовых ресурсов по подпрограмме «Развитие социальной инфраструктуры жизнеобеспечения населения Кемеровской области» уменьшен **на 60,6% к уровню текущего года** и составил 4 628 276,3 тыс.рублей;

- **на 57,4% от уровня текущего года** по ГП-14 и составили 167 177,4 тыс.рублей, против 392 892,7 тыс.рублей, из них объем финансовых ресурсов по подпрограмме «Управление государственным имуществом» уменьшен **на 72,2% к уровню текущего года** и составил 167 177,4 тыс.рублей.

Расходы на реализацию мероприятий по государственной программе Кемеровской области-Кузбасса «Развитие здравоохранения Кузбасса» на 2014-2024 годы» предусмотрены на 2021 год в размере 29 307 731,6 тыс. рублей или 19,9% от общих объемов по государственным программам и непрограмным направлениям деятельности, на 2022 год – 27 596 483,8 тыс. рублей или 20,0%, 2023 год – 27 776 295,2 тыс. рублей или 19,2%.

Предполагаемые расходы на 2021 год сократились на 8 919 259,1 тыс. рублей или на 23,3% по сравнению с расходами на 2020 год.

Государственная программа включает в себя 9 подпрограмм, средства областного бюджета предусмотрены по 8 подпрограммам. Наиболее крупные из них:

- подпрограмма «Управление развитием отрасли» в сумме 14 515 712,4 тыс. рублей или 49,5% от общих расходов по программе;

- подпрограмма «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» в сумме 9 948 375,8 тыс. рублей или 33,9% от общих расходов по программе.

Сравнительные данные объемов расхода бюджета на финансирование государственной программы, прогнозируемых расходов бюджета за 2020 год и предлагаемых Законопроектом расходов на 2022-2023 года приведены в таблице 12.

Таблица 12 (тыс. рублей)

Наименование Государственной программы, подпрограммы	Ожид. 2020 (в редакции от 14.10.2020 закона №137-ОЗ)	План на 2021 год	План на 2022 год	План на 2023 год	Отклонение	
					гр.3-гр.2	% (гр.3/гр.2)-100%
1	2	3	4	5	6	7
«Развитие здравоохранения Кузбасса»	38 226 990,7	29 307 731,6	27 596 483,8	27 776 295,2	-8 919 259,1	-23,3
Подпрограмма «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи»	123 788,2	97 007,6	97 007,6	97 007,6	-26 780,6	-21,6
Подпрограмма «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации»	18 122 183,9	9 948 375,8	8 411 170,7	7 988 548,7	-8 173 808,1	-45,1
Подпрограмма «Экспертиза и контрольно-надзорные функции в сфере здравоохранения»	1 856 758,2	1 617 966,6	1 001 966,6	1 001 966,6	-238 791,6	-12,9
Подпрограмма «Кадровое обеспечение системы здравоохранения»	642 323,9	603 863,1	474 363,2	474 363,2	-38 460,8	-6,0
Подпрограмма «Развитие медицинской реабилитации и санаторно-курортного лечения, в том числе детям»	596 571,9	468 964,3	468 964,3	468 964,3	-127 607,6	-21,4
Подпрограмма «Охрана здоровья матери и ребенка»	1 258 319,9	747 647,8	739 897,1	739 897,1	-510 672,1	-40,6
Подпрограмма «Управление развитием отрасли»	14 217 822,9	14 515 712,4	15 094 920,3	15 697 353,7	297 889,5	2,1

Подпрограмма «Социальная поддержка»	1 409 221,8	1 308 194,0	1 308 194,0	1 308 194,0	- 101 027,8	-7,2
-------------------------------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	------

В 2021 году планируется сократить расходы на общую сумму 8 919 259,1 тыс. рублей или на 23,3% по сравнению с плановыми расходами на 2020 год по следующим подпрограммам:

- «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» – предполагаемые расходы на 2021 год снизились на 26 780,6 тыс. рублей или на 21,6% за счет уменьшения размера субсидий бюджетным учреждениям;

- «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» – предполагаемые расходы на 2021 год снизились на 8 173 808,1 тыс. рублей или на 45,1% за счет уменьшения расходов на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений;

- «Экспертиза и контрольно-надзорные функции в сфере здравоохранения» – предполагаемые расходы на 2021 год сократились на 238 791,6 тыс. рублей или на 12,9% в связи с уменьшением расходов по обеспечению льготными лекарственными средствами и медицинскими изделиями отдельных групп граждан по категориям заболеваний и уменьшением расходов по реализации отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения;

- «Кадровое обеспечение системы здравоохранения» – предполагаемые расходы на 2021 год снизились на 38 460,8 тыс. рублей или на 6,0% за счет сокращения расходов на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений;

- «Развитие медицинской реабилитации и санаторно-курортного лечения, в том числе детям» – предполагаемые расходы на 2021 год снизились на 127 607,6 тыс. рублей или на 21,4% за счет уменьшения расходов на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений;

- «Охрана здоровья матери и ребенка» – предполагаемые расходы на 2021 год снизились на 510 672,1 тыс. рублей или на 40,6% за счет уменьшения расходов на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений;

- «Социальная поддержка» – предполагаемые расходы на 2021 год снизились на 101 027,8 тыс. рублей или на 7,2% за счет уменьшения расходов на социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат.

В то же время в 2021 году планируется увеличение расходов на подпрограмму «Управление развитием отрасли» – на 297 889,5 тыс. рублей или на 2,1% за счет увеличения расходов на страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения.

Предполагаемые расходы бюджета по государственной программе Кемеровской области-Кузбасса «Развитие системы образования Кузбасса» в 2021-2023 годах предусмотрены в размере 90 069 906,3 тыс. рублей, из них на 2021 год – 30 334 823,7 тыс. рублей (20,6% от всех запланированных расходов бюджета), на 2022 год в размере 30 610 933,7 тыс. рублей (22,2%), на 2023 год – 29 224 148,9 тыс. рублей (20,2%).

Расходы по данной программе предусмотрены в рамках 5 подпрограмм, наиболее крупная из них – «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей» на финансовое обеспечение данной подпрограммы в 2021 году запланировано 24 304 488,8 тыс. рублей или 80,1% от общих расходов по программе в 2021 году.

В целом в 2021 году в сравнении с 2020 годом наблюдается общее уменьшение объема ассигнований на реализацию государственной программы Кемеровской области-Кузбасса «Развитие системы образования Кузбасса» на сумму 12 924 520,6 тыс. рублей или на 29,9%, более подробно отражено в таблице 13.

Таблица 13 (тыс. рублей)

Наименование Государственной программы, подпрограммы	Ожидаемое исполнение бюджета на 2020 год (в ред. от 14.10.2020 Закона №137-ОЗ)	Бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию Государственной программы по годам			Отклонение (гр.3-гр.2)
		2021 год	2022 год	2023 год	
1	2	3	4	5	6
Государственная программа Кемеровской области – Кузбасса «Развитие системы образования Кузбасса»	43 259 344,3	30 334 823,7	30 610 933,7	29 224 148,9	- 12 924 520,6
в том числе:					
Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей»	33 679 391,1	24 304 488,8	24 576 092,9	23 167 841,0	- 9 374 902,3
Подпрограмма «Развитие профессионального образования»	5 087 694,4	3 618 776,1	3 618 776,3	3 638 089,0	- 1 468 918,3
Подпрограмма «Социальные гарантии в системе образования»	3 706 271,8	2 265 598,3	2 309 703,9	2 311 853,3	- 1 440 673,5
Подпрограмма «Реализация государственной политики»	130 387,0	106 360,6	106 360,6	106 360,6	- 24 026,4
Подпрограмма «Содействие в реализации социальных, научных, образовательных, технологических проектов и программ»	655 600,0	39 599,9	0,0	0,0	- 616 000,1

Как видно из данных таблицы, уменьшение объема ассигнований на реализацию государственной программы «Развитие системы образования Кузбасса» в 2021 году в сравнении с 2020 годом планируется по всем подпрограммам, наибольшее сокращение расходов планируется:

- по подпрограмме «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей» предполагаемые расходы на 2021 год сократились на 9 374 902,3 тыс. рублей или на 27,8% по сравнению с ожидаемыми расходами по подпрограмме в 2020 году.

Так в 2021 году по сравнению с 2020 годом планируется сокращение расходов на реализацию:

- регионального проекта «Современная школа» на 1 441 444,3 тыс. рублей или на 73,7%;

- регионального проекта «Цифровая образовательная среда» на 146 771,8 тыс. рублей или на 60,1%.

Расходы на реализацию регионального проекта «Информационная инфраструктура» и регионального проекта «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов не предусмотрены.

При этом в 2021 году планируется увеличение расходов на реализацию регионального проекта «Успех каждого ребенка» на 115 571,5 тыс. рублей или на 86,6%.

В 2021 и 2022 годах запланированы расходы на реализацию регионального проекта «Учитель будущего» на сумму 52 240,4 тыс. рубле и 22 920,9 тыс. рублей соответственно.

По подпрограмме «Развитие профессионального образования» предполагаемые расходы на 2021 год сократились на 1 468 918,3 тыс. рублей или на 28,9% по сравнению с ожидаемыми расходами по подпрограмме в 2020 году.

Так в 2021 году по сравнению с 2020 годом планируется сокращение расходов:

- на обеспечение деятельности профессиональных образовательных организаций на 1 273 787,5 тыс. рублей или на 26,8%.

- на реализацию регионального проекта «Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования)» на 66 931,7 тыс. рублей или на 99,4%.

По подпрограмме «Социальные гарантии в системе образования» предполагаемые расходы на 2021 год сократились на 1 440 673,5 тыс. рублей или на 38,9% по сравнению с ожидаемыми расходами по подпрограмме в 2020 году.

Так в 2021 году по сравнению с 2020 годом планируется уменьшение расходов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений на 1 101 040,2 тыс. рублей или на 90,2%.

Расходы на реализацию мероприятий по Государственной программе Кемеровской области– Кузбасса **«Социальная поддержка населения Кузбасса»** предусмотрены на 2021 год в сумме 20 842 328,3 тыс. рублей или 14,1% от общих объемов по государственным программам и непрограммным направлениям деятельности, на 2022 год в сумме 21 222 138,5 тыс. рублей или 15,4%, на 2023 год в сумме 21 362 954,0 тыс. рублей или 14, %.

Государственная программа включает в себя 5 подпрограмм, наиболее крупная из них – «Реализация мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» на 2021 год в сумме 14 596 502,7 тыс. рублей или 70,0% от общих расходов по программе.

В целом в сравнении с 2020 годом предусмотрено общее уменьшение объема ассигнований по Государственной программе в 2021 году на сумму 7 144 051,9 тыс. рублей или на 25,5%, более подробно отражено в таблице 14.

Таблица 14 (тыс. рублей)

Наименование Государственной программы, подпрограммы	Ожидаемое исполнение за 2020 год (Закон КО от 11.12.2019 №137-ОЗ в ред. от 14.10.2020)	Бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию Государственной программы по годам			Отклонение 2021 года к 2020 году
		2021 год	2022 год	2023 год	
<b>Государственная программа Кемеровской области – Кузбасса «Социальная поддержка населения Кузбасса»</b>	<b>27 986 380,2</b>	<b>20 842 328,3</b>	<b>21 222 138,5</b>	<b>21 362 954,0</b>	<b>-7 144 051,9</b>
в том числе:					
Подпрограмма «Реализация мер социальной поддержки отдельных категорий граждан»	19 651 098,5	14 596 502,7	14 971 559,7	15 112 375,2	-5 054 595,8
Подпрограмма «Развитие социального обслуживания населения»	7 202 381,1	5 354 852,3	5 359 861,5	5 359 861,5	-1 847 528,8
Подпрограмма «Реализация дополнительных мероприятий, направленных на повышение качества жизни населения»	52 507,7	43 168,6	42 912,6	42 912,6	-9 339,1
Подпрограмма «Повышение эффективности управления системой социальной поддержки и социального обслуживания»	1 077 976,3	845 871,4	845 871,4	845 871,4	-232 104,9
Подпрограмма «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих	2 416,6	1 933,3	1 933,3	1 933,3	-483,3

организаций»					
--------------	--	--	--	--	--

Из данных таблицы видно, что:

По подпрограмме 1 «Реализация мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» предполагаемые расходы на 2021 год уменьшились на 5 054 595,8 тыс. рублей или на 25,7% по сравнению с ожидаемыми расходами на 2020 год за счет сокращения расходов по следующим мероприятиям:

- осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 1 593 031,6 тыс. рублей;
- осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 2 432 770,8 тыс. рублей;
- обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда в соответствии с Законом Кемеровской области от 20.12.2004 № 105-ОЗ «О мерах социальной поддержки отдельной категории ветеранов ВОВ и ветеранов труда» – 146 745,2 тыс. рублей;
- дополнительная мера социальной поддержки семей, имеющих детей, в соответствии с Законом Кемеровской области от 25 апреля 2011 года N 51-ОЗ "О дополнительной мере социальной поддержки семей, имеющих детей" – 293 192,3 тыс. рублей;
- меры социальной поддержки многодетных семей в соответствии с Законом Кемеровской области от 14 ноября 2005 года N 123-ОЗ "О мерах социальной поддержки многодетных семей в Кемеровской области" – 677 408,0 тыс. рублей.

По подпрограмме 2 «Развитие социального обслуживания населения» предполагаемые расходы на 2021 год уменьшились на 1 175 240,5 тыс. рублей или на 25,7% по сравнению с ожидаемыми расходами на 2020 год за счет сокращения расходов по следующим мероприятиям:

- осуществление выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам стационарных организаций социального обслуживания, стационарных отделений, созданных не в стационарных организациях социального обслуживания, оказывающим социальные услуги гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией, за счет средств резервного фонда Правительства РФ – 354 292,7 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности (оказание услуг) учреждений социального обслуживания граждан пожилого возраста, инвалидов и других категорий граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации – 462 310,9 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности (оказание услуг) специализированных учреждений для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной

реабилитации, иных учреждений и служб, предоставляющих социальные услуги несовершеннолетним и их семьям – 302 592,7 тыс. рублей.

По подпрограмме 3 «Реализация дополнительных мероприятий, направленных на повышение качества жизни населения» предполагаемые расходы на 2021 год уменьшились на 9 339,1 тыс. рублей или на 17,8% по сравнению с ожидаемыми расходами на 2020 год за счет уменьшения расходов по ряду мероприятий. Основное из них – оказание адресной социальной помощи нуждающимся и социально незащищенным категориям граждан, семьям с детьми, семьям погибших шахтеров Кузбасса – 6 991,1 тыс. рублей.

По подпрограмме 4 «Повышение эффективности управления системой социальной поддержки и социального обслуживания» предполагаемые расходы на 2021 год уменьшились на 232 104,9 тыс. рублей или на 21,5% по сравнению с ожидаемыми расходами на 2020 год за счет уменьшения расходов по ряду мероприятий. Основные из них:

- социальная поддержка и социальное обслуживание населения в части содержания органов местного самоуправления в сумме – 199 569,9 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений – 25 683,0 тыс. рублей.

По подпрограмме 5 «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» предполагаемые расходы на 2021 год уменьшились на 483,3 тыс. рублей или на 20,0% по сравнению с ожидаемыми расходами на 2020 год за счет уменьшения расходов по мероприятию – субсидии некоммерческим организациям, не являющимся государственными учреждениями Кемеровской области - Кузбасса 483,3 тыс. рублей.

Законопроектом запланировано общее снижение бюджетных ассигнований на 26,9% или на сумму 54 271 806,7 тыс. рублей. Наибольшее сокращение бюджетных ассигнований приходится на следующие группы видов расходов:

- «Межбюджетные трансферты» в сумме 24 906 120,8 тыс. рублей или 29,5%, доля межбюджетных трансфертов в общей сумме запланированных расходов бюджета составляет 40,4%;

- «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» в сумме 9 926 043,4 тыс. рублей или 35,9%.

- «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 7 946 139,2 тыс. рублей или 31,8%;

Увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по виду расходов «Процентные платежи по государственному долгу Кемеровской области» в сумме 1 680 950,0 или более чем в 1,5 раза.



Распределение бюджетных данных по видам расходов на 2021-2023 годы представлено в таблице 15.

Таблица 15 (тыс. рублей)

Наименование раздела, подраздела	Вид расхода	Объем ассигнований				Структура расходов, %		Отклонение 2021 год к 2020 году	
		Закон от 11.12.19 № 137-ОЗ (ред. от 14.10.20)	Законопроект			2020 год (закон)	2021 год (проект)	Тыс. рублей	%
			2021 год	2022 год	2023 год				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>х</b>	<b>201 619 544,8</b>	<b>147 347 738,1</b>	<b>137 642 724,6</b>	<b>144 705 391,9</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>-54 271 806,7</b>	<b>-26,9</b>
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций госорганами, казенными учреждениями	100	6 208 946,6	4 859 482,9	4 849 875,6	4 852 110,8	3,1	3,3	-1 349 463,7	-21,7
Закупка товаров, работ и услуг для гос. нужд	200	24 984 162,3	17 038 023,1	13 745 111,8	14 763 830,7	12,4	11,6	-7 946 139,2	-31,8
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	38 759 092,6	33 309 477,2	33 314 744,5	34 074 346,5	19,2	22,6	-5 449 615,4	-14,1
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	12 492 246,8	9 378 689,3	3 546 107,9	1 719 582,9	6,2	6,4	-3 113 557,5	-24,9
Межбюджетные трансферты	500	84 435 039,4	59 528 918,6	55 388 524,1	53 950 661,2	41,9	40,4	-24 906 120,8	-29,5
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	27 631 917,5	17 705 874,1	17 389 848,3	17 732 112,3	13,7	12,0	-9 926 043,4	-35,9
Процентные платежи по государственному долгу Кемеровской области	700	1 060 700,0	2 741 650,0	2 868 140,0	3 855 730,0	0,5	1,9	1 680 950,0	158,5
Иные бюджетные ассигнования	800	6 047 439,6	2 785 622,9	3 474 008,4	3 230 855,2	3,0	1,9	-3 261 816,7	-53,9
Условно утвержденные расходы (резервные средства)	х	0,0	0,0	3 066 364,0	10 526 162,3	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 2021 год в объеме 17 038 023,1 тыс. рублей (на 2022 год – 13 745 111,8 тыс. рублей, на 2023 год – 14 763 830,7 тыс. рублей), в том числе:

- объем закупок по 23-м государственным программам планируется произвести на сумму 16 675 745,5 тыс. рублей или 97,8% от объема планируемых закупок (в 2019 году – 95,9%), доля в общих расходах – 11,3%.

- по непрограммным направлениям деятельности объем закупок составит 362 277,6 тыс. рублей или 2,2% от объема планируемых закупок (в 2019 году – 4,1%), доля в общих расходах бюджета – 0,2%;

Доля закупок в общих расходах составит 11,6%, к уровню 2020 года предусмотрено снижение объемов на 31,8%.

В 2021 году основная доля средств на осуществление закупок распределяются в основном по 3-м госпрограммам:

- на ГП КО-Кузбасса «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса»

(09) предусмотрено 56,1% от объема планируемых закупок, объем бюджетных ассигнований запланирован в сумме 9 347 980,7 тыс. рублей, что на 6,9% меньше расходов 2020 года (10 043 659,5 тыс. рублей).

Основная доля (99,4%) от общих расходов по ГП приходится на подпрограмму «Дорожное хозяйство» в объеме 9 288 202,7 тыс. рублей, из них на направление «Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения» предусмотрено 6 042 551,9 тыс. рублей.

- на ГП КО-Кузбасса «Развитие здравоохранения Кузбасса» (01) предусмотрено 24,3% от объема планируемых закупок, объем бюджетных данных запланирован в сумме 4 051 366,6 тыс. рублей, что более чем в 2 раза меньше расходов 2020 года (8 581 254,9 тыс. рублей);

- на ГП КО-Кузбасса «Оптимизация развития транспорта и связи Кузбасса» (17) предусмотрено 8,8% от объема планируемых закупок, объем бюджетных данных запланирован в сумме 1 472 749,0 тыс. рублей, что на 9,7% меньше расходов 2020 года (1 631 342,7 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 2021 год в сумме 9 378 689,3 тыс. рублей, на 2022 год – 3 546 107,9 тыс. рублей, на 2023 год – 1 719 582,9 тыс. рублей.

Доля капитальных вложений в общих расходах бюджета составит 6,4%, по сравнению с 2020 годом (12 492 246,8 тыс. рублей) предусмотрено снижение на **24,9%**.

В 2021 году основная доля средств на осуществление капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности распределяются в основном по 2-м госпрограммам:

1. На ГП КО-Кузбасса «Молодежь, спорт и туризм Кузбасса» (11) предусмотрено 70,0% от объема планируемых капитальных вложений, объем бюджетных данных запланирован в сумме 6 560 800,0 тыс. рублей, что на 6,6% больше расходов 2020 года (6 128 000,0 тыс. рублей).

Вложение бюджетных инвестиций предусмотрено на строительство двух объектов: «Ледовый дворец «Кузбасс» в сумме 1 768 800,0 тыс. рублей и спортивный комплекс «КУЗБАСС-АРЕНА» в сумме 4 792 000,0 тыс. рублей.

2. На ГП КО-Кузбасса «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» (08) предусмотрено 23,5% от объема планируемых капитальных вложений, объем бюджетных данных запланирован в сумме 2 207 660,7 тыс. рублей, что почти в 2 раза меньше расходов 2020 года (4 185 181,3 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, образования, спорта.

### **Выводы и предложения**

По результатам экспертизы проекта Закона Кемеровской области-Кузбасса «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» контрольно-счетная палата Кемеровской области - Кузбасса считает, что представленный законопроект по структуре и содержанию в целом соответствует основным направлениям налоговой и бюджетной политики Российской Федерации и Кемеровской области - Кузбасса на очередной финансовый год и плановый период, основным параметрам прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и Кемеровской области - Кузбасса за 2020 год, прогнозу социально-экономического развития Кемеровской области-Кузбасса на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Структура и содержание законопроекта соответствуют Бюджетному кодексу Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата Кемеровской области – Кузбасса предлагает:

1. Правительству Кемеровской области – Кузбасса:

1.1. Совместно с Министерством финансов Кемеровской области – Кузбасса, органами местного самоуправления, налоговыми и правоохранительными Кемеровской области – Кузбасса продолжить активное осуществление мероприятий по взысканию накопленной задолженности по налоговым платежам и обеспечить её сокращение. В целях обеспечения полной и своевременной уплаты налогов информировать налогоплательщиков через СМИ о сроках уплаты налогов, социальной значимости производимых платежей, а также возможных последствиях, связанных с невыполнением обязанности по уплате налогов.

1.2. В рамках реализации мероприятий по диверсификации экономики региона и снижения рисков, влияющих на доходы областного бюджета по налогу на прибыль организаций, в первую очередь способствовать привлечению инвестиций в обрабатывающую промышленность в целях развития высокотехнологичных производств в машиностроении, химии, деревообработке, пищевой индустрии.

1.3. Во исполнение действующего законодательства (ст. 140 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России 06.06.2019 №85н):

- утвердить Порядок предоставления субвенций местным бюджетам из областного бюджета на осуществление органами местного самоуправления

отдельных полномочий Кемеровской области-Кузбасса по компенсации выпадающих доходов теплоснабжающих организаций, организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и организаций, осуществляющих реализацию твердого топлива, возникающих в результате установления льготных цен (тарифов);

- с целью соблюдения целевой направленности предоставления субвенций местным бюджетам из областного бюджета на осуществление органами местного самоуправления отдельных полномочий по компенсации выпадающих доходов детализировать по видам коммунальных услуг: на услуги теплоснабжения и ГВС, холодное водоснабжение и водоотведение, снабжения населения твердым топливом.

## 2. Законодательному Собранию Кемеровской области - Кузбасса

2.1. Рассмотреть вопрос об увеличении ставок транспортного налога с 2022 года, а также о целесообразности отмены льгот по транспортному налогу пенсионерам с заменой их на адресные субсидии с учётом уровня получаемого дохода.

2.2. Рассмотреть вопрос о выступлении Кемеровской области – Кузбасса с законодательной инициативой о внесении изменений в бюджетное законодательство Российской Федерации, предусматривающих изменение нормативов и порядка зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации доходов по акцизам на пиво (консолидация не менее 50% поступлений в общем фонде и перераспределение их между субъектами Российской Федерации пропорционально объёмам розничных продаж, учитываемым в ЕГАИС).

Контрольно-счетная палата Кемеровской области – Кузбасса предлагает рекомендовать представленный Законодательному собранию Кемеровской области – Кузбасса проект Закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» для рассмотрения в первом чтении с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем Заключении.

Заключение направить в Законодательное собрание Кемеровской области – Кузбасса.

Председатель  
контрольно-счетной палаты  
Кемеровской области – Кузбасса

А.В. Долголевец