



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

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

УТВЕРЖДАЮ:
Председатель
контрольно-счетной палаты
Кемеровской области – Кузбасса

_____ **С.В. Вахрушев**
« ____ » _____ **2024г.**

Заключение
по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Подготовка заключения на проект Закона
«Об областном бюджете на 2025 год
и плановый период 2026 и 2027 годов»

Основание для проведения мероприятия: статья 9 Закона Российской Федерации от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», статья 10 Закона Кемеровской области от 29.09.2011 № 95-ОЗ «О контрольно-счетной палате Кемеровской области – Кузбасса», пункт 2.10 Плана работы контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса на 2024 год.

При подготовке Заключения контрольно-счетная палата Кемеровской области – Кузбасса руководствовалась Стандартом внешнего государственного финансового контроля СФК 7 «Порядок подготовки заключения на проект закона Кемеровской области - Кузбасса об областном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период», утвержденным постановлением Коллегии контрольно-счетной палаты Кемеровской области от 27.12.2017 № 24.

Исследуемый период: 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Предмет мероприятия: проект Закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Цель мероприятия: определение достоверности и обоснованности показателей проекта закона Кемеровской области – Кузбасса об областном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период.

Перечень сокращений:

Закон о федеральном бюджете – Федеральный закон о федеральном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период;

Проект Закона о федеральном бюджете – проект Федерального закона «О федеральном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (законопроект № 727320-8 размещен на официальном сайте Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации, 24.10.2024 принят законопроект в первом чтении – Постановление Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации от 24.10.2024 № 7129-8 ГД);

Закон об областном бюджете – Закон Кемеровской области – Кузбасса об областном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период;

Проект Закона об областном бюджете – проект Закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»;

Закон о бюджетном процессе – Закон Кемеровской области от 14.11.2005 № 111-ОЗ «О бюджетном процессе в Кемеровской области - Кузбассе»;

Порядок составления проекта областного бюджета – Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 24.04.2008 № 153 «Об утверждении Порядка составления проекта областного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период»;

Отчет (ф. 0503317) – Отчет об исполнении консолидированного бюджета Кемеровской области – Кузбасса;

Прогноз СЭП – Рекомендуемая форма по основным показателям, представляемым органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в Минэкономразвития России для разработки прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочный период – по Кемеровской области Кузбассу;

Прогноз основных характеристик бюджета – Прогноз основных характеристик консолидированного бюджета Кемеровской области - Кузбасса, областного бюджета, свода бюджетов муниципальных образований Кемеровской области - Кузбасса и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Кемеровской области - Кузбасса на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Раздел 1 – Общие положения

В Таблице 1 представлена информация об основных показателях, необходимых для прогнозирования областного бюджета. Таблица составлена на основе Прогноза СЭП, Проекта Закона об областном бюджете, Отчетов (ф. 0503317).

В соответствии с Прогнозом СЭП численность населения (в среднегодовом исчислении) Кемеровской области – Кузбасса будет сокращаться в течение всего периода 2025-2027 годов, в 2027 году достигнет уровня 95,88% от фактической величины соответствующего показателя 2022 года.

Прогнозируется, что индекс роста потребительских цен на товары и услуги, в целом, за период 2022-2027 годов составит 157,46%. В соответствии с Прогнозом СЭП прогнозируется, что валовый региональный продукт (ВРП) Кузбасса в 2027 году увеличится до уровня 148,03% от фактической величины соответствующего показателя 2022 года, а ВРП на душу населения - до уровня 154,40% от фактической величины соответствующего показателя 2022 года. При этом прогнозируется, что фонд заработной платы (ФОТ) работников организаций (включая малые и микропредприятия) Кузбасса будет увеличиваться более быстрыми темпами, чем инфляция и в 2027 году достигнет уровня 175,54% от фактической величины соответствующего показателя 2022 года, а ФОТ на душу населения – 179,24% от фактической величины соответствующего показателя 2022 года.

Таблица 1

Период		2022	2023	2024 (прогноз)	2025 (прогноз)	2026 (прогноз)	2027 (прогноз)
Численность населения Кузбасса (в среднегодовом исчислении)	тыс. чел.	2 580,13	2 557,96	2 536,43	2 514,48	2 493,52	2 473,70
ВРП Кузбасса	млрд. руб.	2 188,75	2 376,35	2 494,20	2 623,05	2 887,72	3 240,02
ВРП Кузбасса на душу населения	тыс. руб.	848,31	929,00	983,35	1 043,18	1 158,09	1 309,79
Индекс роста потребительских цен на товары и услуги	%	112,60%	108,10%	107,30%	107,50%	106,00%	105,80%
ФОТ Кузбасса	млрд. руб.	517,18	602,02	715,03	787,67	849,46	907,88
Доля ФОТ Кузбасса в ВРП Кузбасса	%	23,63%	25,33%	27,89%	29,08%	28,56%	27,43%
ФОТ Кузбасса на душу населения	тыс. руб.	200,45	235,35	274,26	303,39	330,72	359,29
Доходы областного бюджета	млрд. руб.	313,38	271,60	234,56	198,76	212,27	226,07
Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета	млрд. руб.	257,63	230,33	188,46	194,89	208,76	222,39
Отношение: налоговые и неналоговые доходы областного бюджета / ВРП	%	11,77%	9,69%	7,56%	7,43%	7,23%	6,86%
Расходы областного бюджета	млрд. руб.	268,32	292,47	328,58	215,04	224,69	236,86
Дефицит областного бюджета	млрд. руб.	45,07	-20,87	-94,02	-16,28	-12,41	-10,79
Отношение: дефицит областного бюджета / ВРП	%	2,06%	-0,88%	-3,77%	-0,62%	-0,43%	-0,33%
Верхний предел государственного долга (на конец года)	млрд. руб.	57,88	71,63	91,15	91,66	102,48	111,67
Отношение: верхний предел государственного долга / ВРП	%	2,64%	3,01%	3,65%	3,49%	3,55%	3,45%
Объем расходов на обслуживание государственного долга	млрд. руб.	1,00	0,53	1,26	5,44	10,22	12,28
Отношение: объем расходов на обслуживание государственного долга / ВРП	%	0,05%	0,02%	0,05%	0,21%	0,35%	0,38%

В течение периода 2022-2024 годов фактические налоговые и неналоговые доходы областного бюджета сокращались, их доля в ВРП Кузбасса также сокращалась. Для периода 2025-2027 годов прогнозируется, что налоговые и неналоговые доходы областного бюджета не превысят величину фактических

поступлений налоговых и неналоговых доходов в областной бюджет в 2022 и 2023 годах.

Несмотря на то, что в течение периода 2022-2024 годов расходы областного бюджета увеличивались, для периода 2025-2027 годов прогнозируется значительное сокращение расходов областного бюджета – до уровня, не превышающего минимальную величину фактических расходов областного бюджета за период 2022-2024 годов. Для периода 2025-2027 годов прогнозируется, что дефицит областного бюджета не превысит величину 16,28 млрд. руб. или 0,62% от прогнозируемой (на соответствующий период) величины ВРП Кузбасса. При этом прогнозируется уменьшение величины дефицита областного бюджета в течение периода 2025-2027 годов.

Прогнозируется, что верхний предел государственного долга в 2027 году (на конец года), увеличившись в 1,93 раза по сравнению с аналогичным показателем 2022 года, достигнет уровня 3,45% от прогнозируемой на 2027 год величины ВРП Кузбасса. При этом прогнозируется, что соотношение верхнего предела государственного долга к ВРП в течение периода 2025-2027 годов будет ниже аналогичного показателя 2024 года.

Несмотря на то, что прогнозируется значительное увеличение объема расходов на обслуживание государственного долга в течение периода 2025-2027 годов (по сравнению с фактическими расходами в 2022-2024 годах), уровень этих расходов прогнозируется не выше 0,38% от прогнозируемой величины ВРП Кузбасса.

Исходя из представленной в Таблице 1 информации, можно сделать вывод о том, что на период 2025-2027 годов основные параметры областного бюджета запланированы в соответствии с прогнозируемым уровнем социально-экономического развития Кузбасса. Уровень прогнозируемого дефицита областного бюджета не превышает 1% от ВРП. Верхний предел государственного долга прогнозируется не выше 4% от ВРП, а расходы на его обслуживание – меньше 1% от ВРП.

Раздел 2 - Соблюдение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона о бюджетном процессе

Соблюдены требования, установленные в пунктах 1 и 2 статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации – Проект Закона об областном бюджете внесен на рассмотрение Законодательного Собрания Кемеровской области – Кузбасса в срок не позднее 1 ноября текущего года. Одновременно с Проектом Закона об областном бюджете в Законодательное Собрание Кемеровской области – Кузбасса представлены документы и материалы в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Пунктом 1 статьи 3-1 Закона о бюджетном процессе также установлено, что проект закона об областном бюджете вносится на рассмотрение Законодательного Собрания Кемеровской области – Кузбасса не позднее 1 ноября текущего финансового года.

Статьей 5 Закона о бюджетном процессе установлен порядок рассмотрения Проекта Закона об областном бюджете. Соблюдены требования, установленные пунктом 3 статьи 5 Закона о бюджетном процессе, - Законодательное Собрание Кемеровской области – Кузбасса направило Проект Закона об областном бюджете в течение трех календарных дней со дня его внесения в Законодательное Собрание

Кемеровской области - Кузбасса в контрольно-счетную палату Кемеровской области - Кузбасса для подготовки заключения.

Соблюдены требования, установленные в статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в пункте 2 статьи 3-1 Закона о бюджетном процессе, в части предоставления документов и материалов (одновременно с Проектом Закона об областном бюджете) - внесены документы и материалы:

- основные направления бюджетной и налоговой политики;
- предварительные итоги социально-экономического развития за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год;
- прогноз социально-экономического развития;
- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) консолидированного бюджета на очередной финансовый год и плановый период;
- пояснительная записка к проекту бюджета;
- методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
- верхний предел государственного внутреннего долга и верхний предел государственного внешнего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;
- проекты законов о бюджетах государственных внебюджетных фондов;
- реестры источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В Пояснительной записке к Проекту Закона об областном бюджете отсутствуют сведения, позволяющие проверить расчеты по статьям классификации доходов проекта областного бюджета.

Соблюдены требования, установленные в пункте 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункте 1 статьи 4 Закона о бюджетном процессе – статья 1 Проекта Закона об областном бюджете содержит основные характеристики областного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (общий объем доходов, расходов и дефицит областного бюджета).

Соблюдены требования, установленные в пункте 2 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункте 2 статьи 4 Закона о бюджетном процессе – в соответствии со статьей 2 Проекта Закона об областном бюджете предполагается, что будут утверждены нормативы распределения доходов между бюджетами бюджетной системы Кемеровской области – Кузбасса на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов:

- нормативы распределения доходов между бюджетами бюджетной системы (Приложение 1 к Проекту Закона об областном бюджете);
- дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджеты муниципальных образований (Приложение 2 к Проекту Закона об областном бюджете);
- дифференцированные нормативы отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории

Российской Федерации, в бюджеты муниципальных образований (Приложение 3 к Проекту Закона об областном бюджете);

- дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты муниципальных образований от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, (Приложение 4 к Проекту Закона об областном бюджете).

Соблюдены требования, установленные в пункте 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункте 3 статьи 4 Закона о бюджетном процессе – в соответствии с Проектом Закона об областном бюджете предполагается, что будут утверждены:

- прогнозируемые доходы областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период (Приложения 5 и 6 к Проекту Закона об областном бюджете);

- распределение бюджетных ассигнований областного бюджета по целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов классификации расходов бюджетов (Приложение 6 к Проекту Закона об областном бюджете);

- распределение бюджетных ассигнований областного бюджета по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период (Приложение 8 к Проекту Закона об областном бюджете);

- ведомственная структура расходов на очередной финансовый год и плановый период (Приложение 9 к Проекту Закона об областном бюджете);

- общий объем бюджетных ассигнований областного бюджета, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на очередной финансовый год и плановый период (пункт 5 статьи 5 Проекта Закона об областном бюджете);

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде (пункт 1 статьи 9 Проекта Закона об областном бюджете);

- объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде (пункт 2 статьи 9 Проекта Закона об областном бюджете);

- перечень субсидий бюджетам муниципальных образований, предоставляемых из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения (Приложение 12 к Проекту Закона об областном бюджете);

- общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый и второй годы планового периода (статья 6 Проекта Закона об областном бюджете);

- источники финансирования дефицита областного бюджета по статьям и видам источников финансирования дефицита областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период (приложение 17 к Проекту Закона об областном бюджете);

- верхний предел государственного внутреннего долга Кемеровской области - Кузбасса и (или) верхний предел государственного внешнего долга Кемеровской области - Кузбасса по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, с указанием в том числе верхнего предела долга по государственным гарантиям Кемеровской области - Кузбасса (статья 11 Проекта Закона об областном бюджете);

- программа государственных внутренних заимствований Кемеровской области – Кузбасса на очередной финансовый год и плановый период (Приложение 18 к Проекту Закона об областном бюджете)

- программа государственных внешних заимствований Кемеровской области - Кузбасса на очередной финансовый год и плановый период (Приложение 19 к Проекту Закона об областном бюджете);

- программа государственных гарантий Кемеровской области - Кузбасса на очередной финансовый год и плановый период (статья 13 Проекта Закона об областном бюджете);

- объем расходов на обслуживание государственного долга Кемеровской области - Кузбасса на очередной финансовый год и плановый период (пункт 6 статьи 5 Проекта Закона об областном бюджете);

- случаи и порядок предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным учреждениям Кемеровской области - Кузбасса), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (статья 16 Проекта Закона об областном бюджете);

- объем бюджетных ассигнований для предоставления субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными учреждениями Кемеровской области - Кузбасса (статья 17 Проекта Закона об областном бюджете);

- цели, на которые может быть предоставлен бюджетный кредит бюджетам муниципальных образований Кемеровской области - Кузбасса, основания, условия предоставления, использования и возврата бюджетных кредитов, бюджетные ассигнования для их предоставления на срок в пределах финансового года и на срок, выходящий за пределы финансового года (статьи 18 и 19 Проекта Закона об областном бюджете);

- размер резервного фонда Правительства Кемеровской области - Кузбасса (статья 7 Проекта Закона об областном бюджете);

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Кемеровской области - Кузбасса (статья 8 Проекта Закона об областном бюджете);

- размеры выплат по отдельным публично-нормативным обязательствам (статья 14 Проекта Закона об областном бюджете);

- распределение бюджетных ассигнований областного бюджета, направляемых на государственную поддержку семьи и детей, на очередной финансовый год и плановый период (приложение 10 к Проекту Закона об областном бюджете);

Соблюдены ограничения, установленные в пункте 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации – в соответствии со статьей 6 Проекта Закона об областном бюджете предполагается утвердить общий объем условно утвержденных расходы областного бюджета:

- на 2025 год – 5,49% от общего объема расходов бюджета или 5,57% от общего объема расходов бюджета за вычетом величины субсидий и субвенций из федерального бюджета (не менее 2,5% общего объема расходов бюджета, без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- на 2026 год – 9,18% от общего объема расходов бюджета или 9,31% от общего объема расходов бюджета за вычетом величины субсидий и субвенций из федерального бюджета (не менее 5% общего объема расходов бюджета, без учета

расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Раздел 3 - Соответствие бюджетному посланию Президента Российской Федерации, Стратегии социально-экономического развития Кемеровской области - Кузбасса

На момент подготовки Заключения отсутствовало бюджетное послание Президента Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Стратегия социально-экономического развития Кемеровской области – Кузбасса на период до 2035 года утверждена Законом Кемеровской области от 26.12.2018 № 122-ОЗ. В Разделе 2 Стратегии определены обоснованные приоритеты, цели, инициативы и задачи Стратегии социально-экономического развития Кемеровской области - Кузбасса на период до 2035 года. В разделе 3 Стратегии определены ожидаемые результаты реализации приоритетов Стратегии социально-экономического развития Кемеровской области - Кузбасса на период до 2035 года как субъекта Российской Федерации: сроки и этапы реализации к 2035 году. В разделе 4 Стратегии определены показатели для мониторинга реализации приоритетов Стратегии социально-экономического развития Кемеровской области - Кузбасса на период до 2035 года.

В соответствии с Разделом 7 Стратегии социально-экономического развития Кемеровской области - Кузбасса на период до 2035 года определен комплекс документов, подлежащий корректировке или замене в соответствии со Стратегией, в том числе:

- Прогноз социально-экономического развития Кемеровской области на период до 2035 года (Распоряжение Коллегии Администрации Кемеровской области «Об утверждении прогноза социально-экономического развития Кемеровской области на период до 2035 года»);

- Государственные программы Кемеровской области – Кузбасса;

- Бюджетный прогноз Кемеровской области - Кузбасса на долгосрочный период до 2035 года (Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области «Об утверждении бюджетного прогноза Кемеровской области - Кузбасса на долгосрочный период до 2035 года»).

Таблица 4 Раздел 7 «Информация о государственных программах субъекта Российской Федерации, утверждаемых в целях реализации стратегии – 2035» Стратегии социально-экономического развития Кемеровской области - Кузбасса на период до 2035 года содержит перечень из 25 государственных программ Кемеровской области - Кузбасса, утверждаемых в целях реализации стратегии социально-экономического развития Кемеровской области - Кузбасса на период до 2035 года.

Распоряжением Правительства Кемеровской области – Кузбасса от 16.06.2023 № 367-р «Об утверждении перечня государственных программ Кемеровской области - Кузбасса» утвержден перечень из 25 государственных программ (перечень соответствует Закону Кемеровской области от 26.12.2018 № 122-ОЗ «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития Кемеровской области – Кузбасса на период до 2035 года»).

Наименование показателя	Прогноз основных характеристик бюджета			Проект Закона об областном бюджете		
	2025	2026	2027	2025	2026	2027
Расходы областного бюджета	215,04	224,69	236,86	215,04	224,69	236,86
Дефицит (-) / профицит (+) областного бюджета	-16,28	-12,42	-10,79	-16,28	-12,41	-10,79

Проект Закона об областном бюджете, в целом, соответствует Прогнозу основных характеристик бюджета. Выявлены незначительные отклонения:

- в Прогнозе основных характеристик бюджета занижена величина доходов областного бюджета на 0,005% по сравнению с Проектом Закона об областном бюджете;

- в Прогнозе основных характеристик бюджета завышена сумма дефицита областного бюджета на 0,08% по сравнению с Проектом Закона об областном бюджете.

Раздел 5 - Соответствие Бюджетному прогнозу Кемеровской области – Кузбасса на долгосрочный период

Бюджетный прогноз Кемеровской области – Кузбасса на долгосрочный период до 2035 года утвержден Постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области от 14.02.2017 № 66. Постановлением Правительства Кемеровской области – Кузбасса от 12.02.2024 № 63 «О внесении изменений в Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 14.02.2017 № 66 «Об утверждении бюджетного прогноза Кемеровской области – Кузбасса на долгосрочный период до 2035 года» внесены изменения – скорректирован бюджетный прогноз, в том числе на период 2025-2027 годов.

В соответствии с пунктом 2 Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза Кемеровской области – Кузбасса на долгосрочный период, утвержденного Постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области от 27.07.2015 № 241 бюджетный прогноз разрабатывается каждые шесть лет на срок, соответствующий периоду действия прогноза социально-экономического развития Кемеровской области - Кузбасса на долгосрочный период, но не менее чем на двенадцать лет.

Соблюдены требования, установленные в статье 170.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (бюджетный прогноз субъекта Российской Федерации на долгосрочный период разрабатывается каждые шесть лет на двенадцать и более лет на основе прогноза социально-экономического развития субъекта Российской Федерации на соответствующий период).

В Таблице 3 представлена информация о соответствии Проекта Закона об областном бюджете Приложению № 1 «Прогноз основных характеристик консолидированного бюджета Кемеровской области - Кузбасса и областного бюджета» к Бюджетному прогнозу Кемеровской области – Кузбасса на долгосрочный период до 2035 года.

Проект Закона об областном бюджете не соответствует Приложению № 1 к Бюджетному прогнозу Кемеровской области – Кузбасса на долгосрочный период до 2035 года:

- ожидаемые налоговые и неналоговые доходы областного бюджета в Бюджетном прогнозе для периода 2025-2027 годов на 10,52%...13,87% больше, чем планируются в Проекте Закона об областном бюджете;

- ожидаемые расходы областного бюджета в Бюджетном прогнозе для периода 2025-2027 годов на 12,66%...25,38% больше, чем планируются в Проекте Закона об областном бюджете;

- ожидаемая сумма дефицита областного бюджета в Бюджетном прогнозе для периода 2025-2026 годов в 1,51...1,77 раза больше, чем планируется в Проекте Закона об областном бюджете;

- ожидаемый верхний предел государственного долга в Бюджетном прогнозе для периода 2025-2027 годов на 5,85%...14,51% больше, чем планируется в Проекте Закона об областном бюджете.

Таблица 3 – млрд. рублей

Наименование показателя	Бюджетный прогноз			Проект Закона об областном бюджете		
	2025	2026	2027	2025	2026	2027
Доходы областного бюджета	245,08	251,71	261,88	198,76	212,27	226,07
налоговые и неналоговые доходы	221,93	236,38	245,78	194,89	208,76	222,39
налоговые доходы	219,22	233,63	242,97			
неналоговые доходы	2,71	2,75	2,81			
безвозмездные поступления	23,16	15,34	16,11	3,87	3,51	3,68
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы				3,87	3,51	3,68
дотации				0,00	0,00	0,00
субсидии				1,09	0,61	0,68
субвенции				2,47	2,59	2,69
иные межбюджетные трансферты				0,31	0,31	0,31
Расходы областного бюджета	269,62	273,64	266,84	215,04	224,69	236,86
Дефицит (-) / профицит (+) областного бюджета	-24,54	-21,92	-4,96	-16,28	-12,41	-10,79
Верхний предел государственного долга (на конец года)	97,03	117,35	122,31	91,66	102,48	111,67

В Таблице 4 представлена информация о соответствии Проекта Закона об областном бюджете Приложению № 3 «Показатели финансового обеспечения государственных программ Кемеровской области - Кузбасса на период их действия с 2024 по 2030 год» к Бюджетному прогнозу Кемеровской области – Кузбасса на долгосрочный период до 2035 года.

Таблица 4 – млрд. рублей

Государственная программа		Бюджетный прогноз			Проект Закона об областном бюджете		
		2025	2026	2027	2025	2026	2027
Развитие здравоохранения Кузбасса	01	48,46	43,29	0,00	39,93	40,51	43,38
Социальная поддержка населения Кузбасса	02	28,24	31,64	0,00	33,19	32,26	35,09
Экономическое развитие и инновационная экономика Кузбасса	03	0,07	0,07	0,00	0,37	0,06	0,17
Информационное общество Кузбасса	04	1,88	1,84	0,00	1,66	1,64	1,64
Содействие занятости населения Кузбасса	05	2,25	2,84	0,00	1,95	2,02	2,05
Природопользование и охрана окружающей среды Кузбасса	06	0,80	0,50	0,00	0,88	0,80	0,82
Государственная поддержка агропромышленного комплекса Кузбасса	07	1,82	1,85	0,00	1,91	1,89	1,89
Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса	08	8,30	1,02	0,53	4,12	2,02	0,97
Развитие жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кузбасса	09	47,06	48,60	0,00	32,78	35,78	35,97
Развитие системы образования Кузбасса	10	64,70	60,05	0,00	54,70	53,79	52,92
Физическая культура и спорт Кузбасса	11	4,16	3,56	0,00	3,31	3,15	2,88
Культура Кузбасса	12	3,84	2,87	0,00	3,22	2,73	2,63
Пресса Кузбасса	13	0,14	0,01	0,00	0,11	0,11	0,11
Имущественный комплекс Кузбасса	14	0,52	0,40	0,00	0,35	0,34	0,30
Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории Кемеровской области - Кузбасса	15	2,50	1,02	0,00	1,76	1,44	0,83

Государственная программа		Бюджетный прогноз			Проект Закона об областном бюджете		
		2025	2026	2027	2025	2026	2027
Обеспечение безопасности населения Кузбасса	16	0,01	0,01	0,00	0,02	0,01	0,01
Развитие транспорта Кузбасса	17	2,57	2,58	0,00	3,16	2,57	2,57
Наука, высшее образование и молодежная политика Кузбасса	18	0,30	0,30	0,00	0,68	1,10	0,24
Управление государственными финансами Кузбасса	19	17,44	20,21	0,00	21,64	23,69	24,23
Охрана, защита, воспроизводство и использование лесов Кузбасса	20	0,61	0,63	0,00	0,26	0,25	0,25
Охрана, защита, воспроизводство, использование объектов животного мира Кузбасса	21	0,13	0,13	0,00	0,11	0,11	0,11
Формирование современной городской среды Кузбасса	22	0,20	0,00	0,00	0,60	0,00	0,00
Развитие промышленности Кузбасса	23	0,18	0,18	0,00	0,16	0,16	0,16
Комплексное развитие сельских территорий Кузбасса	24	0,36	0,56	0,00	0,33	0,03	0,03
Развитие туризма Кузбасса	25	0,37	0,15	0,00	0,35	0,12	0,12
Непрограммное направление деятельности	99	0,00	0,00	0,00	7,47	5,75	5,75
ИТОГО		236,92	224,33	0,53	215,04	224,69	236,86

Проект Закона об областном бюджете не соответствует Приложению № 3 к Бюджетному прогнозу Кемеровской области – Кузбасса на долгосрочный период до 2035 года. Общая сумма показателей финансового обеспечения 25 государственных программ Кемеровской области - Кузбасса для периода 2025-2027 годов, представленная в Приложении № 3 к Бюджетному прогнозу Кемеровской области – Кузбасса на долгосрочный период до 2035 года значительно ниже расходов областного бюджета, представленной в Приложении № 1 к Бюджетному прогнозу Кемеровской области – Кузбасса на долгосрочный период до 2035 года. В частности, для периода 2027 года в Приложении № 1 прогнозируются расходы областного бюджета в сумме 266,84 млрд. рублей, а в Приложении № 3 прогнозируется общая сумма показателей финансового обеспечения 25 государственных программ Кемеровской области – Кузбасса 0,53 млрд. рублей. В Приложении 7 к Проекту Закона об областном бюджете планируются бюджетные ассигнования на период 2027 года на 25 государственных программ Кемеровской области в общей сумме 209,37 млрд. рублей (из общей суммы расходов областного бюджета 236,86 млрд. рублей).

Раздел 6 - Соответствие принципам бюджетной системы Российской Федерации

Перечень принципов бюджетной системы Российской Федерации определен в статье 28 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Проект Закона об областном бюджете соответствует:

- принципу единства бюджетной системы Российской Федерации (статья 29 Бюджетного кодекса Российской Федерации) – Проект Закона об областном бюджете не противоречит действующему бюджетному законодательству Российской Федерации;

- принципу разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации (статья 30 Бюджетного кодекса Российской Федерации) – доходы, расходы и источники финансирования дефицитов бюджетов закреплены за областным бюджетом;

- принципу самостоятельности бюджетов (статья 31 Бюджетного кодекса Российской Федерации) – органы государственной власти обладают правом и

обязанностью самостоятельно обеспечивать сбалансированность бюджета и эффективность использования бюджетных средств, самостоятельно осуществлять бюджетный процесс, устанавливать налоги и сборы, доходы от которых подлежат зачислению в соответствующий бюджет, самостоятельно определять формы и направления расходования средств бюджетов;

- принципу полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов (статья 32 Бюджетного кодекса Российской Федерации) – все доходы, расходы и источники финансирования дефицитов бюджетов в обязательном порядке и в полном объеме отражены в областном бюджете;

- принципу сбалансированности бюджета (статья 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации) - объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов;

- принципу эффективности использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации) - распределение бюджетных ассигнований областного бюджета по целевым статьям (государственным программам) предполагает достижение ожидаемых результатов (в соответствии с паспортами государственных программ);

- принципу общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (статья 35 Бюджетного кодекса Российской Федерации) - расходы бюджета не увязаны с определенными доходами бюджета и источниками финансирования дефицита бюджета (если иное не предусмотрено законом о бюджете).

Раздел 7 - Соответствие порядку составления проектов бюджетов

Основы составления проектов бюджетов определены Главой 20 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Соблюдены требования, установленные в статье 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- Проект Закона об областном бюджете составлен на основе Прогноза СЭП в целях финансового обеспечения расходных обязательств;

- Проект Закона об областном бюджете составлен в порядке, установленном высшим исполнительным органом субъекта Российской Федерации (Порядок составления проекта областного бюджета утвержден Постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области от 24.04.2008 № 153).

- Проект Закона об областном бюджете составлен на три года – очередной финансовый год и плановый период – на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Соблюдены требования, установленные в статье 171 Бюджетного кодекса российской Федерации. В соответствии с пунктом 3 Порядка составления проекта областного бюджета – составление проекта областного бюджета – исключительная прерогатива Правительства Кемеровской области - Кузбасса. Непосредственное составление проекта областного бюджета осуществляется Министерством финансов Кузбасса.

Соблюдены требования, установленные в статье 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В соответствии с пунктом 2 Порядка составления проекта областного бюджета – составление проекта областного бюджета основывается:

- на положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

- на документах, определяющих цели национального развития Российской Федерации и направления деятельности органов публичной власти по их достижению;

- на основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации;

- на Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Кемеровской области – Кузбасса на очередной финансовый год и плановый период;

- на Прогнозе социально-экономического развития Кемеровской области – Кузбасса на очередной финансовый год и плановый период;

- на Бюджетном прогнозе Кемеровской области – Кузбасса на долгосрочный период до 2035 года;

- на государственных программах (проектах государственных программ, проектах изменений государственных программ) Кемеровской области - Кузбасса.

Действие статьи 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (прогнозирование доходов бюджета) приостановлено до 01.01.2025 в соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона от 29.10.2024 № 367-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений законодательных актов российской федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2025 году».

Соблюдены требования, установленные в статье 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации – Приложение № 7 к Проекту Закона об областном бюджете содержит распределение бюджетных ассигнований областного бюджета по целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов классификации расходов бюджетов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Соблюдены требования, установленные в пункте 2 статьи 184 Бюджетного кодекса Российской Федерации (порядок и сроки составления проектов бюджетов субъектов Российской Федерации) – утвержден Порядок составления проекта областного бюджета. План мероприятий по разработке проекта областного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период (содержание мероприятий, срок исполнения, ответственный исполнитель) является Приложением к Порядку составления проекта областного бюджета.

В 2024 году исполнен План мероприятий по разработке проекта областного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период в части подготовки проекта областного бюджета, с соблюдением требований, установленных в пунктах 1 и 2 статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в пунктах 1 статьи 3-1 Закона о бюджетном процессе.

Раздел 8 - Соответствие порядку составления проектов бюджетов – статье 197.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Дорожные фонды)

Дорожный фонд субъекта Российской Федерации создан Законом Кемеровской области от 02.06.2011 № 68-ОЗ «О создании дорожного фонда Кемеровской области - Кузбасса» - соблюдены требования, установленные в пункте 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Кемеровской области – Кузбасса утвержден Постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области от 30.12.2011 № 656 – соблюдены требования, установленные в пункте 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В Таблице 5 представлена информация о прогнозируемом объеме отдельных доходов из Приложений 5 и 6 к Проекту Закона об областном бюджете, исчисленных в соответствии с пунктом 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Таблица 5 – тыс. рублей

Доходы областного бюджета		2025	2026	2027
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	1 03 02230 01 0000 110	6 274 602,00	6 597 497,00	6 424 896,00
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	1 03 02240 01 0000 110	27 305,00	30 593,00	29 773,00
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	1 03 02250 01 0000 110	6 324 566,00	6 630 078,00	6 451 376,00
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	1 03 02260 01 0000 110	-622 087,00	-656 253,00	-615 275,00
Транспортный налог	1 06 04000 02 0000 110	2 589 360,00	2 664 526,00	2 720 516,00
Административные штрафы, установленные главой 12 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области дорожного движения	1 16 01120 01 0000 140	1 371 540,00	1 421 540,00	1 471 540,00
доходы областного бюджета от безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения		0,00	0,00	0,00
межбюджетные трансферты из федерального бюджета областному бюджету		0,00	0,00	0,00
ИТОГО		15 965 286,00	16 687 981,00	16 482 826,00

Общая сумма отдельных видов прогнозируемых доходов областного бюджета, исчисленная в соответствии с пунктом 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, составляет:

- на 2025 год – 15 965 286,00 тыс. рублей;
- на 2026 год – 16 687 981,00 тыс. рублей;
- на 2027 год – 16 482 826,00 тыс. рублей.

В соответствии с Проектом Закона об областном бюджете прогнозируется, что в 2026 году общая сумма таких доходов увеличится на 4,53% к 2025 году, а в 2027 году сократится на 1,23% к 2026 году. Сокращение обусловлено прогнозируемыми с 01.01.2027 изменениями нормативов распределения доходов от уплаты акцизов в бюджеты субъектов Российской Федерации, вследствие чего для периода 2027 года прогнозируется:

- сокращение на 2,62% (по сравнению с 2026 годом) доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты;

- сокращение на 2,68% (по сравнению с 2026 годом) доходов от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты;

- сокращение на 2,70% (по сравнению с 2026 годом) доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты.

Также для периода 2027 года прогнозируется сокращение абсолютной величины доходов от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты – на 6,24% (по сравнению с 2026 годом).

В Таблице 6 представлена информация о прогнозируемом объеме расходов из Приложения 9 к Проекту Закона об областном бюджете.

Таблица 6 – тыс. рублей

Наименование	Ведомство	Раздел	Подраздел	Целевая статья расходов	Вид расходов	2025	2026	2027
Проектирование, строительство, реконструкция автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и искусственных дорожных сооружений на них (бюджетные инвестиции)	013	04	09	091029Д010	410	121 156,90	1 274 779,40	1 705 500,00
Проектирование, строительство, реконструкция автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и искусственных дорожных сооружений на них (уплата налогов, сборов и иных платежей)	013	04	09	091029Д010	850	2 700,00		
Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений (иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд)	013	04	09	092R153940	240	61 678,30	48 812,60	
Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений (субсидии)	013	04	09	092R153940	520	61 678,10	48 812,40	48 812,40
Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» (иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд)	013	04	09	092R1Д3940	240	1 107 272,60	23 720,00	885 548,00
Внедрение интеллектуальных транспортных систем, предусматривающих автоматизацию процессов управления дорожным движением в городских агломерациях, включающих города с населением свыше 300 тысяч человек (субсидии)	013	04	09	092R254180	520	2 528,90	96 227,70	96 227,70
Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и искусственных дорожных сооружений на них (иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд)	013	04	09	094019Д020	240	9 934 728,20	11 152 068,70	9 641 619,70
Развитие и функционирование системы автоматической фиксации нарушений в области дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования на территории Кемеровской области - Кузбасса (иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд)	013	04	09	094019Д030	240	600 000,00	650 000,00	700 000,00
Обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных дорожных сооружений на них (субсидии)	013	04	09	094019Д100	520	2 264 518,30	2 165 000,00	2 165 000,00
Обеспечение транспортной безопасности объектов дорожного хозяйства (иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд)	013	04	09	094019Д400	240	211 603,90	375 895,20	385 766,80
Обеспечение дорожной деятельности за счет бюджетных ассигнований дорожного фонда (иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд)	013	04	09	094019Д810	240	53 100,00	54 960,00	56 800,00
Административно-хозяйственные расходы в рамках осуществления дорожной деятельности (расходы на выплаты персоналу казенных учреждений)	013	04	09	094029Д600	110	165 125,30	165 125,30	165 125,30
Административно-хозяйственные расходы в рамках осуществления дорожной деятельности (иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд)	013	04	09	094029Д600	240	25 779,00	25 779,00	25 779,00
Административно-хозяйственные расходы в рамках осуществления дорожной деятельности (уплата налогов, сборов и иных платежей)	013	04	09	094029Д600	850	1 193 256,00	451 793,00	451 793,00
Проектирование, строительство, реконструкция автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и искусственных дорожных сооружений на них (бюджетные инвестиции)	850	04	09	091029Д010	410	4 400,00		
Проектирование, строительство, реконструкция автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и искусственных дорожных сооружений на них (уплата налогов, сборов и иных платежей)	850	04	09	091029Д010	850	600,00		
Строительство социальной и инженерной инфраструктуры районов города Кемерово (ул. Дружбы от ул. Баумана до ул. Ю.Двужильного в г. Кемерово) (субсидии)	897	04	09	0810198032	520	160 000,00		
Строительство социальной и инженерной инфраструктуры районов города Кемерово (просп. Комсомольский от просп. Ленина до просп. Московский) (субсидии)	897	04	09	0810198033	520	436 600,00		
Строительство социальной и инженерной инфраструктуры районов города Кемерово (просп. Комсомольский от обочового проезда ул. Марковцева до просп. Ленинградского) (субсидии)	897	04	09	0810198035	520	235 000,00		
Строительство социальной и инженерной инфраструктуры районов города Кемерово (просп. Комсомольский от просп. Ленинградского до бульвара Строителей) (субсидии)	897	04	09	0810198036	520	312 500,00		
Реконструкция трамвайного полотна и контактной сети по трамвайному маршруту № 10 (субсидии)	897	04	09	0810198040	520	1 219 013,00		
Строительство инженерных сетей и автомобильных дорог для развития застроенных территорий Центрального района города Кемерово (реконструкция ул. Гагарина) (субсидии)	897	04	09	08101К8016	520	100 000,00	118 833,00	
Строительство инженерных сетей и автомобильных дорог для развития застроенных территорий Центрального района города Кемерово (проезд от ул. Соборная до микрорайона 60 Заводского района города Кемерово) (субсидии)	897	04	09	08101К8018	520	270 000,00	423 806,50	
ИТОГО						18 543 238,50	17 075 612,80	16 327 971,90

Общая сумма прогнозируемых расходов областного бюджета по разделу «04» подразделу «09» составляет:

- на 2025 год – 18 543 238,00 тыс. рублей – на 2 577 952,50 тыс. рублей больше суммы доходов областного бюджета на 2025 год, исчисленной в соответствии с пунктом 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- на 2026 год – 17 075 612,80 тыс. рублей – на 387 631,80 тыс. рублей больше суммы доходов областного бюджета на 2026 год, исчисленной в соответствии с пунктом 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- на 2027 год – 16 327 971,90 тыс. рублей – на 154 854,10 тыс. рублей меньше суммы доходов областного бюджета на 2027 год, исчисленной в соответствии с пунктом 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В статье 8 Проекта Закона об областном бюджете предполагается утвердить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Кемеровской области – Кузбасса:

- на 2025 год в сумме 15 965 286,00 тыс. рублей – соответствует сумме доходов областного бюджета на 2025 год, исчисленной в соответствии с пунктом 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- на 2026 год в сумме 16 687 981,00 тыс. рублей – соответствует сумме доходов областного бюджета на 2026 год, исчисленной в соответствии с пунктом 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- на 2027 год в сумме 16 482 826,00 тыс. рублей – соответствует сумме доходов областного бюджета на 2027 год, исчисленной в соответствии с пунктом 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Соблюдены требования, установленные в пункте 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, - объем бюджетных ассигнований дорожного фонда субъекта Российской Федерации не менее прогнозируемого объема установленных законом субъекта Российской Федерации, указанным в абзаце первом пункта 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, доходов бюджета субъекта Российской Федерации.

В Таблице 7 представлена информация о соблюдении положений Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Таблица 7 – тыс. рублей

№ п/п	Наименование	Ведомство	Раздел	Подраздел	Целевая статья расходов	Вид расходов	2025	2026	2027
(1)	Всего расходов по разделу 04, подразделу 09		04	09			18 543 238,50	17 075 612,80	16 327 971,90
(2)	Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и искусственных дорожных сооружений на них (иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд)	013	04	09	094019Д020	240	9 934 728,20	11 152 068,70	9 641 619,70
(3)	Проектирование, строительство, реконструкция автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и искусственных дорожных сооружений на них (бюджетные инвестиции)	850	04	09	091029Д010	410	4 400,00		
(4)	Проектирование, строительство, реконструкция автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и искусственных дорожных сооружений на них (уплата налогов, сборов и иных платежей)	013	04	09	091029Д010	850	2 700,00		
(5)	Проектирование, строительство, реконструкция автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и искусственных дорожных сооружений на них (уплата налогов, сборов и иных платежей)	850	04	09	091029Д010	850	600,00		
(6)	Проектирование, строительство, реконструкция автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и искусственных дорожных сооружений на них (бюджетные инвестиции)	013	04	09	091029Д010	410	121 156,90	1 274 779,40	1 705 500,00
(7)	ИТОГО: (2) + (3) + (4) + (5) + (6)						10 063 585,10	12 426 848,10	11 347 119,70
(8)	Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	1 03 02230 01 0000 110					6 274 602,00	6 597 497,00	6 424 896,00
(9)	Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	1 03 02240 01 0000 110					27 305,00	30 593,00	29 773,00
(10)	Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	1 03 02250 01 0000 110					6 324 566,00	6 630 078,00	6 451 376,00
(11)	Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	1 03 02260 01 0000 110					-622 087,00	-656 253,00	-615 275,00

№ п/п	Наименование	Ведомство	Раздел	Подраздел	Целевая статья расходов	Вид расходов	2025	2026	2027
(12)	Транспортный налог	1 06 04000 02 0000 110					2 589 360,00	2 664 526,00	2 720 516,00
(13)	ИТОГО: (8) + (9) + (10) + (11) + (12)						14 593 746,00	15 266 441,00	15 011 286,00
(14)	Погашение бюджетами субъектов Российской Федерации кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации (бюджетные кредиты, предоставленные на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения), возврат которых осуществляется субъектом Российской Федерации)						-51 212,70	-51 212,70	-51 212,70
(15)	Отношение: (7) / (13)						68,96%	81,40%	75,59%
(16)	Отношение: (14) / (1)						-0,28%	-0,30%	-0,31%

В соответствии с подпунктом 11 пункта 6 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Кемеровской области – Кузбасса, утвержденного Постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области от 30.12.2011 № 656, - бюджетные ассигнования фонда направляются на направление бюджетных ассигнований на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения) с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, а также на их капитальный ремонт и ремонт в размере не менее 5 процентов объема бюджетных ассигнований дорожного фонда Кемеровской области - Кузбасса, формируемого за счет доходов областного бюджета от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в областной бюджет, а также транспортного налога, в том числе в виде субсидий местным бюджетам на указанную дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения. Соблюдены требования, установленные в пункте 4.1 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации – для периода 2025-2027 годов прогнозируется, что бюджетные ассигнования на указанные цели будут не менее 68% от суммы обозначенных доходов.

В соответствии с подпунктом 9 пункта 6 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Кемеровской области – Кузбасса, утвержденного Постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области от 30.12.2011 № 656, - погашение задолженности по бюджетным кредитам, полученным из федерального бюджета на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения) и на осуществление расходов на обслуживание долговых обязательств, связанных с использованием указанных кредитов, в размере, не превышающем 20 процентов объема бюджетных ассигнований фонда. Соблюдены требования, установленные в пункте 4.2 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации – для периода 2025-2027 годов прогнозируется, что погашение задолженности будет не более 1% от объема бюджетных ассигнований фонда.

Следует отметить, что в Приложении 9 к Проекту Закона об областном бюджете предусмотрено значительное сокращение прогнозируемых на 2026 год бюджетных ассигнований по ведомству «013», разделу «04», подразделу «09», целевой статье «094029Д600» - «Административно-хозяйственные расходы в рамках осуществления дорожной деятельности (уплата налогов, сборов и иных платежей)» – в 2,64 раза по

сравнению с прогнозируемой на 2025 год величиной этих бюджетных ассигнований. На 2027 год прогнозируется величина указанных бюджетных ассигнований без изменений по сравнению с 2026 годом. Вероятно, для периода 2026 и 2027 годов не в полной мере учтены прогнозируемые бюджетные ассигнования по ведомству «013», разделу «04», подразделу «09», целевой статье «094029Д600» - «Административно-хозяйственные расходы в рамках осуществления дорожной деятельности (уплата налогов, сборов и иных платежей)».

Прогнозируемый объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Кемеровской области – Кузбасса на 2027 год, отраженный в статье 8 Проекта Закона об областном бюджете, в сумме 16 482 826,00 тыс. рублей 154 854,10 тыс. рублей больше общей суммы прогнозируемых на 2027 год расходов областного бюджета по разделу «04» подразделу «09» (16 327 971,90 тыс. рублей). Следовательно, Проектом Закона об областном бюджете планируется 154 854,10 тыс. рублей бюджетных ассигнований дорожного фонда Кемеровской области – Кузбасса в 2027 году направить на цели иные, чем по разделу «04» подразделу «09».

Раздел 9 - Общие характеристики проекта областного бюджета

В Таблице 8 представлена информация об общих характеристиках областного бюджета – в соответствии с Проектом Закона об областном бюджете.

Таблица 8 – тыс. рублей

Наименование показателя	2025	2026	2027
Доходы областного бюджета	198 760 508,40	212 272 600,20	226 069 573,60
безвозмездные поступления	3 872 438,10	3 510 065,10	3 683 926,90
Доходы областного бюджета без безвозмездных поступлений	194 888 070,30	208 762 535,10	222 385 646,70
Расходы областного бюджета	215 036 717,60	224 687 322,50	236 864 094,60
Объем расходов на обслуживание государственного долга	5 439 466,90	10 218 265,10	12 276 665,30
Расходы областного бюджета на обслуживание государственного долга (доля)	2,53%	4,55%	5,18%
Источников финансирования дефицита бюджета (всего)	16 276 209,20	12 414 722,30	10 794 521,00
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	0,00	0,00	0,00
Дефицит (-) / профицит (+) областного бюджета	-16 276 209,20	-12 414 722,30	-10 794 521,00
Дефицит областного бюджета (доля)	-8,35%	-5,95%	-4,85%
Дефицит областного бюджета минус Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	-16 276 209,20	-12 414 722,30	-10 794 521,00
Дефицит областного бюджета минус Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов (доля)	-8,35%	-5,95%	-4,85%
Верхний предел государственного долга (на конец года)	91 663 414,60	102 477 668,40	111 671 720,80
Верхний предел внутреннего государственного долга (на конец года)	87 175 289,20	98 446 627,40	108 138 393,90
Верхний предел внешнего государственного долга (на конец года)	4 488 125,40	4 031 041,00	3 533 326,90
Верхний предел государственного долга (доля)	47,03%	49,09%	50,22%
Резервный фонд	500 000,00	500 000,00	500 000,00
Резервный фонд (доля)	0,23%	0,22%	0,21%

Доходы областного бюджета прогнозируются:

- на 2025 год – 198 760 508,40 тыс. рублей;

- на 2026 год – 212 272 600,20 тыс. рублей – на 6,80% больше, чем планируется на 2025 год;

- на 2027 год – 226 069 573,60 тыс. рублей – на 6,50% больше, чем планируется на 2026 год.

Расходы областного бюджета прогнозируются:

- на 2025 год – 215 036 717,60 тыс. рублей;

- на 2026 год – 224 687 322,50 тыс. рублей – на 4,49% больше, чем планируется на 2025 год;

- на 2027 год – 236 684 094,60 тыс. рублей – на 5,42% больше, чем планируется на 2026 год.

Дефицит областного бюджета прогнозируется:

- на 2025 год – 16 276 209,20 тыс. рублей или 8,35% от величины доходов областного бюджета без безвозмездных поступлений;

- на 2026 год – 12 414 722,30 тыс. рублей или 5,95% от величины доходов областного бюджета без безвозмездных поступлений – в 1,31 раза меньше, чем планируется на 2025 год;

- на 2027 год – 10 794 521,00 тыс. рублей или 4,85% от величины доходов областного бюджета без безвозмездных поступлений – в 1,15 раза меньше, чем планируется на 2026 год.

Для периода 2025-2027 годов соблюдены ограничения, установленные в пункте 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (дефицит бюджета субъекта Российской Федерации не должен превышать 15 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

Верхний предел государственного долга прогнозируется:

- на 01.01.2026 – 91 663 414,60 тыс. рублей или 47,03% от величины доходов областного бюджета без безвозмездных поступлений;

- на 01.01.2027 – 102 477 668,40 тыс. рублей или 49,09% от величины доходов областного бюджета без безвозмездных поступлений;

- на 01.01.2028 – 111 671 720,80 тыс. рублей или 50,22% от величины доходов областного бюджета без безвозмездных поступлений;

Следовательно, для периода 2025-2027 годов соблюдены ограничения, установленные в пункте 4 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (объем государственного долга субъекта Российской Федерации не должен превышать утвержденный законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период общий объем доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

Объем расходов на обслуживание государственного долга прогнозируется:

- на 2025 год – 5 439 466,90 тыс. рублей или 2,53% от общего объема расходов областного бюджета;

- на 2026 год – 10 218 265,10 тыс. рублей или 4,55% от общего объема расходов областного бюджета;

- на 2027 год – 12 276 665,30 тыс. рублей или 5,18% от общего объема расходов областного бюджета.

Следовательно, для периода 2025-2027 годов соблюдены ограничения, установленные в статье 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Объем расходов на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде, утвержденный законом о бюджете, по данным отчета об исполнении соответствующего бюджета за отчетный финансовый год не должен превышать 15 процентов объема расходов соответствующего бюджета).

Статьей 7 Проекта Закона об областном бюджете предполагается утвердить размер резервного фонда Правительства Кемеровской области – Кузбасса:

- на 2025 год – 500 000,0 тыс. рублей или 0,23% от общего объема расходов областного бюджета;

- на 2026 год – 500 000,0 тыс. рублей или 0,22% от общего объема расходов областного бюджета;

- на 2027 год – 500 000,0 тыс. рублей или 0,21% от общего объема расходов областного бюджета.

Бюджетным кодексом Российской Федерации не установлены ограничения размера резервных фондов исполнительных органов государственной власти.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Кемеровской области – Кузбасса утвержден Постановлением Правительства Кемеровской области – Кузбасса от 15.10.2019 № 599. В соответствии с пунктом 1 Порядка резервный фонд Правительства Кемеровской области – Кузбасса создается в расходной части областного бюджета для финансового обеспечения непредвиденных расходов, не предусмотренных в законе Кемеровской области – Кузбасса об областном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период. Размер резервного фонда Правительства Кемеровской области – Кузбасса устанавливается законом Кемеровской области – Кузбасса об областном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период.

Соблюдены требования статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Раздел 10 - Оценка долговой устойчивости субъекта Российской Федерации

В статье 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации определены критерии отнесения субъекта Российской Федерации к группам заемщиков. В Таблице 9 представлена информация о значениях показателей для оценки долговой устойчивости, в соответствии с положениями статьи 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Таблица 9 – тыс. рублей

№ п/п	Наименование показателя	2025	2026	2027
(1)	Доходы областного бюджета	198 760 508,40	212 272 600,20	226 069 573,60
(2)	безвозмездные поступления	3 872 438,10	3 510 065,10	3 683 926,90
(3)	Доходы: (1) - (2)	194 888 070,30	208 762 535,10	222 385 646,70
(4)	Верхний предел государственного долга (на конец года)	91 663 414,60	102 477 668,40	111 671 720,80
(5)	Отношение: (4) / (3)	47,03%	49,09%	50,22%
(6)	Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета = (3)	194 888 070,30	208 762 535,10	222 385 646,70
(7)	Дотации	0,00	0,00	0,00
(8)	Сумма: (6) + (7)	194 888 070,30	208 762 535,10	222 385 646,70
(9)	Объем расходов на обслуживание государственного долга	5 439 466,90	10 218 265,10	12 276 665,30
(10)	Погашение государственных внутренних заимствований	23 605 965,60	39 762 112,90	54 917 975,00
(11)	Погашение государственных внутренних заимствований (бюджетные кредиты, предоставленные на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов)	355 897,30	443 709,30	634 456,00
(12)	Погашение государственных внешних заимствований	457 084,07	457 084,03	497 713,75
(13)	Сумма: (9) + (10) + (12) - (11)	29 146 619,27	49 993 752,73	67 057 898,05
(14)	Отношение: (13) / (8)	14,96%	23,95%	30,15%
(15)	Расходы областного бюджета	215 036 717,60	224 687 322,50	236 864 094,60
(16)	Субвенции	2 468 691,30	2 585 388,30	2 691 286,30
(17)	Разница: (15) - (16)	212 568 026,30	222 101 934,20	234 172 808,30
(18)	Объем расходов на обслуживание государственного долга = (9)	5 439 466,90	10 218 265,10	12 276 665,30
(19)	Отношение: (18) / (17)	2,56%	4,60%	5,24%

В соответствии с Проектом Закона об областном бюджете прогнозируется, что государственный долг:

- в 2025 году не превысит 47,03% от объема доходов областного бюджета без безвозмездных поступлений;
- в 2026 году не превысит 49,09% от объема доходов областного бюджета без безвозмездных поступлений;
- в 2027 году не превысит 50,22% от объема доходов областного бюджета без безвозмездных поступлений.

В соответствии с Проектом Закона об областном бюджете прогнозируется, что сумма платежей по погашению и обслуживанию государственного долга:

- в 2025 году не превысит 14,96% от объема налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, а также дотаций;
- в 2026 году не превысит 23,95% от объема налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, а также дотаций;
- в 2027 году не превысит 30,15% от объема налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, а также дотаций.

В соответствии с Проектом Закона об областном бюджете прогнозируется, что объем расходов на обслуживание государственного долга:

- в 2025 году не превысит 2,56% от объема расходов областного бюджета, за исключением расходов за счет субвенций;
- в 2026 году не превысит 4,60% от объема расходов областного бюджета, за исключением расходов за счет субвенций;
- в 2027 году не превысит 5,24% от объема расходов областного бюджета, за исключением расходов за счет субвенций.

В Таблице 10 представлена информация об отнесении субъекта Российской Федерации к группам заемщиков, в соответствии с пунктом 5 статьи 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Таблица 10

Показатель	группа заемщиков с определенным уровнем долговой устойчивости		
	с низким	со средним	с высоким
Объем государственного долга субъекта РФ (муниципального долга) к общему объему доходов соответствующего бюджета без учета безвозмездных поступлений (безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц)	> 85%	не отнесенные к другим группам 2027 – 50,22%	≤ 50% 2025 – 47,03% 2026 – 49,09%
Годовая сумма платежей по погашению и обслуживанию государственного долга субъекта РФ (муниципального долга), возникшего по состоянию на 1 января очередного финансового года, без учета платежей, направляемых на досрочное погашение долговых обязательств со сроками погашения после 1 января года, следующего за очередным финансовым годом, к общему объему налоговых и неналоговых доходов бюджета субъекта РФ (местного бюджета) и дотаций из бюджетов бюджетной системы РФ	> 18% 2026 – 23,95% 2027 – 30,15%	не отнесенные к другим группам 2025 – 14,96%	≤ 13%
Доля расходов на обслуживание государственного долга субъекта РФ (муниципального долга) в общем объеме расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ	> 8%	не отнесенные к другим группам 2027 – 5,24%	≤ 5% 2025 – 2,56% 2026 – 4,60%

Исходя из информации, представленной в Таблицах 9 и 10, можно сделать вывод, что для периода 2025 года Кемеровская область – Кузбасс может быть отнесена к группе заемщиков со средним уровнем долговой устойчивости. Для периода 2026 и 2027 годов Кемеровская область – Кузбасс может быть отнесена к группе заемщиков с низким уровнем долговой устойчивости.

В соответствии с пунктом 13 статьи 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации основные направления государственной долговой политики субъекта

Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период разрабатываются высшим исполнительным органом субъекта Российской Федерации в целях реализации ответственной долговой политики субъекта Российской Федерации и повышения ее эффективности и должны содержать следующие положения:

- итоги реализации долговой политики;
- основные факторы, определяющие характер и направления долговой политики;
- цели и задачи долговой политики;
- инструменты реализации долговой политики;
- анализ рисков для бюджета, возникающих в процессе управления государственным долгом субъекта Российской Федерации;
- иные положения в соответствии с правовыми актами, регулируемыми бюджетные отношения.

С 01.01.2025 вступает в силу Распоряжение Правительства Кемеровской области – Кузбасса от 06.11.2024 № 549-р «Об утверждении основных направлений долговой политики Кемеровской области - Кузбасса на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

В пункте 6 «Сведения о показателях (индикаторах) реализации мероприятий долговой политики» Основных направлений долговой политики Кемеровской области - Кузбасса на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов отражено, что основные мероприятия долговой политики направлены на реализацию поставленных целей и задач в целом и позволят обеспечить достижение показателей (индикаторов), приведенных в таблице Основных направлений:

№ п/п	Наименование показателя (индикатора)	2025 год	2026 год	2027 год
1	2	3	4	5
1	Соотношение государственного долга Кемеровской области - Кузбасса и общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, процентов	<= 85	<= 85	<= 85
2	Отношение расходов на обслуживание государственного долга Кемеровской области - Кузбасса, по данным отчета об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год, к объему расходов областного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, процентов	<= 5	<= 5	<= 5

В соответствии с Проектом Закона об областном бюджете на период 2027 года планируется, что расходы на обслуживание государственного долга в объеме 12 276 665,30 тыс. рублей будут эквивалентны 5,18% от общей суммы расходов областного бюджета на 2027 год (236 864 094,60 тыс. рублей). При этом расчетная доля расходов на обслуживание государственного долга Кемеровской области - Кузбасса в общем объеме расходов областного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (2 691 286,30 тыс. рублей), для периода 2027 года составляет 5,24%.

Следовательно, в Проекте Закона об областном бюджете для периода 2027 года планируется, что не будут достигнуты показатели (индикаторы), определенные в Распоряжении Правительства Кемеровской области – Кузбасса от 06.11.2024 № 549-

р «Об утверждении основных направлений долговой политики Кемеровской области - Кузбасса на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Раздел 11 – Доходы областного бюджета

В настоящем заключении оценка прогнозируемых доходов по их основным видам проведена с учётом сопоставления с показателями, отражёнными в Прогнозе СЭР, с данными государственной статистики о социально-экономическом развитии Кемеровской области – Кузбасса за 2023 год и 8 месяцев 2024 года, с информационными сведениями о состоянии и перспективах развития региональной, российской и мировой экономики, внутреннего и мирового рынка угля и металла.

Необходимо отметить, что заложенный в Проект Закона об областном бюджете прогноз налоговых доходов базируется в основном на показателях консервативного варианта Прогноза СЭР (форма 2-П в редакции от июля 2024 года). Вместе с Проектом Закона об областном бюджете в КСПКО был также предоставлен уточнённый вариант Прогноза СЭР, в котором значения ряда показателей отличаются от приведённых в пояснительной записке к Проекту Закона об областном бюджете, в частности прогнозные значения размера фонда заработной платы на 2024-2027 годы, учтённые при прогнозировании доходов по налогу на доходы физических лиц, были уточнены в сторону увеличения на 2,1-3,3%.

Проведённый анализ свидетельствует, что в Прогнозе СЭР учтены следующие ключевые факторы, которые будут оказывать влияние на развитие основных отраслей экономики региона и их финансовые показатели: сохранение в отношении России жёстких экономических санкций со стороны стран Европы и США; влияние на физические объёмы экспорта от введения вторичных санкций США в отношении третьих стран, осуществляющих импорт сырьевых товаров из России; ограниченные логистические возможности по наращиванию экспорта угля на азиатские рынки; девальвация рубля в текущем году (в среднем на 7,8% к 2023 году) и дальнейшее увеличение обменного курса в 2025-2027 годах с 96,5 до 103,2 рублей за 1 доллар США в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2025-2027 годы

Вместе с тем, в Прогнозе СЭР (в редакции от июля 2024 года) не учтены в полной мере: продолжившееся в текущем году снижение мировых цен на коксующийся уголь и металлургическую продукцию; сохранение низкого уровня мировых цен на энергетический уголь при одновременном увеличении дисконта к ним в отношении российского угля при поставках в третьи страны в связи с введением вторичных санкций; введение пошлины Китаем на импорт российского угля; высоко вероятное сохранение мировых цен на уголь и сталь в среднесрочном периоде на уровнях наблюдающихся в 2024 году.

В частности, в Прогнозе СЭР (форма 2-П в редакции от июля 2024 года) в разделе «Консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации» приведены сведения о доходах консолидированного бюджета Кузбасса по налогу на прибыль организаций, превышающие: оценку данных доходов Минфина Кузбасса на 2024 год более чем в 1,4 раза; плановые показатели доходов по данному налогу на 2025-2027 годы, учтённые в Проекте Закона об областном бюджете, - в 1,3 раза.

В прилагаемых к Прогнозу СЭР (форма 2-П в редакции от июля 2024 года), а также в пояснительной записке к Проекту Закона об областном бюджете приведены сведения об оценке на 2024 год и прогнозируемом на 2025-2027 годы объёме прибыли

прибыльных предприятий. Данные сведения, согласно пояснительной записке к Проекту Закона об областном бюджете, учитывались при прогнозировании доходов областного бюджета на 2025-2027 годы по налогам на прибыль организаций и на доходы физических лиц. При этом проведенный анализ свидетельствует, что приведенные в Прогнозе СЭР значения прибыли прибыльных предприятий на 2024-2027 годы (в размере от 402 млрд. рублей в 2024 году до 497 млрд. рублей) превышают в 1,7-1,8 раза ожидаемое по оценке КСПКО за 2024 год значение данного показателя (в размере около 240 млрд. рублей, исходя из сложившейся динамики за 8 месяцев 2024 года).

Следует отметить, что в предоставленном уточненном варианте Прогноза СЭР приложения со сведениями о прогнозируемом объеме прибыли прибыльных предприятий отсутствуют, а раздел «Консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации» из формы 2-П полностью исключен. В уточненном Прогнозе СЭР оценочные на 2024 год и прогнозируемые на 2025-2027 годы значения объема валового регионального продукта остались неизменными по сравнению с прогнозом в редакции от июля 2024 года. Это косвенно свидетельствует, что прогноз по финансовым результатам деятельности организаций в уточненном Прогнозе СЭР не пересматривался.

В связи с изложенным, Прогноз СЭР необходимо пересмотреть и доработать. Прогноз СЭР, предоставляемый в КСПКО с Проектом Закона об областном бюджете, должен содержать все прилагаемые к нему материалы, в том числе сведения о прибыли прибыльных организаций.

По результатам анализа планируемых сумм доходов областного бюджета, учтенных в Проекте Закона об областном бюджете, необходимо отметить следующее.

Основные параметры доходной части областного бюджета

В соответствии с Проектом Закона об областном бюджете доходы областного бюджета на 2025 год предусмотрены в сумме 198 760 508,4 тыс. рублей, что на 14,0% ниже ожидаемого исполнения доходной части областного бюджета за 2024 год по данным оценки Минфина Кузбасса, предоставленной в составе материалов, прилагаемых к Проекту Закона об областном бюджете, и на 12,8% ниже чем по оценке КСПКО. Необходимо отметить, что в прилагаемой к Проекту Закона об областном бюджете пояснительной записке сравнение прогнозируемых на 2025 год поступлений по отдельным видам доходов приведено к принятому по состоянию на 01.10.2024 плану доходов областного бюджета на 2024 год, который отличается от оценки Минфина Кузбасса ожидаемых доходов на 2024 год, предоставленной в КСПКО в составе материалов, прилагаемых к Проекту Закона об областном бюджете (оценка ожидаемого исполнения областного бюджета за 2024 год; реестр источников доходов областного бюджета Кемеровской области - Кузбасса на 2025-2027 годы).

Текущая динамика и прогноз доходов областного бюджета, учтенный в Проекте Закона об областном бюджете, представлены в Таблице 11.

Таблица 11, млн. рублей

Наименование показателей	2023 год (отчёт)	2024 год		2025 год (проект)	2026 год (проект)	2027 год (проект)
		Прогноз (1)	Оценка (2)			
Доходы - всего, млн. рублей	271 600,5	231 062,0	227 848,2	198 760,5	212 272,6	226 069,6
<i>изменения к предыдущему году (2025 г. к ожидаемому по оценке КСПКО за 2024 г.):</i>						
<i>млн. рублей</i>	-41 783,8	-40 538,6	-43 752,3	-29 087,7	+13 512,1	+13 797,0
<i>темп роста, в %</i>	86,7%	85,1%	83,9%	87,2%	106,8%	106,5%
в том числе						

Наименование показателей	2023 год (отчёт)	2024 год		2025 год (проект)	2026 год (проект)	2027 год (проект)
		Прогноз (1)	Оценка (2)			
1) Доходы от собственных источников (налоговые и неналоговые доходы, прочие безвозмездные поступления по коду 2 07)	230 361,7	184 987,2	181 380,9	194 888,1	208 762,5	222 385,6
<i>изменения к предыдущему году (2025 г. к ожидаемому по оценке КСПКО за 2024 г.):</i>						
<i>млн. рублей</i>	-27 356,7	-45 374,5	-48 980,8	+13 507,2	+13 874,5	+13 623,1
<i>темп роста, в %</i>	89,4%	80,3%	78,7%	107,4%	107,1%	106,5%
<i>удельный вес в доходах бюджета, %</i>	84,8%	80,1%	79,6%	98,1%	98,3%	98,4%
2) Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней и от государственных организаций и Фонда развития моногородов (без учёта сальдо возвратов межбюджетных трансфертов)	41 085,2	46 074,8	46 074,8	3 872,4	3 510,1	3 683,9
<i>изменения к предыдущему году (2025 г. к ожидаемому по оценке КСПКО за 2024 г.):</i>						
<i>млн. рублей</i>	-14 518,9	+4 989,6	+4 989,6	-42 202,4	-362,4	+173,9
<i>темп роста, в %</i>	73,9%	112,1%	112,1%	8,4%	90,6%	105,0%
<i>удельный вес в доходах бюджета, %</i>	15,1%	19,9%	20,2%	1,9%	1,7%	1,6%

(1) - Прогноз ожидаемого исполнения Минфина Кузбасса;

(2) - Ожидаемое исполнение по оценке КСПКО (на 01.11.2024).

Таким образом в 2025 году прогнозируется увеличение доходов областного бюджета к ожидаемому исполнению за 2024 год в части доходов, получаемых от собственных источников (на 7,4%) при существенном уменьшении планируемого объёма безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней и от государственных организаций Российской Федерации (на 91,6%).

В плановом периоде 2026-2027 годов ожидается увеличение в целом доходов областного бюджета на 6,5%-6,8% в год в основном за счёт увеличения поступлений доходов от собственных источников 6,5%-7,1%. Заложенное в проект областного бюджета на 2025-2027 годы значительное сокращение доходов по безвозмездным поступлениям от бюджетов других уровней и государственных организаций обусловлено планируемыми параметрами данного вида доходов субъектов Российской Федерации, учтёнными Минфином России при подготовке Проекта Закона о федеральном бюджете. В ходе исполнения бюджетов в 2025-2027 годах объём предоставляемых бюджету Кемеровской области – Кузбасса безвозмездных поступлений может быть увеличен.

В соответствии с Проектом Закона об областном бюджете налоговые и неналоговые доходы областного бюджета на 2025 год прогнозируются в сумме 194 888 070,3 тыс. рублей (на 5,4% больше ожидаемого исполнения за 2024 год по оценке Минфина Кузбасса и на 7,5% выше чем по оценке КСПКО), на 2026 год – 208 762 535,1 тыс. рублей (рост к 2025 году на 7,1%), на 2027 год – 222 385 646,7 тыс. рублей (рост к 2026 году на 6,5%).

Налоговые доходы

В соответствии с Проектом Закона об областном бюджете налоговые доходы областного бюджета на 2025 год прогнозируются в сумме 190 785 758,0 тыс. рублей (на 9,7% больше ожидаемого исполнения за 2024 год по оценке Минфина Кузбасса и на 12,5% выше оценки КСПКО), на 2026 год – 204 749 232,0 тыс. рублей (рост к 2025 году на 7,3%), на 2027 год – 218 206 558,0 тыс. рублей (рост к 2026 году на 6,6%). Таким образом, в 2025 году ожидается увеличение объёма налоговых поступлений в областной бюджет, что обусловлено в основном прогнозируемым ростом доходов по налогам на прибыль организаций и на доходы физических лиц. Последующее увеличение налоговых доходов в плановом периоде также прогнозируется в

основном за счёт ожидаемого в 2026-2027 годах роста поступлений данным двум видам налоговых платежей.

Согласно Проекту Закона об областном бюджете в 2025 году на налоговые доходы будет приходиться 97,9% налоговых и неналоговых поступлений в областной бюджет, а также 96,0% всех доходов бюджета (в 2024 году ожидается – 93,5% и 74,4% соответственно). Увеличение доли налоговых доходов в доходах бюджета в 2025 году обусловлено в основном сокращением объёма запланированных доходов по межбюджетным трансфертам (к ожидаемому их уровню за 2024 год). После того как план по безвозмездным поступлениям в ходе исполнения федерального бюджета в 2025 году будет уточнён, доля налоговых поступлений в планируемых доходах областного бюджета в 2025 году сократится.

В 2025-2027 годах, как и в текущем году, основными источниками формирования налоговых доходов будут налоги на прибыль организаций и на доходы физических лиц. Предполагается, что в 2025 году они обеспечат около 70,1% налоговых доходов (в 2024 году – 69,4%). Другими крупными источниками налоговых поступлений будут акцизы (10,5%), налог на имущество организаций (8,4%), налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (4,6%) и налог на добычу полезных ископаемых (4,6%). На остальные налоги приходится менее 1,8% налоговых доходов областного бюджета.

Налог на прибыль организаций

Проектом Закона об областном бюджете предусмотрен прогноз поступлений по налогу на прибыль на 2025 год в сумме 56 493 077,0 тыс. рублей (на 17,2% больше ожидаемого исполнения за 2024 год по оценке Минфина Кузбасса и на 24,6% выше оценки КСПКО). Динамика фактических и прогнозируемых доходов областного бюджета по налогу на прибыль организаций представлена в Таблице 12.

Таблица 12

Наименование Показателей	2023 год (отчёт)	2024 год		2025 год (проект)	2026 год (проект)	2027 год (проект)
		Прогноз (1)	Оценка (2)			
Объём поступлений, тыс. руб.	101 454 023,8	48 206 398,0	45 357 277,1	56 493 077,0	60 857 744,0	65 827 408,0
<i>изменения к предыдущему году (2025 г. к ожидаемому по оценке КСПКО за 2024 г.):</i>						
<i>тыс. руб.</i>	-41 544 915,8	-53 247 625,8	-56 096 746,7	+11 135 799,9	+4 364 667,0	+4 969 664,0
<i>темп роста, %</i>	70,9%	47,5%	44,7%	124,6%	107,7%	108,2%

(1) - Прогноз ожидаемого исполнения Минфина Кузбасса;

(2) - Ожидаемое исполнение по оценке КСПКО (на 01.11.2024).

Предоставленные с Проектом Закона об областном бюджете пояснительная записка и иные материалы не содержат сведения о порядке расчёта и применённых исходных данных при прогнозировании доходов областного бюджета по налогу на прибыль организаций на 2025-2027 годы.

Проведённый анализ показывает, что учтённый в Проекте Закона об областном бюджете прогноз содержит достаточно высокие риски, обусловленные основными факторами, которые окажут негативное влияние на запланированный уровень доходов областного бюджета по налогу на прибыль организаций в 2025 году, предполагающий их увеличение к оценке поступлений за 2024 год почти на четверть.

В текущем году по сравнению с 2023 годом продолжилось существенное сокращение поступлений налога на прибыль организаций в областной бюджет, имевшее место в предыдущем году в сравнении с 2022 годом. Обусловлена это в основном снижением объёма платежей по налогу на прибыль угледобывающих и

металлургических предприятий, прибыльность которых в 2024 году вновь значительно уменьшилась из-за воздействия ряда факторов:

- снижение по итогам 9 месяцев в 2024 году к 2023 году уровня мировых цен на энергетический уголь в среднем на 26%, причём в 1 полугодии 2024 года к аналогичному периоду 2023 года снижение цен произошло почти на 35%; достигнутый в 1 полугодии 2024 года низкий уровень мировых цен на энергетический уголь практически сохраняется и во 2 полугодии 2024 года;

- снижение по итогам 9 месяцев в 2024 году к 2023 году уровня мировых цен на коксующийся уголь в среднем на 10%, на продукцию чёрной металлургии – в среднем на 11%; средний уровень мировых цен на коксующийся уголь и сталь в текущем году почти непрерывно снижался до сентября 2024 года и складывающийся во 2 полугодии 2024 года средний уровень мировых цен на коксующийся уголь на 30% меньше чем в среднем за 2023 год, на сталь – на 15% ниже;

- увеличение дисконта (отрицательной разницы) между ценами на уголь экспортируемый из России и мировыми ценами на уголь, а также физическое сокращение объёмов экспорта угля из России в 2024 году на 10% в связи с: введением вторичных санкций США в отношении третьих стран, осуществляющих импорт товаров из России, в том числе приведших к усложнению (удорожанию) расчётов за поставляемые на экспорт товары; установлением Китаем пошлины на импорт угля из России, при сохранении беспошлинного импорта угля из Индонезии и Австралии в связи с тем, что данные страны входят в АСЕАН и между ними действует договор, предполагающий нулевую ставку пошлин.

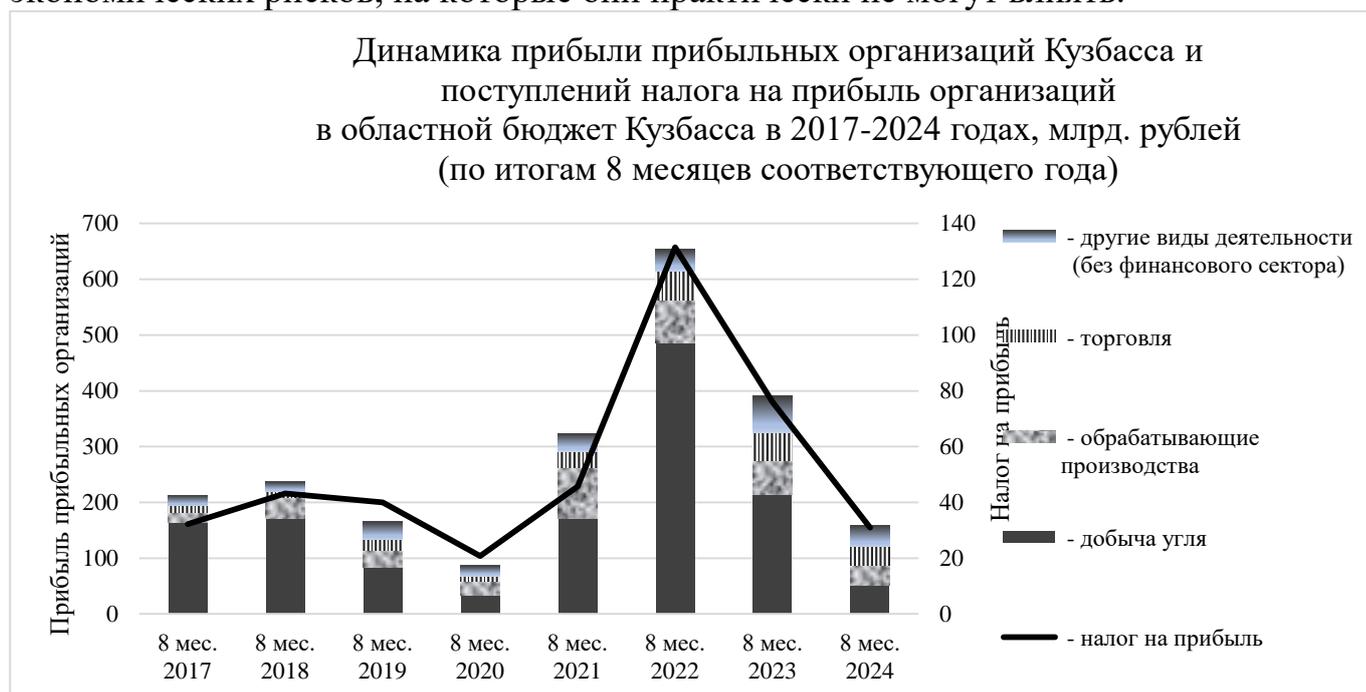
В текущем году фактически полностью оправдались риски, отмеченные КСПКО в заключении на проект закона об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, а именно: негативное влияние на цены на уголь от снижения мировых цен на природный газ в связи с рецессией экономик стран Европы, сопровождающейся наращиванием мировых мощностей по производству и поставкам СПГ; негативное влияние на цены на коксующийся уголь и сталь, в основном обусловленное замедлением роста экономики Китая в связи с кризисом на рынке недвижимости в данной стране (привело к снижению общемирового спроса на сталь). В дополнение к этим рискам добавились неучтённые риски, связанные с введением вторичных санкций и установлением Китаем пошлины на импорт угля из России.

По данным государственной статистики в целом по Кемеровской области - Кузбассу прибыль прибыльных организаций за январь-август 2024 года составила 158 884,3 млн. рублей, что на 59,3% или на 231 382,8 млн. рублей меньше, чем за аналогичный период 2023 года. Снижение произошло в основном за счёт сокращения прибыли прибыльных организаций в добыче угля на 163 304,6 млн. рублей (на 76,0%) – до 51 582,1 млн. рублей.

По данным отчётности ФНС РФ по форме 1-НОМ поступления налога на прибыль в областной бюджет от организаций угледобычи за 9 месяцев 2024 года составили 4 936,9 млн. рублей и сократились на 33 446,1 млн. рублей (на 87,0%) к аналогичному периоду 2023 года, тогда как в целом по всем видам экономической деятельности поступления данного налога в областной бюджет за 9 месяцев 2024 года составили 33 977,9 млн. рублей и с снизились на 51 901,6 млн. рублей (на 60,0%) к аналогичному периоду 2023 года. Также согласно данным отчётности ФНС РФ по форме 1-НОМ в текущем году наблюдается существенное сокращение поступлений

налога на прибыль организаций практически по всем значимыми в регионе видам экономической деятельности: в оптовой торговле (в Кемеровской области - Кузбассе во многом связанной с торговлей углём), в химической промышленности (прежде всего в производстве удобрений), в энергетике, в транспортировке и хранении, в финансовом секторе. В результате в целом по итогам 2024 года ожидается сокращение поступлений налога на прибыль организаций в областной бюджет к уровню 2023 года на 56 096,7 млн. рублей (на 55,3%) – до 45 357,3 млн. рублей.

Нижеприведённый график наглядно отражает крайне высокую зависимость поступлений в областной бюджет по налогу на прибыль организаций от объёма прибыли, формируемой угледобывающими предприятиями Кузбасса, финансовая результативность которых подвержена целому ряду внешних политических и экономических рисков, на которые они практически не могут влиять.



Основными факторами, которые в 2025-2027 годах будут обуславливать динамику и риски недостижения запланированных поступлений налога на прибыль организаций в областной бюджет в сравнении с 2024 годом, являются:

- ожидаемое с достаточно высокой вероятностью сохранение в 2025 году мировых цен на энергетический и коксующийся уголь, а также на сталь, на уровнях близких к значениям, достигнутым во 2 полугодии 2024 года в возможными незначительными колебаниями (в пределах 10-15%). Мировые аналитические агентства и ассоциации, специализирующиеся на сырьевых рынках, не прогнозируют существенное (более чем на 20%) восстановление цен на уголь и сталь в 2025 году и в среднесрочной перспективе;

- прогнозируется дальнейшее замедление роста экономики Китая. Кризис на рынке недвижимости данной страны будет продолжать оказывать негативное влияние на уровень мировых цен на сталь и коксующийся уголь, так как предпринятые правительством КНР в начале осени 2024 года стимулирующие меры по разрешению кризиса не дали ожидаемых результатов;

- прогнозируется сохранение низких мировых цен на природный газ в связи с продолжением ввода в строй новых мощностей по производству и поставкам СПГ в

условиях продолжающейся рецессии экономик стран Европы и продолжения правительствами ряда ведущих стран мира политики по полному отказу от угольной генерации, по переходу на возобновляемые источники энергии (в текущем году Великобритания стала первой страной большой семёрки, полностью прекратившей выработку электроэнергии с использованием угля). Это будет оказывать негативное влияние на объёмы мирового экспорта энергетического угля и уровень мировых цен на него;

- сохранение и ужесточение вторичных санкций в отношении третьих стран, импортирующих товары из России; сохранение пошлины Китая на импорт угля из России;

- прогнозируется сохранение высоких темпов экономического роста Индии и ряда крупных стран азиатско-тихоокеанского региона, что будет оказывать поддерживающее влияние на спрос на мировом рынке на уголь и сталь, и предотвратит дальнейшее существенное снижение мировых цен на данные товары.

Таким образом большинство из перечисленных факторов создают высокие риски недостижения запланированных на 2025-2027 годы объёмов поступлений налога на прибыль организаций, предполагающих их увеличение в 2025 году на 24,6% к ожидаемому объёму за 2024 год. В условиях инфляционного роста себестоимости добычи угля темпами, превышающими прогнозные темпы роста курса доллара США, а также планируемого повышения железнодорожного тарифа, сохранения санкционных ограничений и пошлины Китая на импорт угля, угледобывающие и металлургические предприятия Кузбасса смогут обеспечить существенное увеличение прибыли в 2025 году к 2024 году только при условии повышения мировых цен на уголь и сталь более чем на 20-25% от текущего уровня и увеличения объёмов добычи, производства и экспорта до уровней 2022-2023 годов. При текущем уровне мировых цен на уголь в 2024 году, согласно данным государственной статистики, более половины угольных предприятий Кузбасса убыточны, а сумма полученного убытка по итогам 8 месяцев 2024 года к аналогичному периоду 2023 года возросла в 3,1 раза. Снижение добычи угля в Кузбассе за 8 месяцев 2024 года составляет 8,1% к аналогичному периоду 2023 года (снижение экспорта в целом по России около 10%), производства чугуна – 10%, стали – 2,8%.

Также в пояснительной записке к Проекту Закона об областном бюджете отмечено, что в прогнозе доходов областного бюджета по налогу на прибыль организаций учтены сумма убытка прошлых лет, уменьшающего налоговую базу текущего налогового периода, и ряд факторов, связанных с изменениями в налоговом и бюджетном законодательстве Российской Федерации и Кузбасса в части, регулирующей налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации. При этом, сведения о суммах убытка, а также об оценочных объёмах изменений поступлений налога в связи с изменениями законодательства в пояснительной записке не приведены. Следует отметить, что перечисленные в пояснительной записке изменения налогового и бюджетного законодательства не могут оказать сколь-либо существенного влияния на общий объём поступлений данного налога в областной бюджет. Тогда как сумма убытка, полученного угольными предприятиями в 2024 году, будет оказывать существенное ограничение на объём платежей данных предприятий по налогу на прибыль в последующие годы (при условии, что уровень цен на уголь обеспечит им получение прибыли).

Налог на доходы физических лиц

Проектом Закона об областном бюджете предусмотрен прогноз поступлений в областной бюджет по налогу доходы физических лиц (НДФЛ) на 2025 год в сумме 77 216 674,0 тыс. рублей (на 6,7% больше ожидаемого исполнения за 2024 год по оценке Минфина Кузбасса и по оценке КСПКО). Динамика фактических и прогнозируемых доходов областного бюджета по НДФЛ представлена в Таблице 13.

Таблица 13

Наименование показателей	2023 год (отчёт)	2024 год		2025 год (проект)	2026 год (проект)	2027 год (проект)
		Прогноз (1)	Оценка (2)			
Объём поступлений, тыс. руб.	58 921 768,8	72 363 662,0	72 363 662,0	77 216 674,0	83 347 398,0	89 809 221,0
<i>изменения к предыдущему году (2025 г. к ожидаемому по оценке КСПКО за 2024 г.):</i>						
<i>тыс. руб.</i>	+8 141 149,6	+13 441 893,2	+13 441 893,2	+4 853 012,0	+6 130 724,0	+6 461 823,0
<i>темп роста, %</i>	116,0%	122,8%	122,8%	106,7%	107,9%	107,8%

(1) - Прогноз ожидаемого исполнения Минфина Кузбасса;

(2) - Ожидаемое исполнение по оценке КСПКО (на 01.11.2024).

Проведённый анализ показывает, что планируемый рост поступлений НДФЛ в 2025 году и в плановом периоде 2026-2027 годов в целом: отражает сложившуюся динамику доходов по данному налогу в текущем году; учитывает ожидаемые темпы увеличения номинальной заработной платы населения и фонда заработной платы в 2025-2027 годах; учитывает увеличение на 8,9% (с 2,226 в 2024 году до 2,424 в 2025 году) регионального коэффициента по НДФЛ для иностранных граждан, отражающего региональные особенности рынка труда Кемеровской области – Кузбасса. Также в прогнозе доходов бюджета по НДФЛ на 2025-2027 годы учтены отражённые в пояснительной записке к Проекту Закона об областном бюджете изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, которые окажут существенное влияние на уровень поступлений налога в областной бюджет с 2025 года, в частности: введение новой дифференцированной шкалы ставок НДФЛ и изменение нормативов распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации доходов по данному налогу, уплачиваемых в бюджет в зависимости от уровня налоговой ставки. Однако в пояснительной записке не приведены сведения об оценочных объёмах изменений поступлений налога в связи с указанными изменениями законодательства.

В связи с изменениями налогового и бюджетного законодательства с 2025 года существенно меняется структура поступлений НДФЛ в разрезе подвидов доходов по данному налогу, учитываемых по соответствующим кодам бюджетной классификации, что делает невозможным корректное сравнение планируемых поступлений по подвидам доходов по НДФЛ на 2025-2027 годы с 2024 годом. Однако в целом по-прежнему основной объём поступлений НДФЛ определяется объёмом поступлений данного налога с доходов, источником которых является налоговый агент (за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации, а также доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов), то есть с доходов – основу налогооблагаемой базы по которым составляет фонд заработной платы. Планируемая динамика общего объёма поступлений по НДФЛ на 2025-2027 годы, предполагающая прирост на 6,7-7,9% (год к году) в целом согласуется с заложенными в консервативный вариант Прогноза СЭР в редакции от июля 2024 года темпами роста

фонда оплаты труда на 6,7% в 2025 году к 2024 году, на 8,1% в 2026 году к 2025 году, на 7,8% в 2027 году к 2026 году. Следует отметить, что в уточнённом Прогнозе СЭР оценка размера фонда заработной платы на 2024 год и прогноз его величины на 2025-2027 годы были пересмотрены в сторону увеличения на 2,1-3,3%, что отражает фактически сложившуюся динамику увеличения фонда заработной платы в регионе по итогам 8 месяцев 2024 года 19% к аналогичному периоду 2023 года (Прогнозом СЭР от июля 2024 года предполагался рост фонда заработной платы в 2024 году к 2023 году на 15,6%). С учётом этого, риск недостижения запланированных поступлений по НДФЛ в областной бюджет на 2025-2027 годы является низким.

Акцизы

Проектом Закона об областном бюджете предусмотрен прогноз поступлений в областной бюджет по акцизам на 2025 год в сумме 20 021 154,0 тыс. рублей (на 10,9% больше ожидаемого исполнения за 2024 год по оценке Минфина Кузбасса и на 14,0% больше чем по оценке КСПКО). Динамика фактических и прогнозируемых доходов областного бюджета по акцизам представлена в Таблице 14.

Таблица 14

Наименование показателей	2023 год (отчёт)	2024 год		2025 год (проект)	2026 год (проект)	2027 год (проект)
		Прогноз (1)	Оценка (2)			
Объём поступлений акцизов - всего, тыс. руб.	17 189 659,7	18 051 689,0	17 569 240,4	20 021 154,0	20 921 205,0	21 038 093,0
<i>изменения к предыдущему году (2025 г. к ожидаемому по оценке КСПКО за 2024 г.):</i>						
<i>тыс. руб.</i>	+1 404 537,0	+862 029,3	+379 580,7	+2 451 913,6	+900 051,0	+116 888,0
<i>темп роста, %</i>	108,9%	105,0%	102,2%	114,0%	104,5%	100,6%
из них:						
- доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты (3), тыс. руб.	11 086 255,9	11 726 479,0	11 161 951,5	12 004 386,0	12 601 915,0	12 290 770,0
<i>изменения к предыдущему году (2025 г. к ожидаемому по оценке КСПКО за 2024 г.):</i>						
<i>тыс. руб.</i>	+750 074,6	+640 223,1	+75 695,7	+842 434,5	+597 529,0	-311 145,0
<i>темп роста, %</i>	107,3%	105,8%	100,7%	107,5%	105,0%	97,5%
- доходы от уплаты акцизов на крепкую алкогольную продукцию (4), тыс. руб.	4 087 748,7	4 048 188,0	3 991 379,5	5 154 320,0	5 463 461,0	5 768 853,0
<i>изменения к предыдущему году (2025 г. к ожидаемому по оценке КСПКО за 2024 г.):</i>						
<i>тыс. руб.</i>	+421 216,2	-39 560,7	-96 369,3	+1 162 940,5	+309 141,0	+305 392,0
<i>темп роста, %</i>	111,5%	99,0%	97,6%	129,1%	106,0%	105,6%
- другие виды акцизов, тыс. руб.	2 015 655,1	2 277 022,0	2 415 909,4	2 862 448,0	2 855 829,0	2 978 470,0
<i>изменения к предыдущему году (2025 г. к ожидаемому по оценке КСПКО за 2024 г.):</i>						
<i>тыс. руб.</i>	+233 246,2	+261 366,9	+400 254,3	+446 538,6	-6 619,0	+122 641,0
<i>темп роста, %</i>	113,1%	113,0%	119,9%	118,5%	99,8%	104,3%

(1) - Прогноз ожидаемого исполнения Минфина Кузбасса;

(2) - Ожидаемое исполнение по оценке КСПКО (на 01.11.2024);

(3) - автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла;

(4) - алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин (кроме крепленого (ликерного) вина), вин наливом, плодовой алкогольной продукции, игристых вин, включая российское шампанское, а также за исключением виноградосодержащих напитков, плодовых алкогольных напитков, изготавливаемых без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) без добавления спиртованных виноградного или иного плодового сусле, и (или) без добавления дистиллятов, и (или) без добавления крепленого (ликерного) вина).

Проведённый анализ показывает, что прогноз поступлений акцизов в областной бюджет на 2025-2027 года в основном отражает факторы, которые повлияют на динамику данных доходов в планируемом периоде:

- увеличение ставок акциза на нефтепродукты в 2025 году по дизтопливу на 16,3%, по бензину 5 класса на 13,6% и ниже 5 класса на 13,3%, по прямогонному

бензину на 7,4%, по моторным маслам на 22,1%, а также увеличение ставок акциза по всем 4 видам нефтепродуктов в 2026-2027 годах на 4,0% (ежегодно) (Федеральный закон от 29.10.2024 № 362-ФЗ);

- увеличение ставок акциза на алкогольную продукцию, пиво, спирт и спиртосодержащую продукцию в 2025 году в основном в интервале 14,3-15,4% к уровню 2024 года, в 2026-2027 годах в интервале 3,2-4,1% (ежегодно);

- снижение норматива зачисления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты (автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла) в бюджеты субъектов РФ с 74,9% в 2024 году до 68,5% в 2025-2027 годах (доходы аккумулируются подразделением федерального казначейства для последующего распределения между субъектами Российской Федерации по нормативам, устанавливаемым законом о федеральном бюджете) (Федеральный закон от 29.10.2024 № 367-ФЗ);

- предусмотренные Проектом Закона о федеральном бюджете 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 2025 году на уровне 1,4883% (в 2024 году было 1,4466%), в 2026 году – 1,5277%, в 2027 году – 1,4781%. При этом в 2025-2026 годах также как и в 2024 году по указанным нормативам будет распределяться 77,7% средств от уплаты акцизов на нефтепродукты, отчисляемых в бюджеты субъектов РФ за вычетом доли, передаваемой в доходы муниципальных бюджетов, а в 2027 году – 100%;

б) установление норматива распределения указанных доходов в бюджет Кемеровской области – Кузбасса в целях реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в 2025 году на уровне 1,6452% (в 2024 году было 2,0511%), в 2026 году – 1,5846%. При этом в 2025-2026 годах также как и в 2024 году по указанным нормативам будет распределяться 22,3% средств от уплаты акцизов на нефтепродукты, отчисляемых в бюджеты субъектов РФ, а с 2027 года весь объем средств, ранее распределявшийся в бюджеты субъектов РФ по данному направлению, будет распределяться по нормативу указанному в предыдущем абзаце (для Кузбасса – 1,4781%);

- предусмотренные Проектом Закона о федеральном бюджете годов порядок и нормативы распределения доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин (кроме крепленого (ликерного) вина), вин наливом, плодовой алкогольной продукции, игристых вин, включая российское шампанское, а также за исключением виноградосодержащих напитков, плодовых алкогольных напитков, изготавливаемых без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) без добавления спиртованных виноградного или иного плодового сула, и (или) без добавления дистиллятов, и (или) без добавления крепленого (ликерного) вина), производимую на территории Российской Федерации (далее – алкогольная продукция) в бюджеты субъектов РФ:

а) в 2025-2027 годах сохраняется на уровне 2024 года – 59,5%, доля средств от уплаты акцизов на алкогольную продукцию, зачисляемых в бюджеты субъектов РФ, подлежащих распределению между бюджетами субъектов РФ по нормативам, устанавливаемым на каждый квартал пропорционально доле субъектов РФ в объемах

розничной продажи алкоголя, отражённых в ЕГАИС (средний норматив для Кемеровской области – Кузбасса в 2024 году составил 1,6455%; для Кузбасса данный показатель практически ежегодно снижается и за 7 лет средний уровень норматива сократился на 11,2%);

б) в 2025-2027 годах сохраняется на уровне 2024 года – 35,7%, доля средств от уплаты акцизов на алкогольную продукцию, зачисляемых в бюджеты субъектов РФ, в целях компенсации выпадающих доходов субъектов РФ по налогу на имущество организаций, подлежащих распределению между бюджетами субъектов РФ по нормативам, устанавливаемым законами о федеральном бюджете; при этом в отношении бюджета Кемеровской области – Кузбасса на 2025-2027 годы сохраняется на уровне 2024 года норматив 1,2027%;

в) в 2025-2027 годах сохраняется на уровне 2024 года – 4,8%, доля средств от уплаты акцизов на алкогольную продукцию, зачисляемых в бюджеты субъектов РФ, в целях компенсации выпадающих доходов субъектов РФ в связи с передачей 50% доходов от акцизов на средние дистилляты, производимые на территории Российской Федерации, в федеральный бюджет, подлежащих распределению между бюджетами субъектов РФ по нормативам, устанавливаемым законами о федеральном бюджете; при этом в отношении бюджета Кемеровской области – Кузбасса на 2025-2027 годы сохраняется на уровне 2024 года норматив 10,3025%;

- предусмотренное Проектом Закона о федеральном бюджете годовое сохранение для Кемеровской области – Кузбасса в 2025-2027 годах на уровне 2024 года норматива распределения 50 процентов доходов от акцизов на спирт этиловый из пищевого или непищевого сырья, акцизов на спиртосодержащую продукцию в размере 14,4636%;

- увеличение поступлений по акцизам на сталь жидкую в связи с прогнозируемым ростом курса доллара США в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации (в 2025-2027 годах в среднем на 3-5% год к году), применяемого при расчёте ставки акциза, и ростом объема использования стали жидкой для получения полупродуктов металлургического производства путем литья в соответствии с Прогнозом СЭР в редакции от июля 2024 года (в 2025 году к 2024 году на 5,4%, в 2026-2027 годах – на 0,2-0,8% год к году);

- введение с 2025 года акциза на природный газ, приобретенный для производства аммиака (Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ) и установление с 01.01.2025 года норматива зачисления доходов по данному акцизу в бюджеты субъектов РФ размере 17% (Федеральный закон от 13.07.2024 № 177-ФЗ).

По оценке КСПКО изменение нормативов распределения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов РФ в 2025-2027 годах окажет: понижающее влияние на поступление данного вида доходов областной бюджет в 2025 году в размере 10,8% от уровня поступлений за 2024 год, повышающее влияние в 2026 году в размере 1,0% к 2025 году; и понижающее влияние на поступление данного вида доходов областной бюджет в 2027 году в размере 5,9% к 2026 году (при неизменности физических объёмов налогооблагаемой базы). При этом с учётом индексации ставок акцизов ожидаемое увеличение поступлений в 2025 году могло бы составить 2,9% к 2024 году, в 2026 году – 5,1% к 2025 году, в 2027 году – снижение на 2,1% к 2026 году (при неизменности физических объёмов налогооблагаемой базы).

Приведённый выше расчётный темп увеличения доходов по акцизам на нефтепродукты за счёт изменений нормативов зачисления данных доходов в

областной бюджет и ставок акцизов на 2025 год к 2024 году в размере 2,9% существенно ниже прогнозируемого в соответствии с Проектом Закона об областном бюджете темпа увеличения данных доходов в 2025 году к оценке поступлений за 2024 год в размере 7,5%. Это предполагает необходимость увеличения физических объёмов производства нефтепродуктов в целом по России в 2025 году к 2024 году почти на 4,5%. Следует отметить, что в материалах, прилагаемых к Проекту Закона о федеральном бюджете, не приводится информация об оценке и прогнозе объёмов производства нефтепродуктов на 2024-2027 годы (с 2024 года данные сведения отнесены к информации ДСП). Таким образом, осуществить более точный анализ обоснованности запланированных объёмов поступлений доходов по акцизам на нефтепродукты в областной бюджет не представляется возможным.

Проведённый анализ показал, что прогноз доходов областного бюджета от уплаты акцизов на нефтепродукты был осуществлён исходя из прогноза объёмов поступлений данных доходов в доле 31,5% в федеральный бюджет в 2025-2027 годах, заложенного в Проект Закона о федеральном бюджете. В частности, прогнозируемые доходы по акцизам на нефтепродукты, учтённые в Проекте Закона об областном бюджете, соответствуют прогнозным значениям данных доходов для бюджета Кемеровской области – Кузбасса, приведённым в приложениях 5.1 и 5.2 к пояснительной записке к Проекту Закона о федеральном бюджете.

Действующие в 2024 году порядок и нормативы распределения доходов по акцизам на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов между бюджетами субъектов Российской Федерации, а также в отношении Кемеровской области – Кузбасса, в 2025-2027 годах сохраняются неизменными. С учётом индексации ставок акцизов ожидаемое увеличение поступлений (при неизменности физических объёмов налогооблагаемой базы) может составить 15,1% в 2025 году к 2024 году и 4,0-4,1% в год в 2026-2027 годах. Вместе с тем в Проекте Закона об областном бюджете учтён прогноз увеличения доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию в 2025 году к 2024 году на 29,1% (по оценке КСПКО), что обуславливает риск недостижения планового показателя, так как предполагает рост продаж алкогольной продукции в России в 2025 году к 2024 году почти на 12,2%. Также как и в отношении производства нефтепродуктов, в материалах, прилагаемых к Проекту Закона о федеральном бюджете, не приводится информация об оценке и прогнозе объёмов производства алкогольной продукции на 2024-2027 годы (с 2024 года данные сведения отнесены к информации ДСП). Таким образом, осуществить более точный анализ обоснованности запланированных объёмов поступлений доходов по акцизам на алкогольную продукцию в областной бюджет не представляется возможным.

Необходимо отметить, что весьма напряжённый с точки зрения обеспечения реализации прогноз доходов областного бюджета на 2025-2027 годы по акцизам на алкогольную продукцию был осуществлён исходя из прогноза поступлений данных доходов в федеральный бюджет в 2025-2027 годах, заложенного в Проект Закона о федеральном бюджете. В частности, прогнозируемые доходы на алкогольную продукцию, учтённые в Проекте Закона об областном бюджете, сопоставимы с прогнозными значениями данных доходов для бюджета Кемеровской области – Кузбасса, приведёнными в приложениях 6.1 и 6.2 к пояснительной записке к Проекту Закона о федеральном бюджете. При этом Проект Закона о федеральном бюджете также предусматривает значительный рост поступлений в федеральный бюджет

доходов по акцизам на крепкую алкогольную продукцию в 2025 году к оценке поступлений за 2024 год (ожидается рост на 25,4% согласно материалам, прилагаемым к Проекту Закона о федеральном бюджете). Это существенно превышает темпы увеличения ставок акцизов в 2025 году, а значит предполагается увеличение объёмов продаж алкогольной продукции как минимум на 9% к 2024 году.

Поступления в областной бюджет доходов по акцизам на пиво в соответствии с Проектом Закона об областном бюджете на 2025 год запланированы в объёме 718 833,0 тыс. рублей, что на 19,4% меньше ожидаемого исполнения за 2024 год по оценке Минфина Кузбасса и на 27,6% меньше чем по оценке КСПКО. При этом существенное снижение планируемых поступлений ожидается на фоне увеличения ставки акциза на пиво в 2025 году к 2024 году на 15,1%. Согласно Прогнозу СЭР (в редакции от июля 2024 года) в 2025 году к 2024 году предполагается сокращение производства пива только на 12,6%. Вместе с тем согласно данным госстатистики за 9 месяцев 2024 года сложившаяся динамика увеличения производства пива в Кузбассе свидетельствует о том, что оценка объёма его производства в целом за 2024 год, содержащаяся в Прогнозе СЭР будет существенно превышена (примерно в 1,3 раза). То есть текущий вариант Прогноза СЭР предполагает снижение производства пива в Кузбассе в 2025 году к ожидаемому уровню 2024 года более чем на 30%. Предоставленный в КСПКО Прогноз СЭР, как в варианте от июля 2024 года, так и в уточнённом варианте, не содержит сведений о причинах столь значительного падения производства пива в регионе в 2025 году. Также необходимо отметить, что Проектом Закона об областном бюджете предусмотрено на 2026 год дальнейшее сокращение доходов областного бюджета по акцизам на пиво (на 2,3%), при том что по Прогнозу СЭР в редакции от июля 2024 года предполагается увеличение его производства в 2026 году к 2025 году на 4,7%, а ставка акциза будет повышена на 3,3%. Пояснительная записка к Проекту Закона об областном бюджете не содержит информации обосновывающей существенное сокращение планируемых доходов областного бюджета по акцизам на пиво в 2025 году и дальнейшее их снижение в 2026 году.

Таким образом, предусмотренный в Проекте Закона об областном бюджете план по поступлениям акцизов на пиво целесообразно уточнить.

Поступления в областной бюджет по акцизам на сталь жидкую Проектом Закона об областном бюджете на 2025 год запланированы в сумме 1 279 822,0 тыс. рублей, что на 25,0% больше ожидаемого исполнения за 2024 год. Проведённый анализ показывает, что исходя из предполагаемого Прогнозом СЭР увеличения производства стали жидкой в 2025 году к 2024 году на 5,4% и прогнозируемого увеличения среднего значения курса доллара США к рублю в 2025 году к 2024 году на 5,1%, достижение запланированного на 2025 год объёма поступлений по акцизам на сталь жидкую возможно только при увеличении в 2025 году к 2024 году используемого при расчёте ставки акциза показателя Цсляб в среднем на 12,8%, т.е. повышению средней цены на экспортируемую из России сталь в 2025 году в долларах США почти на 13% к 2024 году. В условиях прогнозируемой с высокой вероятностью стагнации мировых цен на сталь это накладывает определённый риск на достижение запланированных показателей по доходам областного бюджета от акциза на сталь жидкую.

Налог на имущество организаций

Проектом Закона об областном бюджете предусмотрен прогноз поступлений в областной бюджет по налогу на имущество организаций на 2025 год в сумме 15 883 944,0 тыс. рублей (на 10,5% больше ожидаемого исполнения за 2024 год по оценке Минфина Кузбасса и по оценке КСПКО). Динамика фактических и прогнозируемых доходов областного бюджета по акцизам представлена в Таблице 15.

Таблица 15

Наименование показателей	2023 год (отчёт)	2024 год		2025 год (проект)	2026 год (проект)	2027 год (проект)
		Прогноз (1)	Оценка (2)			
Объём поступлений, тыс. руб.	12 019 660,7	14 527 852,0	14 527 852,0	16 035 703,0	16 774 625,0	17 647 585,0
<i>изменения к предыдущему году (2025 г. к ожидаемому по оценке КСПКО за 2024 г.):</i>						
<i>тыс. руб.</i>	<i>-476 097,4</i>	<i>+2 508 191,3</i>	<i>+2 508 191,3</i>	<i>+1 507 851,0</i>	<i>+738 922,0</i>	<i>+872 960,0</i>
<i>темп роста, %</i>	<i>110,3%</i>	<i>97,2%</i>	<i>97,2%</i>	<i>114,8%</i>	<i>106,1%</i>	<i>105,3%</i>

(1) - Прогноз ожидаемого исполнения Минфина Кузбасса;

(2) - Ожидаемое исполнение по оценке КСПКО (на 01.11.2024).

Проведённый анализ показывает, что прогнозируемые объёмы поступлений в целом отражают следующие факторы, которые окажут влияние на динамику доходов по налогу на имущество организаций в 2025-2027 годах:

- увеличение налогооблагаемой базы с учётом сложившихся и прогнозируемых темпов роста номинального объёма инвестиций в основной капитал в 2023-2027 годах, которые будут способствовать увеличению стоимости основных фондов, в том числе и в части недвижимого имущества. По данным уточнённого Прогноза СЭР объём инвестиций в основной капитал в текущих ценах (в номинальном выражении) в 2023 году увеличился на 10,5% к 2022 году, в 2024 году ожидается увеличение на 4,7% к 2023 году. В 2025-2027 годах прогнозируется ежегодный прирост на 7,3%, 5,4% и 7,8% (базовый вариант прогноза). Согласно пояснительной записке к Проекту Закона об областном бюджете при планировании доходов по налогу на имущество организаций учитывались прогнозируемые значения индекса-дефлятора инвестиций в основной капитал по базовому варианту Прогноза СЭР в редакции от июля 2024 года в размере 7,3% за 2025 год, 5,3% за 2026 год и 4,4% за 2027 год);

- введение в ноябре 2024 года в эксплуатацию дорогостоящего объекта недвижимости – автомобильной дороги общего пользования регионального или межмуниципального значения Кемеровской области – Кузбасса Северо-Западный обход г. Кемерово (облагается налогом по ставке 2,2%; действует льгота, уменьшающая сумму налога на 30%);

- продление до 01.01.2030 года возможности уменьшения налоговой базы по налогу на имущество организаций, определяемой как среднегодовая стоимость имущества, на сумму законченных капитальных вложений на строительство, реконструкцию и (или) модернизацию вводимых, реконструируемых и (или) модернизируемых сооружений инфраструктуры воздушного транспорта (за исключением системы централизованной заправки самолетов, космодрома), учтенных в балансовой стоимости данных объектов (Федеральный закон от 29.10.2024 № 362-ФЗ);

- установление налоговой льготы в отношении линий электропередачи, трансформаторных и иных подстанций, распределительных пунктов классом напряжения до 35 кВ включительно, а также предназначенного для обеспечения электрических связей и осуществления передачи электрической энергии

оборудования вне зависимости от класса напряжения указанного оборудования (Федеральный закон от 29.10.2024 № 362-ФЗ).

Также согласно пояснительной записке к Проекту Закона об областном бюджете при планировании доходов по налогу на имущество организаций учитывался ряд принятых и проектируемых изменений регионального законодательства, предусматривающих установление или сохранение льгот по налогу. Данные изменения носят узконаправленный отраслевой характер, либо продлевают уже действующие льготы на планируемый период, и не оказывают определяющего влияния на динамику поступлений налога в областной бюджет. В пояснительной записке к Проекту Закона об областном бюджете не приводится стоимостная оценка влияния изменений в законодательстве на доходы бюджета по налогу имущество организаций. В сводном отчёте Минфина Кузбасса об оценке налоговых расходов Кемеровской области – Кузбасса за 2023 год, связанных с предоставлением региональным законодательством налоговых льгот, также не приводятся сведения о прогнозируемом объёме налоговых расходов на 2024-2027 годы, необходимых для оценки влияния на поступления налога на имущество организаций, факторов, обусловленных изменениями в региональном законодательстве по налогу на имущество организаций.

Основное влияние на динамику поступлений данного налога в 2025-2027 годах будут оказывать темпы роста фактического номинального объёма инвестиций и введение в конце 2024 года в эксплуатацию новой автомобильной дороги. В частности, согласно данным официального сайта ЕИС в сфере закупок стоимость контракта на строительство объекта «Автомобильная дорога общего пользования регионального или межмуниципального значения Кемеровской области – Кузбасса Северо-Западный обход г. Кемерово» составляла 54 765,8 млн. рублей. Это эквивалентно объёму годового платежа по налогу на имущество организаций около 843 млн. рублей (с учётом льготы 30%). То есть за счёт налогообложения данного объекта будет обеспечено более половины от общего планируемого увеличения поступлений в областной бюджет по налогу на имущество организаций в 2025 году к 2024 году.

Необходимо отметить, что введённая в строй автомобильная дорога является собственностью Кемеровской области – Кузбасса и расходы по уплате налога на имущество организаций в её отношении будут осуществляться за счёт средств областного бюджета. При этом по результатам экспертизы расходной части проекта областного бюджета было установлено следующее.

Расходы по уплате налогов на объекты дорожного хозяйства осуществляются Министерством жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кузбасса по коду бюджетной классификации (КБК) «013 04 09 094029Д600 850». На 2025 год по данному коду в приложении 9 (ведомственная структура расходов) к Проекту Закона об областном бюджете запланированы расходы в сумме 1 193 256 тыс. рублей, что на 776 195,7 тыс. рублей превышает план по данным расходам на текущий 2024 год и сопоставимо с рассчитанной выше оценкой суммы ожидаемого увеличения доходов областного бюджета по налогу на имущество организаций в отношении введённой в эксплуатацию автомобильной дороги. Однако на 2026 и 2027 годы в приложении 9 сумма расходов по указанному КБК запланирована только в размере 451 793,0 тыс. рублей или на 741 463,0 тыс. рублей меньше, чем на 2025 год. Из чего можно сделать вывод, что расходы на уплату налога на имущество организаций в

отношении введённой в строй новой автодороги не учтены в расходной части областного бюджета, запланированной на 2026-2027 годы. В то же время в запланированных поступлениях доходов по налогу на имущество организаций на 2026-2027 годы поступления платежей по налогу в отношении данной автодороги учтены. В данном случае существует риск, связанный необходимостью существенного увеличения расходов бюджета в плановом периоде.

Согласно сводному отчёту Минфина Кузбасса об оценке налоговых расходов Кемеровской области – Кузбасса за 2023 год, связанных с предоставлением региональным законодательством налоговых льгот, налоговые расходы областного бюджета в связи с предоставлением региональных льгот по налогу на имущество организаций составили 573,7 млн. рублей или около 4,8% от объёма поступлений данного налога за 2023 год (снижение на 21,2% к 2022 году). Произошедшее сокращение налоговых расходов в основном связано с отменой льгот, введенных на 2022 год в виде мер налоговой поддержки отдельным категориям налогоплательщиков, на финансово-хозяйственную деятельность которых оказало влияние введение санкций в отношении России. В 2023 году на налог на имущество организаций приходилось более 24,3% общего объёма налоговых расходов Кемеровской области – Кузбасса (в 2022 году было более 37%). Налог на имущество организаций в 100% объёме зачисляется в областной бюджет, соответственно, весь объём налоговых расходов по данному налогу представляет собой выпадающие доходы областного бюджета.

Налог на добычу полезных ископаемых

Проектом Закона об областном бюджете предусмотрен прогноз поступлений в областной бюджет по налогу добычу полезных ископаемых (НДПИ) на 2025 год в сумме 8 788 085,0 тыс. рублей (на 8,5% меньше ожидаемого исполнения за 2024 год по оценке Минфина Кузбасса и на 1,6% больше ожидаемого исполнения за 2024 год по оценке КСПКО). Динамика фактических и прогнозируемых доходов областного бюджета по акцизам представлена в Таблице 16.

Таблица 16

Наименование показателей	2023 год (отчёт)	2024 год		2025 год (проект)	2026 год (проект)	2027 год (проект)
		Прогноз (1)	Оценка (2)			
Объём поступлений, тыс. руб.	18 145 674,6	9 600 286,0	8 648 390,4	8 788 085,0	9 703 790,0	9 869 509,0
<i>изменения к предыдущему году (2025 г. к ожидаемому по оценке КСПКО за 2024 г.):</i>						
<i>тыс. руб.</i>	<i>+5 509 476,7</i>	<i>-8 545 388,6</i>	<i>-9 497 284,2</i>	<i>+139 694,6</i>	<i>+915 705,0</i>	<i>+165 719,0</i>
<i>темпа роста, %</i>	<i>143,6%</i>	<i>52,9%</i>	<i>47,7%</i>	<i>101,6%</i>	<i>110,4%</i>	<i>101,7%</i>

(1) - Прогноз ожидаемого исполнения Минфина Кузбасса;

(2) - Ожидаемое исполнение по оценке КСПКО (на 01.11.2024).

Проведённый анализ показывает, что данный прогноз в определённой степени учитывает ряд основных факторов, связанных с прогнозом динамики объёмов добычи полезных ископаемых, уровня цен на уголь и железную руду, динамики валютного курса в 2025-2027 годах, а также изменения налогового законодательства РФ в части установления, расчёта ставок НДПИ на коксующийся уголь, железную руду и золото. В частности, можно выделить следующие основные факторы:

- согласно Проекту Закона об областном бюджете в расчётах доходов по НДПИ учтено предусмотренное Прогнозом СЭР (в редакции от июля 2024 года) увеличение объёмов добычи угля с 210,9 млн. тонн в 2025 году до 216,2 млн. тонн в 2027 году, что предполагает увеличение добычи в 2025 году к предусмотренной прогнозом

оценке за 2024 год на 0,1% и дальнейший рост на 1,1% и 1,4% в год соответственно. Ожидаемые невысокие темпы роста добычи угля обусловлены усилением в 2024 году санкционного режима в отношении России и его сохранением в среднесрочной перспективе, ограничениями пропускной способности железных дорог на восточном направлении, препятствующими наращиванию экспортных поставок угля из Кузбасса на рынки азиатских стран;

- прогнозируемое изменение объемов добычи полезных ископаемых (за исключением угля) на 2025-2027 годы в соответствии с Прогнозом СЭР. Так, прогнозируется сокращение добычи золота на 34,4% в 2025 году, на 33,6% в 2026 году и на 8,1% в 2027 году; объёмы добычи железной руды в 2025 году сохранятся на уровне 2024 года и незначительно возрастут (на 1,2%) в 2026-2027 годах;

- прогнозируемое в соответствии с Проектом Закона о федеральном бюджете изменение среднегодовых налоговых ставок НДС на уголь в 2025-2027 годах в сравнении с оценкой их уровня на 2024 год. Прогноз осуществлён с учётом: вступающих в силу с 2025 года изменений налогового законодательства в части порядка расчёта ставок налога в отношении коксующегося угля (Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ) (сведения о данных изменениях приведены в пояснительной записке к Проекту Закона об областном бюджете); прогнозируемой Минэкономки России динамики цен на уголь на мировом и внутреннем рынке; предусмотренных прогнозом социально-экономического развития России темпов роста курса доллара США к рублю;

- увеличение с 4,8% до 6,7% ставки налога на добычу полезных ископаемых в виде железной руды (Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ);

- установление с 01.01.2025 года дополнительной надбавки к сумме налога на добычу полезных ископаемых в виде золота при превышении средней за налоговый период цены на мировых рынках над пороговым значением в размере 61,0 тыс. долларов США за 1 кг золота (Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ).

По результатам проведённого анализа в отношении запланированных в Проекте Закона об областном бюджете доходов областного бюджета по НДС необходимо отметить следующие особенности и риски.

Исходя из фактически сложившихся за 8 месяцев 2024 года темпов добычи угля в Кузбассе объём его добычи по итогам 2024 года составит около 199-200 млн. тонн, что на 5,5% меньше оценки предусмотренной Прогнозом СЭР. В связи с этим, для достижения учтённого в прогнозе доходов по НДС уровня добычи угля в 2025 году в размере 210,9 млн. тонн в предстоящем году необходимо будет обеспечить более высокие темпы роста добычи по сравнению с предусмотренными Прогнозом СЭР. Это обуславливает риск частичного недостижения планируемого объёма доходов областного бюджета по НДС в отношении угля в 2025 году.

Согласно материалам, прилагаемым к Проекту Закона о федеральном бюджете: по энергетическому углю в 2025 году предполагается увеличение (к 2024 году) среднего уровня ставок НДС на 15,1%, в 2026-2027 года ещё на 4,1% и 3,2% (год к году); по коксующемуся углю в 2025 году предполагается незначительное увеличение (к 2024 году) среднего уровня ставок НДС (в пределах 1%), тогда как в 2026-2027 годах прогнозируется его снижение на 11,1% и 4,6% (год к году).

Прогноз существенного увеличения среднего уровня ставок НДС в 2025 году к 2024 году по энергетическому углю вероятно во много обусловлен ожидаемым ростом цен на данный уголь на внутреннем рынке России в рамках наблюдаемого в

стране высокого уровня инфляции. Однако значительная часть энергетического угля поставляется на экспорт, при этом сколь-либо существенного роста цен на него на мировом рынке в среднесрочной перспективе не прогнозируется. В результате ожидаемое существенное увеличение ставок НДС в отношении энергетического угля может быть не достигнуто и это накладывает дополнительный риск на достижение запланированных на 2025 год объёмов поступлений НДС в отношении угля.

Кроме того, Проектом Закона об областном бюджете на плановый период 2026-2027 года предусмотрен рост доходов по НДС в отношении коксующегося угля в 2026 году к 2025 году на 16,7%, в 2027 году к 2026 году – на 0,1%. В то же время, расчётам, прилагаемым к Проекту Закона о федеральном бюджете, по коксующемуся углю прогнозируется снижение среднего уровня ставок НДС в 2026 году к 2025 году на 11,1%, в 2027 году к 2026 году – на 4,6%. При этом, согласно Прогнозу СЭР, в 2026-2027 годах предполагается увеличение добычи коксующегося угля в пределах 1-1,9% (год к году). Исходя из изложенного, риск невыполнения учтённого в Проекте Закона об областном бюджете прогноза по поступлениям доходов по НДС в отношении коксующегося угля в плановом периоде 2026-2027 годов является очень высоким.

Тенденции, связанные с динамикой ставок НДС на уголь и объёмов его добычи имеют определяющее влияние на поступление в целом доходов по НДС в областной бюджет в 2025-2027 годах. В 2025 году прогнозируются поступления в областной бюджет по коксующемуся углю в сумме 5 285 898,0 тыс. рублей (на 24,6% больше ожидаемого исполнения за 2024 год по оценке Минфина Кузбасса и на 0,9% меньше ожидаемого исполнения за 2024 год по оценке КСПКО), по остальным видам угля (в основном - энергетический уголь) в сумме 2 438 054,0 тыс. рублей (на 43,4% меньше ожидаемого исполнения за 2024 год по оценке Минфина Кузбасса и на 2,7% больше ожидаемого исполнения за 2024 год по оценке КСПКО). В целом поступления НДС на уголь в 2025-2027 годах будут обеспечивать 88-89% всех прогнозируемых доходов областного бюджета по НДС (в 2024 году будет 89,1%).

Другие виды налоговых доходов

Ожидаемые и прогнозируемые поступления по другим налогам и сборам, обеспечивающим в общей сумме около 6,4% (прогноз на 2025 год) налоговых доходов областного бюджета, представлены в Таблице 17.

Таблица 17

Наименование Показателей	2023 год (отчет)	2024 год		2025 год (проект)	2026 год (проект)	2027 год (проект)
		Прогноз (1)	Оценка (2)			
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, тыс. рублей	6 314 307,0	7 899 990,0	7 899 990,0	8 818 722,0	9 676 992,0	10 466 312,0
<i>изменения к предыдущему году (2025 г. к ожидаемому по оценке КСПКО за 2024 г.):</i>						
<i>тыс. рублей</i>	<i>+248 129,4</i>	<i>+1 585 683,0</i>	<i>+1 585 683,0</i>	<i>+918 732,0</i>	<i>+858 270,0</i>	<i>+789 320,0</i>
<i>темп роста, в %</i>	<i>104,1%</i>	<i>125,1%</i>	<i>125,1%</i>	<i>111,6%</i>	<i>109,7%</i>	<i>108,2%</i>
Транспортный налог, тыс. рублей	2 421 845,9	2 544 980,0	2 524 221,5	2 589 360,0	2 664 526,0	2 720 516,0
<i>изменения к предыдущему году (2025 г. к ожидаемому по оценке КСПКО за 2024 г.):</i>						
<i>тыс. рублей</i>	<i>+30 223,1</i>	<i>+123 134,1</i>	<i>+102 375,5</i>	<i>+65 138,5</i>	<i>+75 166,0</i>	<i>+55 990,0</i>
<i>темп роста, в %</i>	<i>101,3%</i>	<i>105,1%</i>	<i>104,2%</i>	<i>102,6%</i>	<i>102,9%</i>	<i>102,1%</i>
Прочие налоги и сборы, в том числе госпошлина, налог на профессиональный доход, тыс. рублей	582 446,6	698 604,0	709 505,0	822 983,0	802 952,0	827 914,0
<i>изменения к предыдущему году (2025 г. к ожидаемому по оценке КСПКО за 2024 г.):</i>						
<i>тыс. рублей</i>	<i>+141 047,9</i>	<i>+116 157,4</i>	<i>+127 058,4</i>	<i>+113 478,0</i>	<i>-20 031,0</i>	<i>+24 962,0</i>

Наименование Показателей	2023 год (отчет)	2024 год		2025 год (проект)	2026 год (проект)	2027 год (проект)
		Прогноз (1)	Оценка (2)			
темпа роста, в %	132,0%	119,9%	121,8%	116,0%	97,6%	103,1%

(1) - Прогноз ожидаемого исполнения Минфина Кузбасса;

(2) - Ожидаемое исполнение по оценке КСПКО (на 01.11.2024).

Налог, взимаемый при применении упрощённой системы налогообложения. В прогнозе поступлений данного налога на 2025-2027 годы учтены основные факторы, которые будут способствовать увеличению поступлений данного налога в 2025 году к уровню 2024 года и в последующие годы:

- увеличение с 01.01.2025 года со 112,5 млн. рублей до 337,5 млн. рублей предельного размера доходов организаций в целях перехода на упрощенную систему налогообложения (Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ);

- повышение с 01.01.2025 года с 200,0 млн. рублей до 450,0 млн. рублей предельного размера доходов организаций, по достижении которого утрачивается право на применение упрощенной системы налогообложения (Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ);

увеличение с 01.01.2025 года со 100 до 130 человек средней численности работников и с 150,0 млн. рублей до 200,0 млн. рублей остаточной стоимости основных средств, после превышения которых налогоплательщики не вправе применять упрощенную систему налогообложения (Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ);

- динамика развития малого и среднего бизнеса и прогнозируемые темпы роста в 2025-2027 годах реальных доходов населения и розничного товарооборота. Согласно уточнённому Прогнозу СЭР (консервативный вариант): оборот малых и средних предприятий, включая микропредприятия в номинальном выражении в 2024 году увеличится на 9%, в 2025-2027 годах ожидается рост на 9,5-9,7% в год; реальные располагаемые доходы населения в 2024 году увеличатся на 4,9%, в 2025-2027 годах ожидается рост на 1,4-1,8% в год; оборот розничной торговли в сопоставимых ценах в 2024 году увеличится на 9,1%, в 2025-2027 годах будет расти на 2,5-2,6% в год, а в текущих ценах в 2024 году возрастет на 13,8%, в 2025 году ещё на 10,4%, в 2026-2027 годах будет увеличиваться темпами на 8,2-8,6% в год.

Отрицательное влияние на уровень доходов областного бюджета по налогу, взимаемому при применении упрощённой системы налогообложения, в 2025-2026 годах будут оказывать:

- отмена с 01.01.2025 года повышенных ставок 8% при объекте налогообложения «доходы» и 20% при объекте налогообложения «доходы минус расходы» при превышениях лимитов для применения упрощенной системы налогообложения (Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ);

- сохранение в 2025-2026 годах нулевых или пониженных ставок налога, предусмотренных законодательством Кемеровской области для отдельных категорий налогоплательщиков (подробные сведения об установленных льготах и сроках их действия приведены в пояснительной записке к Проекту Закона об областном бюджете).

Необходимо отметить, что согласно сводному отчёту Минфина Кузбасса об оценке налоговых расходов Кемеровской области – Кузбасса за 2023 год, налоговые расходы в связи с предоставлением региональным законодательством льгот по

налогу, взимаемому при применении упрощённой системы налогообложения, составили 358,1 млн. рублей или около 3,7% от объёма поступлений данного налога за 2023 год в консолидированный бюджет области (снижение на 15,1% к 2022 году в связи с прекращением действия ряда льгот временно вводившихся в 2021-2022 годах). В доле областного бюджета (65%) выпадающие доходы по данному налогу в 2023 году составляли 232,8 млн. рублей.

Транспортный налог. Прогноз поступлений по данному налогу на 2025-2027 годы в целом отражает текущую динамику поступлений налога в 2023-2024 годах, а также ожидаемые невысокие темпы увеличения налогооблагаемой базы, в частности обусловленные снижением показателей объёма рынка продаж новых автомобилей в России в последние годы. Объём продаж новых автомобилей в России в 2022-2023 годах сократился до 0,61-0,66 млн. штук в год, против 1,5-1,6 млн. штук в году в 2019-2021 годах (по данным статистики Комитета автопроизводителей АЕВ). В последние годы в основном происходит замещение выбывающих автомобилей, т.е. производится обновление автопарка населения, а его количественный прирост минимален. Так, по данным отчётности ФНС РФ по Кузбассу по форме 5-ТН в отношении физических лиц в 2021-2022 годах наблюдались высокие темпы сокращения числа транспортных средств (на 7,4-7,7% в год), в 2023 году данный процесс приостановился, у физических лиц незначительно возросло – на 0,9% к 2022 году.

Прирост поступлений транспортного налога в областной бюджет по физическим лицам в последние годы обеспечивается в основном за счёт увеличения в собственности населения количества автомобилей с высокой мощностью двигателя, облагаемых по существенно более высоким налоговым ставкам. Более высокие темпы прироста поступлений в областной бюджет по транспортному налогу в последние 3 года обеспечивают организации, которые в 2022-2023 годах ежегодно увеличивали на 4,9% парк транспортных средств, в отношении которых исчислен налог к уплате. Тенденция увеличения поступлений транспортного налога в областной бюджет невысокими темпами в пределах 2-3% в год сохранится с высокой вероятностью в 2025 году и плановом периоде 2026-2027 годов. В соответствии с информацией, приведённой в пояснительной записке к Проекту Закона об областном бюджете отмены действующих или введения новых льгот по транспортному налогу в 2025-2027 годах не предусматривается.

Согласно сводному отчёту Минфина Кузбасса об оценке налоговых расходов Кемеровской области – Кузбасса за 2023 год, связанных с предоставлением региональным законодательством налоговых льгот, налоговые расходы в связи с предоставлением льгот по транспортному налогу составили 301,5 млн. рублей или около 11,8% от объёма поступлений данного налога за 2023 год в консолидированный бюджет области (увеличение на 4,3% к 2022 году в основном в связи с ростом числа пенсионеров и предпенсионеров – получателей льготы). В доле областного бюджета (95%) выпадающие доходы по данному налогу в 2023 году составляли 286,4 млн. рублей.

КСПКО в заключениях на проекты законов об областном бюджете в 2022, 2023 годах отмечалась необходимость рассмотрения вопроса о пересмотре ставок транспортного налога в сторону увеличения, так как их размер в последний раз изменялся 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. Так объём поступлений НДФЛ в консолидированный бюджет региона, отражающий рост доходов населения, за последние 5 лет (2019-2024 годы) увеличится на 86,6%, тогда как объём поступлений по транспортному налогу только на 20,7%. Целесообразно рассмотреть вопрос о повышении ставок налога в 2026 году в пределах 15% (с учётом ограничения максимального увеличения размера ставок, установленного Налоговым кодексом РФ). Дополнительный доход может составить около 380 млн. рублей в год.

Состояние задолженности по налогам и сборам

Одним из резервов пополнения доходов бюджета является погашение накопленной задолженности по налоговым платежам. По состоянию на 01.10.2024 года согласно расчётам КСПКО на основе отчётности УФНС РФ по Кемеровской области – Кузбасса – Кузбасса по форме 4-НМ общая сумма задолженности по налогам и сборам, в части подлежащей зачислению в областной бюджет составляла 6 866,3 млн. рублей (здесь и далее оценочные величины исходя из распределения налогов и сборов между уровнями бюджетов бюджетной системы), в том числе сумма наиболее ликвидной недоимки (без учёта недоимки предприятий – банкротов, приостановленной и невозможной к взысканию задолженности) – 1 880,9 млн. рублей.

Согласно проведённой оценке, общая сумма задолженности по налогам и сборам на 10.10.2024 по сравнению с её уровнем на 01.10.2023 сократилась на 9,6%, сумма наиболее ликвидной недоимки – на 19,3%. Из общей суммы задолженности по налогам и сборам на задолженность организаций и граждан, находящихся в процедурах банкротства, по состоянию на 10.10.2024 приходилось около 72,4% (5 236,7 млн. рублей). По сравнению с 01.10.2023 данный вид задолженности сократился на 5,1%.

Основная часть наиболее ликвидной недоимки в областной бюджет на 10.10.2024 приходится на НДФЛ (580,2 млн. рублей, к 01.10.2023 сократилась на 11,4%), налог на прибыль организаций (405,3 млн. рублей, к 01.10.2023 сократилась на 35,2%), транспортный налог (437,6 млн. рублей, к 01.10.2023 сократилась на 23,5%). По другим видам налоговых платежей общая сумма наиболее ликвидной недоимки в областной бюджет на 10.10.2024 составила 457,9 млн. рублей (к 01.10.2023 она в целом сократилась на 4,2% в основном за счёт уменьшения недоимки по налогу, взимаемому при применении упрощённой системы налогообложения и налогу на имущество организаций, при этом существенно возросла недоимка по НДС – почти в 2,5 раза до 102,8 млн. рублей).

Неналоговые доходы

В соответствии с Проектом Закона об областном бюджете неналоговые доходы областного бюджета на 2025 год запланированы в сумме 4 102 312,3 тыс. рублей (на 62,9% меньше ожидаемого исполнения за 2024 год по оценке Минфина Кузбасса и на 65,1% ниже оценки КСПКО), на 2026 год – 4 013 303,1 тыс. рублей (снижение к 2025 году на 2,2%), на 2027 год – 4 179 088,7 тыс. рублей (рост к 2026 году на 4,1%). Таким образом, в 2025 году ожидается значительное сокращение объёма неналоговых поступлений в областной бюджет, что главным образом будет обусловлено сокращением доходов от размещения средств бюджетов, в связи с использованием ранее накопленных финансовых ресурсов, размещавшихся на депозите, на покрытие

дефицита областного бюджета в текущем году. В 2026 году данный фактор также окажет основное влияние на небольшое сокращение неналоговых доходов к 2025 году. Последующее увеличение неналоговых доходов в 2027 году прогнозируется в основном за счёт роста поступлений по пеням по налогам и сборам и по штрафам за административные правонарушения в области дорожного движения.

Согласно Проекту Закона об областном бюджете в 2025 году на неналоговые доходы будет приходиться 2,1% от налоговых и неналоговых поступлений в областной бюджет, а также менее 2,1% всех доходов бюджета (в 2024 году ожидается – 6,5% и 5,2% соответственно).

В 2025-2027 годах, как и в текущем году, основными источниками формирования налоговых доходов будут доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (14,9% от прогнозируемого объёма неналоговых доходов на 2025 год), платежи при пользовании природными ресурсами (18,7%), штрафы, санкции, возмещение ущерба (61,9%). Предполагается, что в 2025 году они обеспечат около 95,5% всех неналоговых доходов областного бюджета (в 2024 году – 97,4%).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Проектом Закона об областном бюджете предусмотрен прогноз поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2025 год в сумме 611 836,3 тыс. рублей (на 91,8% меньше ожидаемого исполнения за 2024 год по оценке Минфина Кузбасса и на 92,3% ниже оценки КСПКО). Динамика фактических и прогнозируемых доходов областного бюджета по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (в том числе по основным их видам), представлена в Таблице 18.

Таблица 18

Наименование показателей	2023 год (отчёт)	2024 год		2025 год (проект)	2026 год (проект)	2027 год (проект)
		Прогноз (1)	Оценка (2)			
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - всего, тыс. руб.	9 608 868,3	7 478 112,0	7 903 871,8	611 836,3	435 861,1	437 055,7
<i>изменения к предыдущему году (2025 г. к ожидаемому по оценке КСПКО за 2024 г.):</i>						
<i>тыс. руб.</i>	-1 604 413,4	-2 130 756,3	-1 704 996,6	-7 292 035,5	-175 975,2	+1 194,6
<i>темп роста, %</i>	85,7%	77,8%	82,3%	7,7%	71,2%	100,3%
из них:						
- доходы от размещения средств бюджетов, тыс. руб.	9 066 958,7	7 002 344,0	7 500 000,0	200 000,0	100 000,0	100 000,0
<i>изменения к предыдущему году (2025 г. к ожидаемому по оценке КСПКО за 2024 г.):</i>						
<i>тыс. руб.</i>	-1 727 991,4	-2 064 614,7	-1 566 958,7	-7 300 000,0	-100 000,0	0,0
<i>темп роста, %</i>	84,0%	77,2%	82,7%	2,7%	50,0%	100,0%
- доходы от аренды имущества (3), тыс. руб.	448 792,8	396 734,0	324 685,0	356 742,0	286 750,0	286 780,0
<i>изменения к предыдущему году (2025 г. к ожидаемому по оценке КСПКО за 2024 г.):</i>						
<i>тыс. руб.</i>	+128 448,8	-52 058,8	-124 107,8	+32 057,0	-69 992,0	+30,0
<i>темп роста, %</i>	140,1%	88,4%	72,3%	109,9%	80,4%	100,0%
- другие подвиды доходов от использования имущества, тыс. руб.	93 116,8	79 034,0	79 186,8	55 094,3	49 111,1	50 275,7
<i>изменения к предыдущему году (2025 г. к ожидаемому по оценке КСПКО за 2024 г.):</i>						
<i>тыс. руб.</i>	-4 870,8	-14 082,8	-13 930,0	-24 092,5	-5 983,2	+1 164,6
<i>темп роста, %</i>	95,0%	84,9%	85,0%	69,6%	89,1%	102,4%

(1) - Прогноз ожидаемого исполнения Минфина Кузбасса;

(2) - Ожидаемое исполнение по оценке КСПКО (на 01.11.2024);

(3) - доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).

В составе прогнозируемых доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, можно выделить два основных подвида, которые будут обеспечивать в 2025 году около 91% и в 2026-2027 годах около 89% от планируемой суммарной величины поступлений этого вида неналоговых доходов:

- доходы от размещения средств бюджетов;

- доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).

Доходы от размещения средств бюджетов. Прогноз данных доходов, учтённый в Проекте Закона об областном бюджете, предусматривает значительное (в 37,5 раз) сокращение поступлений в 2025 году к ожидаемому их уровню за 2024 год, а также снижение в 2 раза в 2026 году к 2025 году, с последующей стабилизацией поступлений в 2027 году на уровне 2026 года в сумме 100 000,0 тыс. рублей за год. Данный прогноз учитывает использование накопленных в период профицитного исполнения областного бюджета финансовых ресурсов в качестве основного источника покрытия планируемого дефицита областного бюджета в 2024 году, что в итоге приведёт к практически полному исчерпанию к 2025 году данных ресурсов и прекращению в начале 2025 года поступлений процентных доходов в областной бюджет от размещения временно свободных средств бюджета на счетах коммерческих банков. В частности, Проектом Закона об областном бюджете в составе источников финансирования дефицита бюджета на 2025-2027 годы не предусмотрен источник «Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов».

Также необходимо отметить, что в Проекте Закона об областном бюджете учтено прогнозируемое на 2025-2027 годы (в составе доходов от размещения средств бюджетов) ежегодное поступление доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемых в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации. Планируется поступление по 100 000,0 тыс. рублей в год (за 9 месяцев 2024 года по данному подвиду доходов поступило 462 281,0 тыс. рублей).

Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (далее – доходы от аренды имущества). Прогноз данных доходов, учтённый в Проекте Закона об областном бюджете, предусматривает увеличение поступлений в 2025 году к ожидаемому их уровню за 2024 год на 9,9% (до 356 742 тыс. рублей) с последующим сокращением в 2026 году на 19,6% к 2025 году и стабилизацией в 2027 году на уровне 2026 года (286 750 тыс. рублей).

Основной объём доходов от аренды имущества будут составлять доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской

Федерации (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации). Прогнозируется поступление в 2025 году 350 000,0 тыс. рублей (на 10,3% ниже ожидаемого исполнения за 2024 год по оценке Минфина Кузбасса и на 10,4% выше ожидаемому исполнению по оценке КСПКО), в 2026-2027 годах планируется поступлений ежегодно по 280 000,0 тыс. рублей (на 20% ниже плана на 2025 год). В пояснительной записке к Проекту Закона об областном бюджете не приводятся сведения о факторах, влияющих на динамику планируемых доходов от аренды земли.

Поступления в областной бюджет доходов от сдачи в аренду имущества (недвижимого и движимого), находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации), а также составляющего казну субъекта Российской Федерации (за исключением земельных участков) - незначительны. В 2025-2027 годах по данным подвидам доходов прогнозируется поступление в областной бюджет ежегодно от 6 742,0 тыс. рублей до 6 780,0 тыс. рублей (на 13% меньше ожидаемого уровня данных поступлений за текущий год по оценке КСПКО).

Прогнозируемое сокращение в 2025 году к 2024 году суммы поступлений в областной бюджет по другим подвидам доходов от использования имущества на 30,4% в основном предполагается за счёт уменьшения на 60% поступлений платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в собственности Кемеровской области – Кузбасса.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Проектом Закона об областном бюджете предусмотрен прогноз поступлений по платежам при пользовании природными ресурсами на 2025 год в сумме 766 946,0 тыс. рублей (на 36,8% больше ожидаемого исполнения за 2024 год по оценке Минфина Кузбасса и на 8,5% больше чем по оценке КСПКО). Динамика фактических и прогнозируемых доходов областного бюджета по платежам при пользовании природными ресурсами (в том числе по основным их видам) представлена в Таблице 19.

Таблица 19

Наименование показателей	2023 год (отчёт)	2024 год		2025 год (проект)	2026 год (проект)	2027 год (проект)
		Прогноз (1)	Оценка (2)			
Платежи при пользовании природными ресурсами, тыс. рублей	814 844,8	560 630,0	706 564,2	766 946,0	772 261,0	777 742,0
<i>изменения к предыдущему году (2025 г. к ожидаемому по оценке КСПКО за 2024 г.):</i>						
<i>тыс. рублей</i>	+59 723,9	-254 214,8	-108 280,6	+60 381,8	+5 315,0	+5 481,0
<i>темп роста, в %</i>	107,9%	68,8%	86,7%	108,5%	100,7%	100,7%
из них:						
- плата за негативное воздействие на окружающую среду, тыс. рублей	645 913,8	396 069,0	542 003,2	598 865,0	598 865,0	598 865,0
<i>изменения к предыдущему году (2025 г. к ожидаемому по оценке КСПКО за 2024 г.):</i>						
<i>тыс. рублей</i>	+121 116,7	-249 844,8	-103 910,6	+56 861,8	0,0	0,0
<i>темп роста, в %</i>	123,1%	61,3%	83,9%	110,5%	100,0%	100,0%
- платежи при пользовании недрами, тыс. рублей	17 009,3	15 671,0	15 671,0	15 773,0	15 773,0	15 773,0
<i>изменения к предыдущему году (2025 г. к ожидаемому по оценке КСПКО за 2024 г.):</i>						
<i>тыс. рублей</i>	-11 152,0	-1 338,3	-1 338,3	+102,0	0,0	0,0
<i>темп роста, в %</i>	60,4%	92,1%	92,1%	100,7%	100,0%	100,0%
- плата за использование лесов, тыс. рублей	151 921,7	148 890,0	148 890,0	152 308,0	157 623,0	163 104,0
<i>изменения к предыдущему году (2025 г. к ожидаемому по оценке КСПКО за 2024 г.):</i>						
<i>тыс. рублей</i>	-50 240,7	-3 031,7	-3 031,7	+3 418,0	+5 315,0	+5 481,0

Наименование показателей	2023 год (отчёт)	2024 год		2025 год (проект)	2026 год (проект)	2027 год (проект)
		Прогноз (1)	Оценка (2)			
<i>темпа роста, в %</i>	75,1%	98,0%	98,0%	102,3%	103,5%	103,5%

(1) - Прогноз ожидаемого исполнения Минфина Кузбасса;

(2) - Ожидаемое исполнение по оценке КСПКО (на 01.11.2024).

В составе прогнозируемых доходов по платежам при пользовании природными ресурсами можно выделить два основных подвида, которые будут обеспечивать в 2025-2027 годах около 98% от планируемой суммарной величины поступлений этого вида неналоговых доходов:

- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- плата за использование лесов.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду. Прогноз данных доходов, учтённый в Проекте Закона об областном бюджете, предусматривает увеличение поступлений в 2025 году к ожидаемому по оценке КСПКО их уровню за 2024 год на 10,5% с последующей стабилизацией в 2026-2027 годах на уровне 2025 года, т.е. предполагается что в течение всего периода 2025-2027 годов в областной бюджет по платежам за негативное воздействие на окружающую среду будет ежегодно поступать по 598 865,0 тыс. рублей.

Влияние на увеличение поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2025 году в частности окажет вступление в силу с 1 января 2025 года новых ставок платы для ряда новых видов загрязняющих веществ в соответствии с постановлением Правительства РФ от 24.09.2024 № 1290 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 17 апреля 2024 г. № 492». Также указанным постановлением предусмотрено, что в отношении территорий и объектов, находящихся под особой охраной в соответствии с федеральными законами, новые ставки применяются с использованием дополнительного коэффициента 2.

Проект нормативного акта Правительства Российской Федерации, предусматривающий на 2025 году повышение предусмотренного на 2024 год коэффициента индексации ставок платы за негативное воздействие на окружающую среду, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2016 г. № 913, в настоящее время отсутствует (на 2024 год действует повышающий коэффициент в размере 1,32).

Плата за использование лесов. Прогноз данных доходов, учтённый в Проекте Закона об областном бюджете, предусматривает увеличение поступлений в 2025 году к ожидаемому их уровню за 2024 год на 2,3%, и последующий прирост на 3,5% ежегодно в 2026-2027 годах – до 163 104,0 тыс. рублей за 2027 год. Предусматриваемое с 2025 года увеличение доходов по плате за использование лесов предполагает увеличение объёмов лесопользования, которое в 2023-2024 годах сокращалось, о чём свидетельствует произошедшее в 2023 году и ожидаемое по итогам 2024 года сокращение доходов областного бюджета по плате за использование лесов.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Проектом Закона об областном бюджете предусмотрен прогноз поступлений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 2025 год в сумме 2 539 264,0 тыс. рублей (на 6,8% меньше ожидаемого исполнения за 2024 год по оценке Минфина Кузбасса и

на 10,4% меньше чем по оценке КСПКО). Динамика фактических и прогнозируемых доходов областного бюджета по штрафам, санкциям, возмещению ущерба (в том числе по основным их видам) представлена в Таблице 20.

Таблица 20

Наименование показателей	2023 год (отчёт)	2024 год		2025 год (проект)	2026 год (проект)	2027 год (проект)
		Прогноз (1)	Оценка (2)			
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, тыс. рублей	2 287 007,4	2 725 937,5	2 834 418,9	2 539 264,0	2 642 439,0	2 803 156,0
<i>изменения к предыдущему году (2025 г. к ожидаемому по оценке КСПКО за 2024 г.):</i>						
<i>тыс. рублей</i>	<i>+752 517,8</i>	<i>+438 930,1</i>	<i>+547 411,5</i>	<i>-295 154,9</i>	<i>+103 175,0</i>	<i>+160 717,0</i>
<i>темп роста, в %</i>	<i>149,0%</i>	<i>119,2%</i>	<i>123,9%</i>	<i>89,6%</i>	<i>104,1%</i>	<i>106,1%</i>
из них:						
- административные штрафы, установленные Главой 12 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области дорожного движения, тыс. рублей	1 404 073,9	1 550 365,5	1 550 365,5	1 371 540,0	1 421 540,0	1 471 540,0
<i>изменения к предыдущему году (2025 г. к ожидаемому по оценке КСПКО за 2024 г.):</i>						
<i>тыс. рублей</i>	<i>+219 238,0</i>	<i>+146 291,6</i>	<i>+146 291,6</i>	<i>-178 825,5</i>	<i>+50 000,0</i>	<i>+50 000,0</i>
<i>темп роста, в %</i>	<i>118,5%</i>	<i>110,4%</i>	<i>110,4%</i>	<i>88,5%</i>	<i>103,6%</i>	<i>103,5%</i>
- доходы от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации, распределяемые Федеральным казначейством между бюджетами субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете, тыс. рублей	560 068,5	980 000,0	980 000,0	1 050 282,0	1 100 965,0	1 211 062,0
<i>изменения к предыдущему году (2025 г. к ожидаемому по оценке КСПКО за 2024 г.):</i>						
<i>тыс. рублей</i>	<i>+560 068,5</i>	<i>+419 931,5</i>	<i>+419 931,5</i>	<i>+70 282,0</i>	<i>+50 683,0</i>	<i>+110 097,0</i>
<i>темп роста, в %</i>	<i>-</i>	<i>175,0%</i>	<i>175,0%</i>	<i>107,2%</i>	<i>104,8%</i>	<i>110,0%</i>
- другие подвиды доходов по штрафам, санкциям, возмещению ущерба, тыс. рублей	322 865,0	195 572,0	304 053,4	117 442,0	119 934,0	120 554,0
<i>изменения к предыдущему году (2025 г. к ожидаемому по оценке КСПКО за 2024 г.):</i>						
<i>тыс. рублей</i>	<i>-26 788,7</i>	<i>-127 293,0</i>	<i>-18 811,6</i>	<i>-186 611,4</i>	<i>+2 492,0</i>	<i>+620,0</i>
<i>темп роста, в %</i>	<i>92,3%</i>	<i>60,6%</i>	<i>94,2%</i>	<i>38,6%</i>	<i>102,1%</i>	<i>100,5%</i>

(1) - Прогноз ожидаемого исполнения Минфина Кузбасса;

(2) - Ожидаемое исполнение по оценке КСПКО (на 01.11.2024).

В составе прогнозируемых доходов по штрафам, санкциям, возмещению ущерба можно выделить два основных подвида, которые будут обеспечивать в 2025-2027 годах около 95,4-95,7% от планируемой суммарной величины поступлений этого вида неналоговых доходов:

1) Административные штрафы, установленные Главой 12 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области дорожного движения. Прогноз данных доходов, учтённый в Проекте Закона об областном бюджете, предусматривает сокращение поступлений в 2025 году к ожидаемому их уровню за 2024 год на 11,5% с последующим увеличением в 2026-2027 годах на 3,5-3,6% в год до 1 471 540,0 тыс. рублей за 2027 год (52,5% от общего прогнозируемого объёма доходов областного бюджета по штрафам, санкциям и возмещению ущерба за 2027 год). Таким образом в отношении крупнейшего подвида доходов по штрафам, санкциям и возмещению ущерба предусматривается уровень поступлений в областной бюджет в 2025-2027 годах меньше, чем в 2024 году. В пояснительной записке к Проекту Закона об областном бюджете не приводятся сведения о факторах, которые окажут влияние на

прогнозируемое снижение данного вида доходов по штрафам в 2025 году более чем на 11%.

2) Доходы от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации, распределяемые Федеральным казначейством между бюджетами субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете. Прогноз данных доходов, учтённый в Проекте Закона об областном бюджете, предусматривает увеличение поступлений в 2025 году к ожидаемому их уровню за 2024 год (на 7,2%) с последующим их ростом в 2026-2027 годах, соответственно, на 4,8% и 10,0% в год до 1 211 062,0 тыс. рублей за 2027 год (43,2% от общего прогнозируемого объёма доходов областного бюджета по штрафам, санкциям и возмещению ущерба за 2027 год). Таким образом в отношении второго по значимости подвида доходов по штрафам, санкциям и возмещению ущерба предусматривается стабильный рост поступлений в областной бюджет в 2025-2027 годах. Распределение доходов от сумм пеней (по налогам и сборам) между бюджетами бюджетной системы осуществляется в соответствии с п.11 статьи 46 Бюджетного кодекса РФ, согласно которой 43% поступлений по данному виду доходов в бюджетную систему перераспределяется федеральным казначейством между бюджетами субъектов РФ в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете. На текущий год Федеральным законом от 27.11.2023 № 540-ФЗ «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в отношении Кемеровской области – Кузбасса был установлен норматив распределения доходов от сумм пеней (по налогам и сборам), подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, в размере 1,7931%. В соответствии с Проектом Закона о федеральном бюджете указанный норматив Кемеровской области – Кузбасса на 2025-2027 годы сохраняется на том же уровне. Запланированные в рассматриваемом законопроекте доходы областного бюджета от сумм пеней (по налогам и сборам) на 2025-2027 годы соответствуют их прогнозным значениям для Кемеровской области – Кузбасса, приведённым в материалах, прилагаемых к пояснительной записке к Проекту Закона о федеральном бюджете.

Другие виды неналоговых доходов

Ожидаемые и прогнозируемые поступления по другим видам неналоговых доходов, обеспечивающим в общей сумме около 4,5% (прогноз на 2025 год) от объёма всех поступлений неналоговых доходов в областной бюджет, представлены в Таблице 21.

Таблица 21

Наименование показателей	2023 год (отчет)	2024 год		2025 год (проект)	2026 год (проект)	2027 год (проект)
		Прогноз (1)	Оценка (2)			
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, тыс. рублей	241 960,2	177 641,0	177 641,0	129 827,0	126 972,0	126 904,0
<i>изменения к предыдущему году (2025 г. к ожидаемому по оценке КСПКО за 2024 г.):</i>						
<i>тыс. рублей</i>	<i>-44 786,5</i>	<i>-64 319,2</i>	<i>-64 319,2</i>	<i>-47 814,0</i>	<i>-2 855,0</i>	<i>-68,0</i>
<i>темпа роста, в %</i>	<i>84,4%</i>	<i>73,4%</i>	<i>73,4%</i>	<i>73,1%</i>	<i>97,8%</i>	<i>99,9%</i>
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, тыс. рублей	289 789,2	108 279,0	108 279,0	41 166,0	22 497,0	20 958,0
<i>изменения к предыдущему году (2025 г. к ожидаемому по оценке КСПКО за 2024 г.):</i>						
<i>тыс. рублей</i>	<i>92 003,6</i>	<i>-181 510,2</i>	<i>-181 510,2</i>	<i>-67 113,0</i>	<i>-18 669,0</i>	<i>-1 539,0</i>
<i>темпа роста, в %</i>	<i>146,5%</i>	<i>37,4%</i>	<i>37,4%</i>	<i>38,0%</i>	<i>54,6%</i>	<i>93,2%</i>

Наименование показателей	2023 год (отчет)	2024 год		2025 год (проект)	2026 год (проект)	2027 год (проект)
		Прогноз (1)	Оценка (2)			
Прочие неналоговые доходы, тыс. рублей	38 039,6	15 939,5	22 835,2	13 273,0	13 273,0	13 273,0
<i>изменения к предыдущему году (2025 г. к ожидаемому по оценке КСПКО за 2024 г.):</i>						
<i>тыс. рублей</i>	-9 173,9	-22 100,1	-15 204,5	-9 562,2	0,0	0,0
<i>темпа роста, в %</i>	80,6%	41,9%	60,0%	58,1%	100,0%	100,0%

(1) - Прогноз ожидаемого исполнения Минфина Кузбасса;

(2) - Ожидаемое исполнение по оценке КСПКО (на 01.11.2024).

Прогноз доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, учтённый в Проекте Закона об областном бюджете, предусматривает сокращение поступлений в 2025 году на 26,9% к ожидаемому их уровню за 2024 год с последующим незначительным снижением в 2026-2027 годах на 0,1-2,2% в год. Сокращение поступлений по данному виду неналоговых доходов наблюдается с 2022 года как в части доходов от оказания платных (работ), так и в части доходов от компенсации затрат государства. В пояснительной записке к Проекту Закона об областном бюджете не приводятся сведения о причинах дальнейшего существенного сокращения данных доходов в 2025 году.

Прогноз доходов от продажи материальных и нематериальных активов, учтённый в Проекте Закона об областном бюджете, предусматривает сокращение поступлений в 2025 году в 2,6 раза к ожидаемому их уровню за 2024 год с последующим снижением ещё вдвое в 2026-2027 годах. Прогноз данных доходов в целом отражает нестабильную динамику данного вида поступлений в областной бюджет. Основной объём данных доходов в текущем году будет получен за счёт поступлений от продажи земельных участков, находящихся в собственности Кемеровской области – Кузбасса, приватизация которых имеет заявительный характер. Выставление земельных участков на продажу зависит от поступающих обращений граждан и организаций, в связи с чем данный источник доходов является весьма нестабильным и существенные суммы поступлений по нему в прогноз не закладываются. В частности, за 9 месяцев 2024 года доходы областного бюджета от продажи земельных участков составили 74 144,2 тыс. рублей, тогда как за весь 2022 год было получено только 18 341,6 тыс. рублей. В Проекте Закона об областном бюджете на 2025-2027 годы заложен прогноз поступлений от продажи земельных участков по 10 000,0 тыс. рублей в год.

Основную часть предусмотренных Проектом Закона об областном бюджете на 2025-2027 годы доходов областного бюджета от продажи материальных и нематериальных активов составляют доходы от приватизации государственного имущества Кемеровской области – Кузбасса, определяемые с учётом прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Кемеровской области-Кузбасса. В частности, Проектом Закона об областном бюджете доходы от приватизации государственного имущества на 2025 год запланированы в объёме 30 865,0 тыс. рублей, что сопоставимо с прогнозной суммой данных доходов на 2025 год в размере 28,6 млн. рублей, приведённой в прогнозном плане (программе) приватизации государственного имущества Кемеровской области - Кузбасса на 2023 - 2025 годы, утверждённой распоряжением Правительства Кемеровской области - Кузбасса от 30.12.2022 № 745-р. В 2026-2027 года Проектом Закона об областном бюджете предусмотрено снижение доходов от приватизации государственного имущества почти в 3 раза – до 10 657,0 тыс. рублей за 2027 год.

Безвозмездные поступления

В соответствии с Проектом Закона об областном бюджете безвозмездные поступления в областной бюджет на 2025 год запланированы в сумме 3 872 438,1 тыс. рублей (на 91,6% меньше ожидаемого исполнения за 2024 год по оценке Минфина Кузбасса и на 91,7% меньше чем по оценке КСПКО), на 2026 год – 3 510 065,1 тыс. рублей (на 9,4% меньше плана на 2025 год), на 2027 год – 3 683 926,9 тыс. рублей (на 5,0% больше плана на 2026 год). Динамика фактических и прогнозируемых доходов областного бюджета по основным видам безвозмездных поступлений представлена в Таблице 22.

Таблица 22

Наименование показателей	2023 год (отчет)	2024 год (прогноз)	2025 год (проект)	2026 год (проект)	2027 год (проект)
Безвозмездные поступления - всего, тыс. рублей	41 270 651,0	46 494 488,1	3 872 438,1	3 510 065,1	3 683 926,9
<i>изменения к предыдущему году:</i>					
тыс. рублей	-14 483 267,2	5 223 837,1	-42 622 050,0	-362 373,0	+173 861,8
темп роста, в %	74,0%	112,7%	8,3%	90,6%	105,0%
из них:					
1. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы, тыс. рублей	38 787 763,9	44 056 490,4	3 872 438,1	3 510 065,1	3 683 926,9
<i>изменения к предыдущему году:</i>					
тыс. рублей	-10 677 977,1	5 268 726,5	-40 184 052,3	-362 373,0	+173 861,8
темп роста, в %	78,4%	113,6%	8,8%	90,6%	105,0%
1.1. Дотации, тыс. рублей	3 130 289,8	2 456 882,5	-	-	-
<i>изменения к предыдущему году:</i>					
тыс. рублей	-4 237 742,7	-673 407,3	-2 456 882,5	-	-
темп роста, в %	42,5%	78,5%	0,0%	-	-
1.2. Субсидии, тыс. рублей	21 352 102,0	34 157 483,7	1 088 869,3	609 799,3	677 763,1
<i>изменения к предыдущему году:</i>					
тыс. рублей	-2 380 966,5	12 805 381,7	-33 068 614,4	-479 070,0	+67 963,8
темп роста, в %	90,0%	160,0%	3,2%	56,0%	111,1%
1.3. Субвенции, тыс. рублей	4 384 042,0	4 477 599,6	2 468 691,3	2 585 388,3	2 691 286,3
<i>изменения к предыдущему году:</i>					
тыс. рублей	-1 974 501,4	93 557,6	-2 008 908,3	+116 697,0	+105 898,0
темп роста, в %	68,9%	102,1%	55,1%	104,7%	104,1%
1.4. Иные межбюджетные трансферты, тыс. рублей	9 921 330,1	2 964 524,6	314 877,5	314 877,5	314 877,5
<i>изменения к предыдущему году:</i>					
тыс. рублей	-2 084 766,5	-6 956 805,5	-2 649 647,1	0,0	0,0
темп роста, в %	82,6%	29,9%	10,6%	100,0%	100,0%
2. Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций, тыс. рублей	2 297 437,1	2 018 333,3	-	-	-
<i>изменения к предыдущему году:</i>					
тыс. рублей	-3 840 929,8	-279 103,8	-2 018 333,3	-	-
темп роста, в %	37,4%	87,9%	0,0%	-	-
3. Безвозмездные поступления от негосударственных организаций, тыс. рублей	21 480,9	18 658,8	-	-	-
<i>изменения к предыдущему году:</i>					
тыс. рублей	3 336,4	-2 822,1	-18 658,8	-	-
темп роста, в %	118,4%	86,9%	0,0%	-	-
4. Прочие безвозмездные поступления, тыс. рублей	10 325,3	8 509,4	-	-	-
<i>изменения к предыдущему году:</i>					
тыс. рублей	-59 479,0	-1 815,8	-8 509,4	-	-
темп роста, в %	14,8%	82,4%	0,0%	-	-
5. Сальдо безвозмездных поступлений по статьям учёта возвратов остатков	153 643,9	392 496,2	не планируется	не планируется	не планируется

Наименование показателей	2023 год (отчет)	2024 год (прогноз)	2025 год (проект)	2026 год (проект)	2027 год (проект)
межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение					
<i>изменения к предыдущему году:</i>					
<i>тыс. рублей</i>	91 782,4	238 852,3	-392 496,2	-	-
<i>темпа роста, в %</i>	248,4%	255,5%	0,0%	-	-

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы. Согласно Проекту Закона об областном бюджете на данный вид доходов в 2025-2027 годах приходится 100% от запланированных безвозмездных поступлений в областной бюджет (в 2024 году ожидается – 94,8%). Прогнозируемый на 2025 год объём безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в областной бюджет в 11,4 раза меньше ожидаемого объёма данных поступлений за 2024 год.

В соответствии с Проектом Закона об областном бюджете доля запланированных безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в общем объёме прогнозируемых доходов областного бюджета составляет: в 2025 году – 1,9%, в 2026 году – 1,7%, в 2027 году – 1,6% (в 2024 году ожидается – 19,3%).

В соответствии с Проектом Закона об областном бюджете не запланировано поступление в 2025-2027 годах в областной бюджет доходов в форме дотаций из федерального бюджета. В 2025 году в общем прогнозируемом объёме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы на субсидии приходится – 28,1%, на субвенции – 63,8%, на иные межбюджетные трансферты – 8,1%.

Необходимо отметить, что прогноз, предполагающий существенно более низкий объём межбюджетных трансфертов (дотации, субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты) в областной бюджет по сравнению с текущим годом составлен и учтён в Проекте Закона об областном бюджете в соответствии планируемыми параметрами данного вида доходов субъектов Российской Федерации, учтёнными Минфином России при подготовке Проекта Закона о федеральном бюджете. В ходе рассмотрения и принятия Проекта Закона о федеральном бюджете и последующего процесса исполнения бюджетов в 2025-2027 годах объём предоставляемых бюджету Кемеровской области – Кузбасса безвозмездных поступлений может быть существенно увеличен.

В составе запланированных на 2025 год субсидий в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Кемеровской области от 24.11.2005 № 134-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Кемеровской области – Кузбассе» предусмотрено перечисление в областной бюджет субсидий из бюджетов муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов), в которых расчетные налоговые доходы на душу одного жителя превышают двукратный средний уровень расчетных налоговых доходов бюджетов муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) в сумме 161 232,0 тыс. рублей, что составляет 4,2% от общего объёма запланированных безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы на 2025 год (соответственно 95,8% данных поступлений составляют запланированные межбюджетные трансферты из федерального бюджета).

Проектом Закона об областном бюджете не запланировано возможное получение в областной бюджет в 2025-2027 годах безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций. В 2024 году по данному виду

доходов запланированы безвозмездные поступления в областной бюджет в объёме 2 018 333,3 тыс. рублей (за 9 месяцев 2024 года поступило 1 342 259,7 тыс. рублей), что составляет 0,9% объёма всех ожидаемых за 2024 год доходов областного бюджета. Почти весь объём указанных безвозмездных поступлений в текущем году приходится на средства, поступающие от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда и по модернизации систем коммунальной инфраструктуры.

Проектом Закона об областном бюджете не предусмотрено получение в областной бюджет в 2025-2027 годах безвозмездных поступлений от негосударственных организаций и прочих безвозмездных поступлений (безвозмездные поступления от организаций и физических лиц). Объём данных доходов областного бюджета незначителен (за 9 месяцев 2024 года поступило 25 298,2 тыс. рублей или менее 0,02% от объёма всех доходов областного бюджета).

План по доходам областного бюджета от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет, а также по возвратам указанных средств в соответствующие бюджеты, Проектом Закона об областном бюджете не предусматривается.

Раздел 12 - Расходы областного бюджета

Проектом Закона об областном бюджете предусмотрены:

- распределение бюджетных ассигнований областного бюджета по целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов классификации расходов бюджетов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение 7 к Проекту Закона об областном бюджете);

- распределение бюджетных ассигнований областного бюджета по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение 8 к Проекту Закона об областном бюджете);

- ведомственная структура расходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение 9 к Проекту Закона об областном бюджете).

В Таблице 23 представлено распределение бюджетных ассигнований областного бюджета по целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов классификации расходов бюджетов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов – в соответствии с Приложением 7 к Проекту Закона об областном бюджете.

Приложение 7 к Проекту Закона об областном бюджете соответствует статье 1 Проекта Закона об областном бюджете.

В соответствии с Проектом Закона об областном бюджете прогнозируется, что объём расходов, в целом, по 25 государственным программам составит:

- на 2025 год – 207 562 366,60 тыс. рублей или 96,52% от общей суммы расходов областного бюджета;

- на 2026 год – 206 595 640,20 тыс. рублей или 91,95% от общей суммы расходов областного бюджета;

- на 2027 год – 209 368 055,30 тыс. рублей или 88,09% от общей суммы расходов областного бюджета.

Таблица 23, тыс. рублей

Государственная программа		2025	2026	2027
Развитие здравоохранения Кузбасса	01	39 932 213,60	40 512 866,30	43 380 553,50
Социальная поддержка населения Кузбасса	02	33 187 444,70	32 259 309,60	35 088 779,20
Экономическое развитие и инновационная экономика Кузбасса	03	367 490,80	60 148,80	166 764,20
Информационное общество Кузбасса	04	1 662 795,40	1 636 341,40	1 636 341,40
Содействие занятости населения Кузбасса	05	1 954 585,50	2 024 027,30	2 045 522,50
Природопользование и охрана окружающей среды Кузбасса	06	882 107,10	797 074,90	820 182,90
Государственная поддержка агропромышленного комплекса Кузбасса	07	1 907 592,20	1 891 380,50	1 889 817,90
Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса	08	4 116 802,20	2 020 180,90	967 809,80
Развитие жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кузбасса	09	32 783 250,80	35 782 661,50	35 968 278,40
Развитие системы образования Кузбасса	10	54 698 325,70	53 793 097,60	52 923 209,30
Физическая культура и спорт Кузбасса	11	3 309 604,20	3 146 054,80	2 875 126,20
Культура Кузбасса	12	3 220 585,70	2 732 188,60	2 632 188,60
Пресса Кузбасса	13	108 032,00	108 032,00	108 032,00
Имущественный комплекс Кузбасса	14	350 700,80	337 063,80	304 683,20
Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории Кемеровской области - Кузбасса	15	1 755 130,60	1 443 191,30	833 159,70
Обеспечение безопасности населения Кузбасса	16	21 681,90	14 162,00	13 812,00
Развитие транспорта Кузбасса	17	3 162 292,20	2 568 067,00	2 565 592,30
Наука, высшее образование и молодежная политика Кузбасса	18	683 820,70	1 102 391,00	238 148,90
Управление государственными финансами Кузбасса	19	21 638 621,90	23 689 659,50	24 233 429,70
Охрана, защита, воспроизводство и использование лесов Кузбасса	20	261 419,60	254 959,60	254 959,60
Охрана, защита, воспроизводство, использование объектов животного мира Кузбасса	21	107 970,00	107 970,00	107 970,00
Формирование современной городской среды Кузбасса	22	601 079,40	0,00	0,00
Развитие промышленности Кузбасса	23	164 282,00	164 282,00	164 282,00
Комплексное развитие сельских территорий Кузбасса	24	330 475,80	29 208,40	28 090,60
Развитие туризма Кузбасса	25	354 061,80	121 321,40	121 321,40
Непрограммное направление деятельности	99	7 474 351,00	5 749 682,30	5 747 039,30
Условно утвержденные расходы		0,00	12 342 000,00	21 749 000,00
ИТОГО		215 036 717,60	224 687 322,50	236 864 094,60

Соблюдены требования, установленные в абзаце первом пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации (объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных программ утверждается законом о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с перечнем и структурой государственных программ, определенными высшим исполнительным органом субъекта Российской Федерации).

В Таблице 24 представлено сопоставление Проекта Закона об областном бюджете и утвержденных государственных программ Кемеровской области - Кузбасса.

Таблица 24, тыс. рублей

Государственная программа		Проект Закона об областном бюджете			Паспорт государственной программы		
		2025	2026	2027	2025	2026	2027
Развитие здравоохранения Кузбасса	01	39 932 213,60	40 512 866,30	43 380 553,50	39 932 213,60	40 512 866,30	43 380 553,50
Социальная поддержка населения Кузбасса	02	33 187 444,70	32 259 309,60	35 088 779,20	33 187 444,70	32 259 309,60	35 088 779,20
Экономическое развитие и инновационная экономика Кузбасса	03	367 490,80	60 148,80	166 764,20	367 490,80	60 148,80	166 764,20
Информационное общество Кузбасса	04	1 662 795,40	1 636 341,40	1 636 341,40	1 662 795,40	1 636 341,40	1 636 341,40
Содействие занятости населения Кузбасса	05	1 954 585,50	2 024 027,30	2 045 522,50	1 954 585,50	2 024 027,30	2 045 522,50

Государственная программа	Проект Закона об областном бюджете			Паспорт государственной программы			
	2025	2026	2027	2025	2026	2027	
Природопользование и охрана окружающей среды Кузбасса	06	882 107,10	797 074,90	820 182,90	882 107,10	797 074,90	820 182,90
Государственная поддержка агропромышленного комплекса Кузбасса	07	1 907 592,20	1 891 380,50	1 889 817,90	1 907 592,20	1 891 380,50	1 889 817,90
Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса	08	4 116 802,20	2 020 180,90	967 809,80	4 116 802,20	2 020 180,90	967 809,80
Развитие жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кузбасса	09	32 783 250,80	35 782 661,50	35 968 278,40	32 783 250,80	35 782 661,50	35 968 278,40
Развитие системы образования Кузбасса	10	54 698 325,70	53 793 097,60	52 923 209,30	54 698 325,70	53 793 097,60	52 923 209,30
Физическая культура и спорт Кузбасса	11	3 309 604,20	3 146 054,80	2 875 126,20	3 309 604,20	3 146 054,80	2 875 126,20
Культура Кузбасса	12	3 220 585,70	2 732 188,60	2 632 188,60	3 220 585,70	2 732 188,60	2 632 188,60
Пресса Кузбасса	13	108 032,00	108 032,00	108 032,00	108 032,00	108 032,00	108 032,00
Имущественный комплекс Кузбасса	14	350 700,80	337 063,80	304 683,20	350 700,80	337 063,80	304 683,20
Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории Кемеровской области - Кузбасса	15	1 755 130,60	1 443 191,30	833 159,70	1 755 130,60	1 443 191,30	833 159,70
Обеспечение безопасности населения Кузбасса	16	21 681,90	14 162,00	13 812,00	21 681,90	14 162,00	13 812,00
Развитие транспорта Кузбасса	17	3 162 292,20	2 568 067,00	2 565 592,30	3 162 292,20	2 568 067,00	2 565 592,30
Наука, высшее образование и молодежная политика Кузбасса	18	683 820,70	1 102 391,00	238 148,90	683 820,70	1 102 391,00	238 148,90
Управление государственными финансами Кузбасса	19	21 638 621,90	23 689 659,50	24 233 429,70	21 638 621,90	23 689 659,50	24 233 429,70
Охрана, защита, воспроизводство и использование лесов Кузбасса	20	261 419,60	254 959,60	254 959,60	261 419,60	254 959,60	254 959,60
Охрана, защита, воспроизводство, использование объектов животного мира Кузбасса	21	107 970,00	107 970,00	107 970,00	107 970,00	107 970,00	107 970,00
Формирование современной городской среды Кузбасса	22	601 079,40	0,00	0,00	601 079,40	0,00	0,00
Развитие промышленности Кузбасса	23	164 282,00	164 282,00	164 282,00	164 282,00	164 282,00	164 282,00
Комплексное развитие сельских территорий Кузбасса	24	330 475,80	29 208,40	28 090,60	330 475,80	29 208,40	28 090,60
Развитие туризма Кузбасса	25	354 061,80	121 321,40	121 321,40	354 061,80	121 321,40	121 321,40
ИТОГО		207 562 366,60	206 595 640,20	209 368 055,30	207 562 366,60	206 595 640,20	209 368 055,30

Приложение 7 к Проекту Закона об областном бюджете соответствует паспортам государственных программ Кемеровской области - Кузбасса.

В Таблице 25 представлено распределение бюджетных ассигнований областного бюджета по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов – в соответствии с Приложением 8 к Проекту Закона об областном бюджете.

Таблица 25, тыс. рублей

Раздел		2025	2026	2027
Общегосударственные вопросы	01	5 850 602,90	5 821 258,70	5 816 534,30
Национальная оборона	02	51 299,50	56 330,10	58 411,50
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	1 837 323,30	1 550 156,90	947 605,30
Национальная экономика	04	39 596 409,30	39 134 019,00	38 445 354,90
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	5 962 211,60	5 499 802,50	5 379 179,90
Охрана окружающей среды	06	785 328,60	785 254,60	785 662,60
Образование	07	50 704 054,10	49 867 669,60	48 133 539,20
Культура, кинематография	08	2 767 353,40	2 279 616,80	2 179 616,80
Здравоохранение	09	18 192 966,70	16 825 445,40	17 983 537,90
Социальная политика	10	64 289 735,50	63 689 697,60	68 277 857,10
Физическая культура и спорт	11	3 171 230,10	3 008 375,40	2 737 446,80
Средства массовой информации	12	108 032,00	108 032,00	108 032,00
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13	5 439 466,90	10 218 265,10	12 276 665,30
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	16 280 703,70	13 501 398,80	11 985 651,00
Условно утвержденные расходы			12 342 000,00	21 749 000,00
ИТОГО		215 036 717,60	224 687 322,50	236 864 094,60

В соответствии с Проектом Закона об областном бюджете прогнозируется, что объем расходов, в целом, по 14 разделам составит:

- на 2025 год – 215 036 717,60 тыс. рублей или 100% от общей суммы расходов областного бюджета;

- на 2026 год – 212 345 322,50 тыс. рублей или 94,51% от общей суммы расходов областного бюджета;

- на 2027 год – 215 115 094,60 тыс. рублей или 90,82% от общей суммы расходов областного бюджета.

Приложение 8 к Проекту Закона об областном бюджете соответствует статьям 1 и 6 Проекта Закона об областном бюджете.

В Таблице 26 представлена ведомственная структура расходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов – в соответствии с Приложением 9 к Проекту Закона об областном бюджете.

Таблица 26, тыс. рублей

Ведомство		2025	2026	2027
Архивное управление Кузбасса	001	80 769,80	80 769,80	80 769,80
Министерство культуры и национальной политики Кузбасса	004	2 820 517,10	2 724 678,90	2 624 678,90
Министерство здравоохранения Кузбасса	005	37 050 977,90	38 580 319,10	40 289 913,80
Министерство физической культуры и спорта Кузбасса	006	2 960 407,00	2 892 680,30	2 877 251,70
Министерство туризма Кузбасса	007	185 551,80	121 321,40	121 321,40
Управление ветеринарии Кузбасса	008	540 388,20	540 388,20	540 388,20
Министерство природных ресурсов и экологии Кузбасса	010	882 107,10	797 074,90	820 182,90
Департамент лесного комплекса Кузбасса	011	261 419,60	254 959,60	254 959,60
Министерство образования Кузбасса	012	50 471 041,40	50 544 113,90	49 933 732,30
Министерство жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кузбасса	013	33 632 982,20	35 782 661,50	35 968 278,40
Министерство угольной промышленности Кузбасса	840	98 826,20	59 357,80	59 357,80
Министерство науки, высшего образования и молодежной политики Кузбасса	841	685 502,20	1 104 072,50	239 830,40
Комитет по управлению государственным имуществом Кузбасса	850	360 064,20	341 427,20	309 046,60
Администрация Правительства Кузбасса	851	3 187 035,00	1 462 525,00	1 459 882,00
Министерство финансов Кузбасса	855	23 610 400,30	37 995 759,30	47 946 529,50
Условно утвержденные расходы	855	0,00	12 342 000,00	21 749 000,00
Управление Государственной инспекции по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Кузбасса	856	67 392,00	67 392,00	67 392,00
Государственная жилищная инспекция Кузбасса	857	150 669,60	150 669,60	150 669,60
Министерство цифрового развития и связи Кузбасса	859	1 566 603,70	1 544 478,70	1 544 478,70
Министерство промышленности и торговли Кузбасса	860	164 282,00	164 282,00	164 282,00
Главное управление архитектуры и градостроительства Кузбасса	864	39 849,60	35 520,60	35 520,60
Контрольно-счетная палата Кемеровской области - Кузбасса	871	61 250,00	61 250,00	61 250,00
Законодательное Собрание Кемеровской области-Кузбасса	873	213 323,20	213 323,20	213 323,20
Управление по обеспечению деятельности мировых судей в Кузбассе	874	717 095,50	717 095,50	717 095,50
Управление записи актов гражданского состояния Кузбасса	875	84 329,60	84 329,60	84 329,60
Представительство Кузбасса при Правительстве Российской Федерации	877	47 115,70	47 115,70	47 115,70
Региональная энергетическая комиссия Кузбасса	878	86 655,20	86 655,20	86 655,20
Избирательная комиссия Кемеровской области - Кузбасса	879	86 905,60	86 905,60	86 905,60
Уполномоченный по правам человека в Кемеровской области - Кузбассе	881	32 220,40	32 220,40	32 220,40
Комитет по охране объектов культурного наследия Кузбасса	884	16 779,60	14 779,60	14 779,60
Инспекция государственного строительного надзора Кузбасса	885	85 592,70	85 592,70	85 592,70

Ведомство		2025	2026	2027
Департамент контрактной системы Кузбасса	886	60 420,90	60 420,90	60 420,90
Министерство экономического развития Кузбасса	887	180 378,50	180 378,50	286 993,90
Министерство социальной защиты населения Кузбасса	888	33 543 829,40	32 639 536,20	35 469 005,80
Министерство труда и занятости населения Кузбасса	889	1 971 076,60	2 040 871,70	2 062 366,90
Главное контрольное управление Кузбасса	890	58 047,60	58 047,60	58 047,60
Министерство сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности Кузбасса	892	1 703 757,40	1 386 278,30	1 383 597,90
Министерство транспорта Кузбасса	893	3 162 292,20	2 568 067,00	2 565 592,30
Департамент по охране объектов животного мира Кузбасса	895	109 212,50	109 212,50	109 212,50
Министерство строительства Кузбасса	897	12 828 438,10	8 139 393,40	7 119 726,50
Департамент по чрезвычайным ситуациям Кузбасса	899	1 171 210,00	831 396,60	831 396,60
Итого		215 036 717,60	224 687 322,50	236 864 094,60

Приложение 9 к Проекту Закона об областном бюджете соответствует статье 1 Проекта Закона об областном бюджете.

Раздел 13 - Источники финансирования дефицита областного бюджета

В соответствии с Проектом Закона об областном бюджете на период 2025-2027 года планируется дефицит областного бюджета. В статье 10 Проекта Закона об областном бюджете предполагается утвердить источники финансирования дефицита областного бюджета по статьям и видам источников финансирования дефицита областного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов согласно Приложению 17 к Проекту Закона об областном бюджете.

В Таблице 27 представлены источники финансирования дефицита областного бюджета – в соответствии с Приложением 17 к Проекту Закона об областном бюджете.

Таблица 27, тыс. рублей

Наименование	Код	2025	2026	2027
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	000 01 00 00 00 00 0000 000	16 733 293,60	12 871 806,70	11 292 235,20
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	000 01 02 00 00 00 0000 000	16 068 335,30	14 965 115,40	13 576 290,60
Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	000 01 02 00 00 00 0000 700	36 068 335,30	51 033 450,70	64 609 741,30
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте РФ	000 01 02 00 00 00 0000 800	-20 000 000,00	-36 068 335,30	-51 033 450,70
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ	000 01 03 00 00 00 0000 000	-935 510,60	-3 693 777,60	-3 884 524,30
Привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	000 01 03 01 00 00 0000 700	2 670 455,00	0,00	0,00
Погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	000 01 03 01 00 00 0000 800	-3 605 965,60	-3 693 777,60	-3 884 524,30
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	000 01 06 00 00 00 0000 000	1 600 468,90	1 600 468,90	1 600 468,90
Предоставление бюджетных кредитов внутри страны в валюте РФ	000 01 06 05 00 00 0000 500	-3 083 048,30	-2 167 389,60	-1 853 012,60
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны в валюте РФ	000 01 06 05 00 00 0000 600	4 683 517,20	3 767 858,50	3 453 481,50
Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов	000 01 06 10 00 00 0000 000	0,00	0,00	0,00
Источники внешнего финансирования дефицитов бюджетов	000 02 00 00 00 00 0000 000	-457 084,40	-457 084,40	-497 714,20
Иные источники внешнего финансирования дефицитов бюджетов	000 02 04 00 00 00 0000 000	-457 084,40	-457 084,40	-497 714,20
Прочие источники внешнего финансирования дефицитов бюджетов	000 02 04 03 00 00 0000 000	-457 084,40	-457 084,40	-497 714,20

Наименование	Код	2025	2026	2027
Погашение обязательств за счет прочих источников внешнего финансирования дефицитов бюджетов субъектов РФ (иные долговые обязательства)	000 02 04 03 00 02 8400 820	-457 084,40	-457 084,40	-497 714,20
Итого источников финансирования дефицита бюджета		16 276 209,20	12 414 722,30	10 794 521,00

В соответствии с Проектом Закона об областном бюджете прогнозируется общая сумма источников финансирования дефицита областного бюджета:

- на 2025 год – 16 276 209,20 тыс. рублей или 100% от величины дефицита областного бюджета;

- на 2026 год – 12 414 722,30 тыс. рублей или 100% от величины дефицита областного бюджета;

- на 2027 год – 10 794 521,00 тыс. рублей или 100% от величины дефицита областного бюджета.

Приложение 17 к Проекту Закона об областном бюджете соответствует статье 1 Проекта Закона об областном бюджете.

Раздел 14 - Государственные внутренние и внешние заимствования

Проектом Закона областного бюджета предусмотрены:

– Программа государственных внутренних заимствований Кемеровской области – Кузбасса на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение 18 к Проекту Закона об областном бюджете);

– Программа государственных внешних заимствований Кемеровской области – Кузбасса на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение 19 к Проекту Закона об областном бюджете).

Программа государственных внутренних заимствований Кемеровской области – Кузбасса на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов соответствует требованиям, установленным в статье 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

1) Программа государственных внутренних заимствований субъекта Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период является приложением к закону о соответствующем бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

2) Программой государственных внутренних заимствований субъекта Российской Федерации определены:

- объемы привлечения средств в бюджет субъекта Российской Федерации и предельные сроки погашения долговых обязательств, возникающих при осуществлении государственных внутренних заимствований субъекта Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде, по видам соответствующих долговых обязательств;

- объемы погашения государственных долговых обязательств субъекта Российской Федерации, выраженных в валюте Российской Федерации, по видам соответствующих долговых обязательств.

Программа государственных внешних заимствований Кемеровской области – Кузбасса на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов соответствует требованиям, установленным в статье 108.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

1) Программа государственных внешних заимствований субъекта Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период является приложением к закону субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период.

2) Программой государственных внешних заимствований субъекта Российской Федерации определены:

- объемы привлечения средств в бюджет субъекта Российской Федерации и предельные сроки погашения долговых обязательств, возникающих при осуществлении государственных внешних заимствований субъекта Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде, по видам долговых обязательств;

- объемы погашения государственных долговых обязательств субъекта Российской Федерации, выраженных в иностранной валюте, в очередном финансовом году и плановом периоде по видам долговых обязательств;

В Таблице 28 представлена информация о предельном объеме заимствований Кемеровской области – Кузбасса – в соответствии с Приложениями 18 и 19 к Проекту Закона об областном бюджете.

Таблица 28 – тыс. рублей

№ п/п	Наименование	2025	2026	2027
(1)	Итого источников финансирования дефицита бюджета	16 276 209,20	12 414 722,30	10 794 521,00
(2)	Привлечение внутренних заимствований	38 738 790,30	51 033 450,70	64 609 741,30
(3)	Привлечение внутренних заимствований (бюджетные кредиты, предоставленные на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов)	2 670 455,00	0,00	0,00
(4)	Погашение внутренних заимствований	23 605 965,60	39 762 112,90	54 917 975,00
(5)	Привлечение внешних заимствований	0,00	0,00	0,00
(6)	Погашение внешних заимствований	457 084,07	457 084,03	497 713,75
(7)	Сумма: (1) + (4) + (6)	40 339 258,87	52 633 919,23	66 210 209,75
(8)	Сумма: (2) + (5)	38 738 790,30	51 033 450,70	64 609 741,30
(9)	Отношение: (8) / (7)	96,03%	96,96%	97,58%
(10)	Сумма (2) + (5) - (3)	36 068 335,30	51 033 450,70	64 609 741,30
(11)	Отношение: (10) / (7)	89,41%	96,96%	97,58%

В соответствии с Проектом Закона об областном бюджете прогнозируется предельный объем заимствований (общая сумма привлечения средств) Кемеровской области – Кузбасса (исчисленный в соответствии с пунктом 1 статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации):

- на 2025 год – 36 068 335,30 тыс. рублей или 89,41% от общей суммы средств, направляемых на финансирование дефицита областного бюджета, и объемов погашения долговых обязательств;

- на 2026 год – 51 033 450,70 тыс. рублей или 96,96% от общей суммы средств, направляемых на финансирование дефицита областного бюджета, и объемов погашения долговых обязательств;

- на 2027 год – 64 609 741,30 тыс. рублей или 97,58% от общей суммы средств, направляемых на финансирование дефицита областного бюджета, и объемов погашения долговых обязательств.

Соблюдены ограничения, установленные в пункте 2 статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с учетом положений пункта 5 статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Выводы

Проект Закона об областном бюджете внесен на рассмотрение Законодательного Собрания Кемеровской области – Кузбасса с соблюдением сроков, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом о бюджетном процессе. В основном, соблюдены требования, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом о бюджетном процессе – одновременно с Проектом Закона об областном бюджете на рассмотрение внесены документы и материалы в соответствии с установленным перечнем.

Проект закона об областном бюджете, в целом, соответствует Стратегии социально-экономического развития Кемеровской области – Кузбасса на период до 2035 года, прогнозу СЭР, Бюджетному прогнозу Кемеровской области – Кузбасса на долгосрочный период до 2035 года, принципам бюджетной системы Российской Федерации, порядку составления проектов бюджетов. При подготовке проекта бюджета были соблюдены требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом о бюджетном процессе.

Контрольно-счетная палата Кемеровской области – Кузбасса **предлагает:**

Администрации Правительства Кузбасса совместно с Министерством финансов Кузбасса, органами местного самоуправления, налоговыми и правоохранительными органами Кемеровской области – Кузбасса продолжить осуществление мероприятий по взысканию накопленной задолженности по налоговым платежам и обеспечить её сокращение.

Администрации Правительства Кузбасса рассмотреть вопрос об увеличении ставок транспортного налога с 2026 года.

Направить Заключение в Законодательное Собрание Кемеровской области – Кузбасса.

Заместитель Председателя
контрольно-счетной палаты
Кемеровской области – Кузбасса

С.Л. Егорова

Заключение рассмотрено на заседании коллегии контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса 12.11.2024г.