



**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
«08» июля 2024г.

**Заключение
по результатам внешней проверки
годового отчета об исполнении областного бюджета
за 2023 год**

Заключение подготовлено в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 10 Закона Кемеровской области от 29.09.2011 № 95-ОЗ «О контрольно-счетной палате Кемеровской области», пунктом 2.10 Плана работы контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса на 2024 год, частью 2 статьи 12-1 Закона Кемеровской области от 14.11.2005 № 111-ОЗ «О бюджетном процессе в Кемеровской области - Кузбассе», Стандартом внешнего государственного финансового контроля СФК 9 «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета».

Предмет: годовой отчет об исполнении областного бюджета.

Метод: камеральная проверка (в соответствии с пунктом 3 статьи 267.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Период: 2023 год.

Источники информации:

годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2023 год;

Закон Кемеровской области – Кузбасса от 15.12.2022 № 145 «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в первоначальной редакции.

Закон Кемеровской области – Кузбасса от 15.12.2022 № 145 «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в редакции от 21.12.2023 (в окончательной редакции).

Перечень сокращений:

Закон об областном бюджете на 2023 год - Закон Кемеровской области – Кузбасса от 15.12.2022 № 145 «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

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

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

Отчет (ф. 0503117) за 2023 год - Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) Кемеровской области – Кузбасса на 01.01.2024.

1. Соблюдение требований бюджетного законодательства

Годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2023 год представлен в контрольно-счетную палату Кемеровской области - Кузбасса в срок до 15.04.2024 – с соблюдением требований, установленных в части 4 статьи 12-1 Закона Кемеровской области от 14.11.2005 № 111-ОЗ (высший исполнительный орган Кемеровской области - Кузбасса представляет годовой отчет об исполнении областного бюджета в контрольно-счетную палату Кемеровской области - Кузбасса не позднее 15 апреля финансового года, следующего за отчетным).

Годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2023 год представлен в соответствии с пунктом 11.2 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н:

Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);

Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

Пояснительная записка (ф. 0503160).

Соблюден принцип прозрачности (статья 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации) – на официальном сайте Министерства финансов Кузбасса (<https://www.ofukem.ru/>) в соответствующих разделах размещены областные бюджеты на определенный период и отчеты (месячные, квартальные, годовые) об исполнении областного бюджета.

Соблюдены положения статьи 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (исполнение бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда обеспечивается высшим исполнительным органом субъекта Российской Федерации, организация исполнения бюджета возлагается на финансовый орган (орган управления государственным внебюджетным фондом)).

В соответствии с частью 1 статьи 32 Устава Кемеровской области – Кузбасса высшим исполнительным органом Кемеровской области - Кузбасса является Правительство Кемеровской области – Кузбасса. Правительство Кемеровской области – Кузбасса, в соответствии с пунктом 9 статьи 33 Устава Кемеровской области – Кузбасса, обеспечивает исполнение областного бюджета (в соответствии с компетенцией Кемеровской области - Кузбасса и в пределах своих полномочий).

В соответствии со статьей 34 Устава Кемеровской области – Кузбасса финансовым органом Кемеровской области - Кузбасса является Министерство финансов Кузбасса. Министерство финансов Кузбасса, в соответствии с подпунктом 26 пункта 4.2 Постановления Правительства Кемеровской области – Кузбасса от 03.03.2020 № 100 «О Министерстве финансов Кузбасса», осуществляет организацию исполнения закона об областном бюджете.

В Таблице 1 представлена информация об основных характеристиках областного бюджета на 2022 и 2023 годы – в соответствии с Законом об областном бюджете на 2023 год и Отчетом (ф. 0503117) за 2023 год, а также аналогичном Отчете (ф. 0503117) за 2022 год.

Таблица 1, тыс. рублей

Наименование показателя	Отчет (ф. 0503117) за 2022 год - утверждено	Отчет (ф. 0503117) за 2022 год - исполнено	Закон об областном бюджете на 2023 год - в первоначальной редакции	Закон об областном бюджете на 2023 год - в окончательной редакции	Отчет (ф. 0503117) за 2023 год - утверждено	Отчет (ф. 0503117) за 2023 год - исполнено
Доходы областного бюджета	311 835 575,20	313 384 392,94	213 381 126,70	267 070 418,90	267 070 418,90	271 600 547,71
безвозмездные поступления	55 059 758,20	55 753 918,23	43 032 192,70	42 960 935,90	42 960 935,90	41 270 651,05
Доходы областного бюджета без безвозмездных поступлений	256 775 817,00	257 630 474,71	170 348 934,00	224 109 483,00	224 109 483,00	230 329 896,66
Расходы областного бюджета	279 282 555,56	268 315 206,01	269 833 802,90	301 010 893,60	300 965 029,26	292 467 190,84
Объем расходов на обслуживание государственного долга	1 031 834,10	1 004 478,74	471 452,00	530 112,50	530 112,50	527 277,00
Расходы областного бюджета на обслуживание государственного долга (доля)	0,37%	0,37%	0,17%	0,18%	0,18%	0,18%
Источников финансирования дефицита бюджета (всего)	-33 261 162,90	-45 069 186,94	56 909 760,60	34 397 559,10	33 940 474,70	20 866 643,13
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	-32 682 805,50	-43 883 931,40	55 272 050,30	20 138 173,60	20 138 173,60	6 279 857,47
Дефицит (-) / профицит (+) областного бюджета	33 261 162,90	45 069 186,94	-56 452 676,20	-33 940 474,70	-33 940 474,70	-20 866 643,13
Дефицит областного бюджета (доля)	12,95%	17,49%	-33,14%	-15,14%	-15,14%	-9,06%
Дефицит областного бюджета минус Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	578 357,40	1 185 255,53	-1 180 625,90	-13 802 301,10	-13 802 301,10	-14 586 785,66
Дефицит областного бюджета минус Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов (доля)	0,23%	0,46%	-0,69%	-6,16%	-6,16%	-6,33%
Верхний предел государственного долга (на конец года)			58 748 597,10	71 629 531,90		
Верхний предел внутреннего государственного долга (на конец года)			53 346 302,90	66 227 237,70		

Наименование показателя	Отчет (ф. 0503117) за 2022 год - утверждено	Отчет (ф. 0503117) за 2022 год - исполнено	Закон об областном бюджете на 2023 год - в первоначальной редакции	Закон об областном бюджете на 2023 год - в окончательной редакции	Отчет (ф. 0503117) за 2023 год - утверждено	Отчет (ф. 0503117) за 2023 год - исполнено
Верхний предел внешнего государственного долга (на конец года)			5 402 294,20	5 402 294,20		
Верхний предел государственного долга (доля)			34,49%	31,96%		
Резервный фонд			500 000,00	500 000,00		
Резервный фонд (доля)			0,19%	0,17%		
Субвенции	6 798 217,30	6 358 543,43	4 934 731,30	4 572 452,30	4 572 452,30	4 384 042,04
Доходы областного бюджета минус субвенции	305 037 357,90	307 025 849,51	208 446 395,40	262 497 966,60	262 497 966,60	267 216 505,67
Дотации	7 249 218,50	7 368 032,50	2 868 455,60	3 067 260,80	3 067 260,80	3 130 289,80
Доля дотаций	2,38%	2,40%	1,38%	1,17%	1,17%	1,17%

Соблюден принцип 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. Принцип сбалансированности бюджета соблюден и при исполнении областного бюджета за 2023 год.

Соблюден принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов – доходы, расходы и источники финансирования дефицита областного бюджета, отраженные в Отчете (ф. 0503117) за 2023 год, соответствуют Закону об областном бюджете на 2023 год и приложениям к нему:

- Приложению 5 «Прогнозируемые доходы областного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- Приложению 6 «Распределение бюджетных ассигнований областного бюджета по целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов классификации расходов бюджетов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- Приложению 7 «Распределение бюджетных ассигнований областного бюджета по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- Приложению 8 «Ведомственная структура расходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- Приложению 16 «Источники финансирования дефицита областного бюджета по статьям и видам источников финансирования дефицита областного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Дефицит областного бюджета на 2023 год первоначально планировался в сумме 56 452 676,20 тыс. рублей или 33,14% от величины доходов областного бюджета без безвозмездных поступлений – это значительно выше ограничений, установленных в пункте 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 15%).

В соответствии с Законом об областном бюджете на 2023 год (в первоначальной редакции), в составе источников финансирования дефицита областного бюджета предусмотрено изменение (снижение) остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 55 272 050,30 тыс. рублей. Разница между величиной дефицита областного бюджета и величиной изменения (снижения) остатков средств на счетах

по учету средств бюджетов для периода 2023 года составила 1 180 625,90 тыс. рублей или 0,69% от величины доходов областного бюджета без безвозмездных поступлений.

Соблюдены (в течение периода 2023 года) ограничения, установленные в пункте 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в случае утверждения законом субъекта Российской Федерации о бюджете в составе источников финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета субъекта Российской Федерации, дефицит бюджета субъекта Российской Федерации может превысить ограничения, установленные пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета субъекта Российской Федерации).

В соответствии с Законом об областном бюджете на 2023 год (в окончательной редакции), дефицит утвержден в сумме 33 940 474,70 тыс. рублей или 15,14% от величины доходов областного бюджета без безвозмездных поступлений.

Областной бюджет в 2023 году исполнен с дефицитом в сумме 20 866 643,13 тыс. рублей или 9,06% от величины доходов областного бюджета без безвозмездных поступлений.

Соблюдены ограничения, установленные в пункте 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 15%).

Верхний предел государственного долга на 01.01.2024 первоначально утвержден в размере 58 748 597,10 тыс. рублей или 34,49% от величины доходов областного бюджета без безвозмездных поступлений, окончательно – 71 629 531,90 тыс. рублей или 31,96% от величины доходов областного бюджета без безвозмездных поступлений.

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 на 2023 год первоначально утвержден в сумме 471 452,00 тыс. рублей или 0,17% от общего объема расходов областного бюджета, окончательно – 530 112,50 тыс. рублей или 0,18% от общего объема расходов областного бюджета. Фактически расходы на обслуживание государственного долга в 2023 году исполнены в сумме 527 277,00 тыс. рублей или 0,18% от общего объема расходов областного бюджета.

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).

Резервный фонд Правительства Кемеровской области – Кузбасса на 2023 год утвержден первоначально и окончательно в сумме 500 000,0 тыс. рублей или не более 0,19% 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.

Доля дотаций (из федерального бюджета) в собственных доходах областного бюджета первоначально планировалась в размере 1,38%, окончательно – 1,17%. В результате фактического исполнения областного бюджета в 2023 году доля дотаций составила 1,17% - не превысила уровень 10% (от собственных доходов областного бюджета). Следует отметить, что в пункте 3 статьи 130 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что доля дотаций из федерального бюджета рассчитывается от объема собственных доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации. Это значит, что при неизменной величине дотаций и субвенций из федерального бюджета – сумма дотаций будет разделена на большую сумму доходов консолидированного бюджета (которые больше доходов областного бюджета). Следовательно, доля дотаций в собственных доходах консолидированного бюджета Кемеровской области – Кузбасса в 2023 году ниже 1,17%.

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 2 представлена информация: об утвержденных бюджетных ассигнованиях дорожного фонда Кемеровской области – Кузбасса на 2023 год; об утвержденном и исполненном объеме отдельных доходов областного бюджета на 2023 год (исчисленных в соответствии с пунктом 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации); об утвержденных и исполненных бюджетных ассигнованиях по разделу, подразделу «0409» Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходов областного бюджета на 2023 год.

Общая сумма отдельных видов прогнозируемых доходов областного бюджета, исчисленная в соответствии с пунктом 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, первоначально утверждена в сумме 15 731 980,20 тыс. рублей, окончательно - 17 345 561,20 тыс. рублей или на 10,26% больше, чем утверждено первоначально. Фактические поступления по этим видам доходов в

областной бюджет в 2023 году составили 17 771 217,94 тыс. рублей или 102,45% от утвержденных назначений.

Таблица 2 – тыс. рублей

Наименование показателя	Код	Закон об областном бюджете на 2023 год - в первоначальной редакции	Закон об областном бюджете на 2023 год - в окончательной редакции	Отчет (ф. 0503117) за 2023 год - утверждено	Отчет (ф. 0503117) за 2023 год - исполнено
Дорожный фонд		39 924 983,10	43 904 620,20		
Доходы		15 731 980,20	17 345 561,20	17 345 561,20	17 771 217,94
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	10302230010000110	4 511 246,00	5 476 932,00	5 476 932,00	5 744 393,49
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	10302240010000110	31 335,00	29 508,00	29 508,00	30 002,38
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	10302250010000110	5 576 818,00	5 827 272,00	5 827 272,00	5 937 278,93
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	10302260010000110	-594 972,00	-642 375,00	-642 375,00	-625 418,93
Транспортный налог	10604000020000110	2 321 549,00	2 432 258,00	2 432 258,00	2 421 845,94
Административные штрафы, установленные главой 12 Кодекса РФ об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области дорожного движения	11611000010000140	1 026 962,00	1 362 924,00	1 362 924,00	1 404 073,93
Субсидии бюджетам на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги»	11601120010000140	2 859 042,20	2 859 042,20	2 859 042,20	2 859 042,20
Расходы		41 752 041,50	45 958 713,40	45 983 171,24	45 627 473,08
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)		41 752 041,50	45 958 713,40	45 983 171,24	45 627 473,08
Дорожное хозяйство (дорожные фонды) – (ф. 0503128) за 2023 год				45 983 171,24	45 627 473,08

Бюджетные ассигнования дорожного фонда Кемеровской области – Кузбасса на 2023 год первоначально утверждены в сумме 39 924 983,10 тыс. рублей, окончательно – 43 904 620,20 тыс. рублей или на 9,97% больше, чем утверждено первоначально.

Бюджетные ассигнования по разделу, подразделу «0409» Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходов областного бюджета на 2023 год первоначально утверждены в сумме 41 752 041,50 тыс. рублей, окончательно – 45 958 713,40 тыс. рублей или на 10,08% больше, чем утверждено первоначально. Фактическое исполнение по разделу, подразделу «0409» Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходов областного бюджета на 2023 год составило 45 627 473,08 тыс. рублей или 99,23% от утвержденных назначений.

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 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.

В статье 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации определены критерии отнесения субъекта Российской Федерации к группам заемщиков. В Таблице 3 представлена информация о значениях показателей для оценки долговой устойчивости, в соответствии с положениями статьи 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Таблица 3 – тыс. рублей

Наименование показателя	Закон об областном бюджете на 2023 год - в первоначальной редакции	Закон об областном бюджете на 2023 год - в окончательной редакции
Доходы областного бюджета	213 381 126,70	267 070 418,90
безвозмездные поступления	43 032 192,70	42 960 935,90
Доходы областного бюджета без безвозмездных поступлений	170 348 934,00	224 109 483,00
Верхний предел государственного долга (на конец года)	58 748 597,10	71 629 531,90
Верхний предел государственного долга (на конец года) (доля)	34,49%	31,96%
Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета	170 348 934,00	224 109 483,00
Дотации	2 868 455,60	3 067 260,80
Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета + дотации	173 217 389,60	227 176 743,80
Объем расходов на обслуживание государственного долга	471 452,00	530 112,50
Погашение государственных внутренних заимствований	3 362 019,70	3 392 143,50
Погашение государственных внутренних заимствований (бюджетные кредиты, предоставленные на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов)	0,00	0,00
Погашение государственных внешних заимствований	457 084,12	457 084,12
Сумма платежей по погашению и обслуживанию государственного долга	4 290 555,82	4 379 340,12
Сумма платежей по погашению и обслуживанию государственного долга (доля)	2,52%	1,95%
Расходы областного бюджета	269 833 802,90	301 010 893,60
Субвенции	4 934 731,30	4 572 452,30
Расходы областного бюджета - расходы за счет субвенций	264 899 071,60	296 438 441,30
Объем расходов на обслуживание государственного долга	471 452,00	530 112,50
Объем расходов на обслуживание государственного долга (доля)	0,17%	0,18%

В соответствии с Законом об областном бюджете на 2023 год (в первоначальной редакции) планировалось, что:

- верхний предел государственного долга на 01.01.2024 не превысит 34,49% от объема доходов областного бюджета без безвозмездных поступлений;

- сумма платежей по погашению и обслуживанию государственного долга составит 2,52% от объема налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, а также дотаций;

- объем расходов на обслуживание государственного долга составит 0,17% от объема расходов областного бюджета, за исключением расходов за счет субвенций.

В соответствии с Законом об областном бюджете на 2023 год (в окончательной редакции) планировалось, что:

- верхний предел государственного долга на 01.01.2024 не превысит 31,96% от объема доходов областного бюджета без безвозмездных поступлений;

- сумма платежей по погашению и обслуживанию государственного долга составит 1,95% от объема налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, а также дотаций;

- объем расходов на обслуживание государственного долга составит 0,18% от объема расходов областного бюджета, за исключением расходов за счет субвенций.

Кемеровская область – Кузбасс может быть отнесена к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости:

- объем государственного долга субъекта Российской Федерации (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) $\leq 50\%$;

- годовая сумма платежей по погашению и обслуживанию государственного долга субъекта Российской Федерации (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 Российской Федерации (местного бюджета) и дотаций из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации $\leq 13\%$;

- доля расходов на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации (муниципального долга) в общем объеме расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации $\leq 5\%$.

2. Исполнение доходов областного бюджета

В соответствии с Отчётом об исполнении бюджета Кемеровской области – Кузбасса (ф. 0503117) доходы областного бюджета за 2023 год составили 271 600 547,7 тыс. рублей. К уровню 2022 года доходы сократились на 13,3% (на 41 783 845,2 тыс. рублей).

Утверждённый Законом о бюджете (в окончательной редакции) план по доходам областного бюджета на 2023 год в сумме 267 070 418,9 тыс. рублей был исполнен на 101,7% (перевыполнено на 4 530 128,8 тыс. рублей).

В течение 2023 года в Закон о бюджете 5 раз вносились изменения, в т.ч. 4 раза корректировался план по доходам. Окончательный план был утверждён Законом Кемеровской области - Кузбасса от 24.11.2023 №101-ОЗ «О внесении изменений в Закон Кемеровской области - Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». В результате первоначально утверждённый

объём доходов областного бюджета был увеличен на 25,2% (на 53 689 292,2 тыс. рублей). Увеличение планового показателя осуществлено в основном за счёт повышения прогнозных объёмов поступлений по ряду видов налоговых и неналоговых доходов, а также отдельных видов безвозмездных поступлений.

В частности, по налоговым доходам увеличение плана в течение 2023 года в целом составило около 46,9 млрд. рублей (рост на 28,5% к первоначальному прогнозу), в т.ч. по налогу на прибыль организаций – 40,8 млрд. рублей (на 69,5%), по налогу на доходы физических лиц – 3,6 млрд. рублей (на 6,9%), по налогу на добычу полезных ископаемых – почти 1,56 млрд. рублей (на 10,0%), по акцизам – 1,51 млрд. рублей (на 10,0%). По неналоговым доходам в течение 2023 года план был повышен на 6,9 млрд. рублей (почти в 2,2 раза), в основном за счёт увеличения прогноза по поступлениям доходов от размещения временно свободных средств бюджета – на 5,5 млрд. рублей (в 2,7 раза), а также по штрафам, санкциям, возмещению ущерба – на 0,9 млрд. рублей (в 1,7 раза). По безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы увеличение плана в течение 2023 года в общей сумме составило около 0,28 млрд. рублей (рост на 0,7% к первоначальному плану) в основном за счёт предоставления дополнительных дотаций и иных межбюджетных трансфертов, не учтённых в первоначально принятой редакции Закона о бюджете (при первоначальном планировании учитываются размеры федеральных межбюджетных трансфертов, заложенные в принятый Закон о федеральном бюджете на 2023 год). При этом в течение отчётного года были уменьшены планируемые объёмы доходов по субсидиям и субвенциям. План по безвозмездным поступлениям от государственных (муниципальных) организаций был снижен на 0,38 млрд. рублей (на 9,0%).

Основные показатели исполнения доходной части областного бюджета на основании отчётности (ф. 0503117) за 2022-2023 годы приведены в таблице 4.

Таблица 4, тыс. рублей

Наименование показателя			2022 год		2023 год					
			форма «0503117»		Закон о областном бюджете на 2023 год		форма «0503117»		исполнено в 2023 г, в %	
			утверждено	исполнено	в первоначальной редакции	окончательной редакции	утверждено (план)	исполнено	к плану	к 2022 г
Доходы, из них	Всего, в т.ч.	(1) - (2) + (3) + (4)	311 835 575,2	313 384 392,9	213 381 126,7	267 070 418,9	267 070 418,9	271 600 547,7	101,7%	86,7%
	налоговые доходы	(2)	243 640 510,0	243 595 836,6	164 518 982,0	211 400 700,0	211 400 700,0	217 049 387,1	102,7%	89,1%
	неналоговые доходы	(3)	13 135 307,0	14 034 638,1	5 829 952,0	12 708 783,0	12 708 783,0	13 280 509,6	104,5%	94,6%
	безвозмездные поступления	(4)	55 059 758,2	55 753 918,2	43 032 192,7	42 960 935,9	42 960 935,9	41 270 651,0	96,1%	74,0%
	субвенции	(5)	6 798 217,3	6 358 543,4	4 934 731,3	4 572 452,3	4 572 452,3	4 384 042,0	95,9%	68,9%
собственные доходы по БК РФ*	всего	(6) - (1) - (5)	305 037 357,9	307 025 849,5	208 446 395,4	262 497 966,6	262 497 966,6	267 216 505,7	101,8%	87,0%
	- доля от доходов	(7) = (6) / (1)	97,82%	97,97%	97,69%	98,29%	98,29%	98,39%	х	х

* по данной строке собственные доходы бюджета определены в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, как все доходы бюджета за вычетом субвенций.

Объём доходов областного бюджета от собственных источников (налоговые и неналоговые доходы, а также прочие безвозмездные поступления по КБК «000 2 07 00000 02 0000 180», т.е. доходы, не связанные с перераспределением средств бюджетной системы Российской Федерации через межбюджетные трансферты и поступления от государственных и негосударственных организаций, источниками формирования которых служат бюджетные средства) составил в

2023 году 230 361 702,8 тыс. рублей, сократился к уровню 2022 года на 10,6% (на 27 356 720,7 тыс. рублей) в основном в связи со значительным снижением поступлений по налогу на прибыль организаций. При этом доля указанных доходов в общей сумме доходов областного бюджета возросла с 82,2% в 2022 году до 84,8% в 2023 году, что обусловлено более высокими темпами снижения объёма безвозмездных поступлений из федерального бюджета по сравнению с темпами снижения налоговых и неналоговых поступлений.

2.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы являются основным источником формирования доходной части областного бюджета. В 2023 году по налоговым доходам поступило 217 049 387,1 тыс. рублей, что составило 79,9% доходов областного бюджета (в 2022 году было 77,7%). Окончательное утверждённое плановое задание по налоговым доходам было исполнено на 102,7% (дополнительно к плану получено 5 648 687,1 тыс. рублей). Первоначальный план перевыполнен на 31,9%. По сравнению с 2022 годом налоговые доходы областного бюджета сократились на 10,9% (на 26 546 449,6 тыс. рублей) в основном в связи со значительным снижением поступлений по налогу на прибыль организаций.

Формирование доходной части областного бюджета осуществляется главным образом за счёт поступлений по четырём налогам: на прибыль организаций, на доходы физических лиц, на добычу полезных ископаемых и акцизы. На их долю в 2023 году пришлось 72,1% всех доходов областного бюджета и 90,2% налоговых доходов (в 2022 году соответственно 70,9% и 91,2%).

Сведения о фактических поступлениях налоговых доходов в областной бюджет в 2019-2023 годах приведены в Таблице 5.

Таблица 5, тыс. рублей

Наименование дохода	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2023 г в % 2022 г.
Доходы бюджета – всего	157 910 706,2	165 361 291,5	237 092 023,2	313 384 392,9	271 600 547,7	86,7%
Налоговые и неналоговые доходы	126 364 261,9	102 869 059,3	184 929 103,8	257 630 474,7	230 329 896,7	89,4%
Налоговые доходы	121 548 497,4	99 561 921,7	180 773 680,4	243 595 836,6	217 049 387,1	89,1%
Налог на прибыль организаций	49 842 605,9	30 416 860,1	100 626 122,8	142 998 939,6	101 454 023,8	70,9%
Налог на доходы физических лиц	37 860 973,8	38 048 575,6	41 895 712,3	50 780 619,2	58 921 768,8	116,0%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)	10 316 725,3	9 874 474,3	12 936 545,3	15 785 122,7	17 189 659,7	108,9%
Налоги на совокупный доход	3 802 717,7	3 754 624,8	5 365 374,4	6 222 804,5	6 588 766,6	105,9%
Налоги на имущество	12 373 474,7	12 404 628,7	13 584 577,7	14 889 795,0	14 443 399,1	97,0%
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	7 252 374,8	4 776 365,0	6 035 018,6	12 639 546,5	18 150 519,0	143,6%
Государственная пошлина	99 600,4	286 401,5	330 328,4	278 947,9	301 282,7	108,0%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	24,8	-8,3	0,9	61,1	-32,7	-

2.1.1. Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль организаций в отчётном году, как и в предыдущем году, являлся крупнейшим по объёму источником формирования доходной базы областного бюджета. В 2023 году на него пришлось 37,4% всех доходов областного

бюджета и 46,7% всех налоговых доходов (в 2022 году было соответственно 45,6% и 58,7%).

Поступления по налогу на прибыль за отчётный год составили 101 454 023,8 тыс. рублей. Окончательное утверждённое плановое задание исполнено на 102,0% (дополнительно к плану получено 1 945 397,8 тыс. рублей). Первоначальный план перевыполнен в 1,7 раза.

По сравнению с 2022 годом доходы по налогу на прибыль сократились на 29,1% (на 41 544 915,8 тыс. рублей), главным образом за счёт значительного снижения поступлений от организаций, осуществляющих добычу угля, производство цветных металлов (алюминий), оптовую торговлю (торговля углём, металлами). В частности, по данным налоговой отчётности за 2022-2023 годы по форме 1-НОМ сокращение поступлений налога на прибыль по организациям угледобывающей промышленности в 2023 году к 2022 году составило 43 656 683 тыс. рублей (48,3% к 2022 году). Поступления налога на прибыль по предприятиям производства цветных металлов в 2023 году к 2022 году снизились на 1 237 527 тыс. рублей (на 87,2%); по предприятиям оптовой торговли (кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами) – на 2 669 916 тыс. рублей (на 17,4%). В то же время в отчётном году к уровню 2022 года наиболее существенный по объёму рост поступлений налога наблюдался: по организациям производства чёрных металлов (чугуна, стали и ферросплавов) – на 3 155 278 тыс. рублей (в 1,8 раза); по организациям производства кокса – на 1 143 969 тыс. рублей (в 6,7 раза); по организациям, осуществляющим финансовую и страховую деятельность, – на 4 030 940 тыс. рублей (в 1,8 раза). В 2022 году по перечисленным 3 видам организаций наблюдалось существенное сокращение поступлений налога на прибыль.

Необходимо отметить, что порядка 1/3 от общего объёма доходов областного бюджета по налогу на прибыль организаций за 2023 год было получено в 1 квартале 2023 года. Аналогичная ситуация сложилась по организациям угледобывающей промышленности – также порядка 1/3, тогда как в дальнейшем ежеквартальный объём поступлений данного налога в 2023 году в областной бюджет неуклонно снижался (в 4 квартале 2023 года доходы составили 17,7% от годового объёма, по организациям угледобывающей промышленности – 17,9%).

Сложившаяся в 2023 году динамика доходов областного бюджета по налогу на прибыль организаций обусловлена влиянием на финансовые показатели организаций ряда следующих в основном неблагоприятных факторов:

- продолжившееся в 2023 году ужесточение экономических санкций в отношении России со стороны США, Евросоюза и их союзников привело к практической невозможности прямых поставок основных экспортных товаров Кузбасса (уголь, металл) на традиционные для предприятий рынки данных стран и необходимости переориентации поставок на новые рынки в основном в Китай, Индию и другие страны Азии. При этом ситуация усугубляется ограниченной пропускной способностью железных дорог на восточном направлении, а также необходимостью предоставления существенных скидок покупателям при заходе на новые рынки. Одним из следствий этого стало сокращение в 2023 году к 2022 году объёма добычи угля в Кузбассе, составившее 4,1% или 9 млн. тонн (статистическая информация здесь и далее, если не указано иное, приведена по данным Кемеровостат), а также объёма экспорта угля из Кузбасса, составившее 5,3% или 6,4

млн. тонн по данным Министерства угольной промышленности Кузбасса. В металлургии индекс производства в 2023 году к 2022 году снизился на 7,9% (в 2022 году к 2021 году было снижение на 5,4%);

замедление темпов роста мирового ВВП, происходящее вследствие ряда геополитических факторов (обострение отношений США и Китая, энергетический и экономический кризис в странах Европы, спровоцированный проводимой энергетической политикой по «зелёному переходу» и введением санкций в отношении поставок энергоносителей и сырьевых товаров из России), способствовало охлаждению спроса на энергетические ресурсы и металлы, и снижению мировых цен на них. Согласно оценке КСПКО:

- средний уровень мировых цен на энергетический уголь (основной экспортный товар Кузбасса) за 2023 год снизился почти в 2 раза к их уровню за 2022 год (в 2022 году к 2021 году увеличение цен было в 2,5 раза). В рублёвом эквиваленте снижение средней цены в 2023 году к 2022 году было на 37% (с учётом динамики курса доллара США к рублю в 2023 году). Снижение цен происходило высокими темпами в течение 1 полугодия 2023 года с последующей стабилизацией во 2 полугодии на уровне около 140\$/тн (FOB, Ньюкасл, Австралия) и 110\$/тн (FOB, ЮАР). Для сравнения: в 3 квартале 2022 года мировые цены на энергетический уголь находились на историческом максимуме свыше 400\$/тн (Австралия). Размер дисконта российских экспортёров к мировым ценам на австралийский уголь при поставках через восточные порты снизился с максимумов в 50-60% в 2022 году до 40-45% в 2023 году, что наряду с девальвацией рубля несколько нивелировало последствия падения мировых цен на энергетический уголь для отечественных поставщиков;

- средний уровень мировых цен на коксующийся уголь за 2023 год снизился на 18,8% к их уровню за 2022 год (в 2022 году к 2021 году увеличение цен было в 1,6 раза). В рублёвом эквиваленте средний уровень цен на данный уголь в 2023 году к 2022 году практически не изменился (с учётом динамики курса доллара США к рублю в 2023 году). В основном падение мировых цен на коксующийся уголь произошло с исторических максимумов (400-500\$/тн, FOB Австралия) ещё в мае-июле 2022 года. От дальнейшего снижения в течение 2023 года сохранившиеся на достаточно высоком уровне цены на данный уголь (250-300\$/тн FOB, Австралия) во многом поддерживались потреблением Китая и возросшим спросом металлургического сектора Индии и других стран Азии. Также как и в случае с энергетическим углём, российские компании со 2 квартала 2023 года вынуждены предоставлять повышенный дисконт к мировым ценам при экспорте коксующегося угля (разница в цене CFR Циндао (Китай) на российский и австралийский уголь в 2023 году составляла 27-30%, в 2022 году достигала 40%). На внутреннем рынке уровень цен на коксующийся уголь в 2023 году к 2022 году увеличился в среднем на 7,7%, при этом наиболее качественный и дорогой уголь подешевел в среднем на 5,7%;

- средний уровень мировых цен на продукцию чёрной металлургии за 2023 год снизился на 14,9% к их уровню за 2022 год (в 2022 году к 2021 году было снижение на 9,7%). В рублёвом эквиваленте средний уровень мировых цен на чёрные металлы в 2023 году к 2022 году увеличился на 6,8% (с учётом динамики курса доллара США к рублю в 2023 году). В основном снижение мировых цен на чёрные металлы в 2023 году происходило во 2 полугодии, однако на этот же период пришлось наиболее высокие темпы девальвации рубля, что отчасти компенсировало для металлургов

последствия снижения цен на сталь на мировом рынке. На внутреннем рынке средний уровень цен на металлопродукцию за 2023 год к 2022 году возрос на 1,6% (в 2022 году к 2021 году было снижение на 14,9%) во многом в связи с девальвацией рубля и поддержкой спроса государством в рамках реализации национальных проектов в сфере строительства. Средний уровень мировых цен на алюминий в 2023 году к 2022 году снизился на 16,6% (в 2022 году к 2021 году был рост на 9,4%);

повышение в 2022-2023 годах уровня инфляции, ставок по кредитам, уровня оплаты труда в России, а также девальвация рубля по отношению к доллару США в 2023 году в среднем на 25% к 2022 году, привели к существенному увеличению себестоимости продукции предприятий России. Так по оценке экспертов по рынку угля в России полная себестоимость добычи 1 тонны угля в 2023 году увеличилась на 16%;

введение с 01.10.2023 экспортной пошлины на все товары, включая угольную, химическую продукцию, минеральные удобрения и продукцию металлургии в соответствии с постановлением Правительства РФ от 21.09.2023 №1538 (изымается в виде пошлины в федеральный бюджет существенная часть дополнительного дохода экспортёра, обусловленного повышением курса доллара США от 80 рублей за 1 доллар и более);

повышение процентных ставок по кредитам, адаптация финансового сектора России к условиям санкций, поддержка со стороны государства льготных программ кредитования оказали благоприятное влияние в 2023 году на рост прибыльности финансовых организаций;

В результате воздействия перечисленных факторов прибыльность организаций Кузбасса в 2023 году существенно снизилась. По данным в целом по учитываемым госстатистикой организациям прибыль прибыльных предприятий Кузбасса в 2023 году по сравнению с 2022 годом сократилась на 300,9 млрд рублей (на 40,9%) – до 434,9 млрд рублей. Определяющее влияние на падение показателя оказало снижение прибыли по угледобывающим предприятиям на 280,7 млрд. рублей (на 53,3%) – до 245,7 млрд. рублей. В целом эти данные коррелируют с приведёнными выше темпами снижения поступлений налога на прибыль организаций в областной бюджет в 2023 году к 2022 году.

Также, согласно пояснительной записке к отчёту об исполнении бюджета, на снижение поступлений налога на прибыль организаций в отчётном году оказало влияние зачисление переплаты на единый налоговый счет (ЕНС) и зачеты переплаты по налогу на прибыль организаций в счет текущих начислений в сумме 13 млрд. рублей за 2023 год.

В отчётном году удельный вес организаций угольно-металлургического сектора экономики Кузбасса (виды деятельности: добыча угля, производство кокса, чёрных и цветных металлов, торговля оптовая специализированная прочая) в формировании доходов областного бюджета по налогу на прибыль организаций можно оценить в 59,3% (в 2022 году было 77,2%). При этом только на угольную промышленность в 2023 году пришлось 44,8% всех поступлений налога на прибыль (в 2022 году было 64,8%). Таким образом, несмотря на существенное сокращение прибыльности, предприятия угольно-металлургического сектора по-прежнему обеспечивают более половины всех поступлений налога на прибыль организаций в областной бюджет. Риск зависимости доходов областного бюджета по налогу на

прибыль организаций от конъюнктуры мирового рынка угля и металлов, и от влияния мировой геополитики на экспорт товаров из России, в отчётном году снизился (по причине того, что в значительной степени он реализовался в 2022-2023 годах). Тем не менее данный риск остаётся достаточно высоким. Вероятно, дальнейшее снижение прибыльности угледобывающих предприятий в текущем году в связи с ростом себестоимости добычи угля и логистическими ограничениями по существенному наращиванию экспортных поставок на азиатские рынки.

Необходимо отметить, что несмотря на существенное снижение прибыльности, в отчётном году угледобывающая промышленность продолжает обеспечивать один из наиболее высоких по основным видам экономической деятельности Кузбасса уровень поступлений по налогу на прибыль в областной бюджет в расчёте на 1 занятого – 524,7 тыс. рублей (в 2022 году было 1 043,4 тыс. рублей). Это в 2,6 раза больше оценочного уровня поступлений налога на 1 занятого по всем организациям Кузбасса, без учёта занятых в бюджетной сфере (виды деятельности, в которых подавляющее число занятых относится к бюджетной сфере: «госуправление и обеспечение военной безопасности; соцобеспечение»; «образование»; «здравоохранение и социальные услуги»; «культура, спорт, организация досуга и развлечений»), составившего за 2023 год – 200,4 тыс. рублей (в 2022 году было 270,8 тыс. рублей).

Необходимо отметить, что в Кузбассе около 58% всех работающих в организациях (кроме относящихся к бюджетной сфере) осуществляют трудовую деятельность по видам экономической деятельности, в которых в 2023 году в среднем на 1 занятого было обеспечено всего 54,2 тыс. рублей поступлений по налогу на прибыль в областной бюджет, что в 3,7 раза ниже, чем в среднем по области (в 2022 году было 40,2 тыс. рублей или в 6,7 раза ниже чем в среднем по области). При расчётной оценке к данным низкоприбыльным видам деятельности отнесены все виды экономической деятельности региона, кроме добычи угля, металлургического, химического производств, производств кокса и нефтепродуктов, производства прочей неметаллической минеральной продукции, торговли, финансовой и страховой деятельности, а также не участвующих в расчётах видов деятельности в основном относящихся к бюджетной сфере. Высокая доля занятых в низкоприбыльных видах экономической деятельности Кузбасса (около 58-59%) наблюдается в ходе мониторинга за последние 7 лет. При этом, если в целом по региону за последние 5 лет поступления налога на прибыль на 1 занятого (без учёта бюджетной сферы) возросли в 2,2 раза, то по низкоприбыльным видам деятельности – только в 1,6 раза.

Таким образом, реализация мероприятий по диверсификации экономики региона и формированию высокодоходных рабочих мест в отраслях, не связанных с угольной и металлургической промышленностью, по-прежнему остаётся наиболее актуальной задачей стратегии социально-экономического развития Кемеровской области – Кузбасса.

2.1.2. Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) второй по объёму источник формирования доходной части областного бюджета. В 2023 году на него пришлось

21,7% всех доходов и 27,1% налоговых доходов областного бюджета (в 2022 году было соответственно 16,2% и 20,8%).

Поступления по НДФЛ за 2023 год составили 58 921 768,8 тыс. рублей. Утверждённое плановое задание исполнено на 104,5% (перевыполнено на 2 551 758,8 тыс. рублей). Первоначальный план перевыполнен на 11,7%. По сравнению с 2022 годом поступления по НДФЛ увеличились на 16,0% (на 8 141 149,6 тыс. рублей).

Основной объём поступлений по НДФЛ в областной бюджет составляет сумма налога с доходов физических лиц, 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. За 2023 год объём поступлений налога по данному виду доходов составил 51 459 566,0 тыс. рублей или 87,3% от общего объёма всех поступлений по НДФЛ в областной бюджет. Окончательно утверждённый план был выполнен на 102,1%. К уровню 2022 года объём данных поступлений увеличился на 14,3% (на 6 433 793,9 тыс. рублей). Следует отметить, что с 2023 года из данного вида доходов исключены и выведены в отдельный вид поступления налога в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, не превышающей 650 000 рублей). За отчётный год данные поступления составили 735 179,0 тыс. рублей (с их учётом прирост поступлений налога с доходов, источником которых является налоговый агент, в 2023 году к 2022 году составил 15,9%).

Главным фактором, влияющим на объём поступлений по НДФЛ, удерживаемому налоговыми агентами, является динамика фонда заработной платы, темпы прироста которого в 2023 году по учитываемому госстатистикой кругу организаций Кемеровской области составили 15,0% (в 2022 году к 2021 году был рост на 14,3%, в 2021 году к 2019 году – на 8,5%). Основными факторами способствовавшими росту фонда заработной платы в отчётном году стали: достаточно высокие финансовые результаты деятельности предприятий Кузбасса (несмотря на существенное их снижение к 2022 году по ряду основных видов экономической деятельности региона); необходимость повышения уровня оплаты труда в целях компенсации высокого уровня накопленной инфляции за 2022-2023 годы, а также снизившейся стоимости труда в связи с девальвацией рубля; меры, принимаемые государством по повышению уровня оплаты труда (индексация заработной платы в бюджетной сфере, существенное увеличение МРОТ); дефицит рабочей силы на рынке труда, характеризующийся существенным снижением уровня безработицы с 4,3% в 2022 году до 2,6% в 2023 году.

В целом по Кемеровской области, увеличение среднемесячной заработной платы в 2023 году к 2022 году составило 15,0% при годовой инфляции 5,6% (год к году) (в 2022 году к 2021 году был рост на 19,3% при годовой инфляции – 15,2%). Увеличение среднемесячной заработной платы в 2023 году было обеспечено в основном за счёт её повышения: в добыче угля (на 15,0%); в торговле (на 17,1%), в строительстве (на 20,5%), в энергетике (на 15,0%), в производствах относящихся к сфере машиностроения и металлообработки (на 12,4-37,8%), в сфере ремонта и монтажа машин и оборудования (на 18,9%), в химическом производстве (на 16,0%);

в финансовой и страховой деятельности (на 17,8%) (приведено по удельному весу вида деятельности в формировании фонда оплаты труда, по убыванию). По видам экономической деятельности, представленным в основном организациями бюджетной сферы: «образование»; «здравоохранение и социальные услуги»; «культура, спорт, организация досуга и развлечений» темпы увеличения среднемесячной заработной платы в 2023 году составили от 13,5% до 13,7% к уровню 2022 года, что несколько меньше чем в среднем по области.

Кроме того, в Кузбассе в 2023 году произошла стабилизация численности занятых в организациях (включая субъекты малого предпринимательства) на уровне 2022 года, тогда как в предыдущие годы она сокращалась на 1,4-1,6% в год. При этом в 2023 году произошло увеличение численности занятых по видам деятельности: «добыча угля» (рост на 2,7%), «химическое производство» (на 4,0%), «производство кокса и нефтепродуктов» (на 0,2%), «металлургическое производство» (на 1,5%), «строительство» (на 1,3%). Указанные виды деятельности являются наиболее высокооплачиваемыми и крупными по численности занятых. Это оказало дополнительное положительное влияние на рост фонда заработной платы в целом по региону и, соответственно, на рост поступлений по НДФЛ в областной бюджет.

В отчётном году наряду с ростом поступлений НДФЛ, удерживаемого налоговыми агентами, также возросли поступления НДФЛ:

- с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса РФ. Всего за 2023 год поступило 522 989,2 тыс. рублей (116,6% от окончательно утверждённого плана), что на 25,6% больше чем за 2022 год. Прирост доходов обусловлен увеличением поступлений НДФЛ с доходов, полученных от разовых операций по продаже имущества собственниками бизнеса в 1,3 раза (по данным пояснительной записки к отчёту).

- в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса РФ. Всего за 2023 год поступило 316 990,5 тыс. рублей (103,4% от окончательно утверждённого плана), что на 49,4% больше чем за 2022 год. Рост доходов согласно пояснительной записке к отчёту обусловлен: увеличением количества выданных патентов иностранным гражданам в 1,4 раза по сравнению с прошлым годом; увеличением коэффициента - дефлятора, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 15.10.2022 № 573, с 1,980 до 2,270; увеличением коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда Кемеровской области - Кузбасса, утвержденного Законом Кемеровской области от 30.11.2022 № 131-ОЗ «Об установлении коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда Кемеровской области - Кузбасса, на 2023 год», с 2,045 до 2,150;

- с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, полученной физическими лицами, признаваемыми контролирующими лицами этой компании (в общей сумме лицами перешедшими и не перешедшими на особый порядок уплаты на основании подачи в налоговый орган соответствующего уведомления, как в части суммы налога, не превышающей 650 000 рублей, так и в части превышающей 650 000 рублей). Суммарно за 2023 год поступило 11 864,7 тыс. рублей (100,7% от окончательно утверждённого плана), что в 1,6 раза больше чем за 2022 год.

Поступления НДФЛ в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании, а также налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов) за 2023 год составили 2 210 559,4 тыс. рублей (116,3% от окончательно утверждённого плана). Поступления НДФЛ в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей) за 2023 год составили 3 546 579,3 тыс. рублей (138,0% от окончательно утверждённого плана). Суммарно по двум данным видам поступлений за 2023 год доходы по НДФЛ составили 5 757 138,7 тыс. рублей, что на 15,2% больше чем за 2022 год. Увеличение общей суммы поступлений по данным видам доходов в основном обусловлено ростом в 2023 году к 2022 году поступлений НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами от выплаты дивидендов по акциям на 51,3% (по данным пояснительной записки к отчёту).

Вместе с тем, в отчётном году произошло снижение поступлений по НДФЛ в областной бюджет, с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса РФ. Всего за 2023 год поступило 118 040,7 тыс. рублей (126,5% от окончательно утверждённого плана), что на 3,0% меньше чем за 2022 год. Сокращение поступлений обусловлено переходом указанной категории налогоплательщиков на уплату налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей, в связи с ростом доходов в 2023 году.

Анализ поступлений НДФЛ на основании отчётности ФНС РФ по форме 1-НОМ показал, что наибольший положительный вклад в увеличение доходов областного бюджета по данному налогу в 2023 году внесли организации по видам экономической деятельности, в основном относящимся к сферам промышленности, торговли, транспортировки и хранения, а также к бюджетной сфере. В общей сложности на данные виды деятельности приходится 74,3% от суммарного прироста всех доходов бюджета по НДФЛ в 2023 году к 2022 году. В частности, поступления НДФЛ от организаций по добыче угля в 2023 году возросли на 22,1% к уровню 2022 года и обеспечили 18,4% суммарного прироста всех доходов бюджета по данному налогу. По обрабатывающим производствам поступления НДФЛ в 2023 году к 2022 году в целом возросли на 21,5% (в основном прирост поступлений был по металлургическому и химическому производствам и сектору машиностроения). По организациям торговли оптовой и розничной поступления НДФЛ в 2023 году к 2022 году возросли на 14,5%, по организациям транспортировки и хранения – на 21,8%.

2.1.3. Налоги на товары (работы услуги) (акцизы).

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в 2023 году обеспечили 6,3% всех доходов и 7,9% налоговых

доходов областного бюджета (в 2022 году было соответственно 5,0% и 6,5%). Объем поступивших доходов по акцизам составил 17 189 659,7 тыс. рублей или 103,1% от окончательного утвержденного плана (перевыполнено на 520 960,7 тыс. рублей). Исполнение первоначального плана составило 113,4%. К уровню 2022 года доходы по акцизам увеличились на 8,9% или на 1 404 537,0 тыс. рублей.

Объем доходов **по акцизам, напрямую зачисляемым в областной бюджет**, в 2023 году составил 1 676 558,5 тыс. рублей (9,8% от общего объема доходов областного бюджета по акцизам). Окончательно утвержденный план был исполнен на 103,4% (перевыполнено на 55 577,5 тыс. рублей). Первоначальный план был исполнен на 134,0%. В 2023 году по сравнению с 2022 годом поступления напрямую зачисляемых в областной бюджет акцизов увеличились на 12,2% (на 182 896,0 тыс. рублей), что обусловлено ростом поступлений акцизов на сталь жидкую и на пиво.

В отчетном году доходы по акцизам на сталь жидкую обеспечили 59,9% от всех доходов бюджета по акцизам, напрямую зачисляемым в областной бюджет (в 2022 году было 60,2%). В целом за 2023 год поступления акцизов на сталь жидкую составили 1 004 779,7 тыс. рублей. Окончательно утвержденный план был исполнен на 105,4% (перевыполнено на 51 252,7 тыс. рублей). К уровню 2022 года поступления возросли на 11,8% (на 105 670,8 тыс. рублей). Увеличение поступлений обусловлено следующими факторами:

увеличение в 2024 году среднемесячных экспортных цен FOB на слябы в портах Южного федерального округа России в пересчете на рубли в связи с девальвацией рубля и ежемесячное превышение ими минимального порога в 30 000 рублей/тн, при котором производится расчет и начисление акциза на сталь жидкую за каждый месяц. Тогда как в августе-декабре 2022 года указанный минимальный порог средней цены не превышался и акциз не взимался. Согласно публикуемым ФАС России данным среднемесячные цены на слябы, используемые для расчета акциза на сталь жидкую, в пересчете на рубли в 2023 году в среднем были выше на 6,8% чем в 2022 году (в долларах США в среднем ниже на 9,1%);

в декабре 2022 года был осуществлен возврат налогоплательщикам из бюджета переплаты по акцизам на сталь жидкую образовавшейся за период с августа по ноябрь 2022 года в результате перерасчета начислений в связи с изменением минимального порога среднемесячной цены на слябы, ниже которого налог не взимается (с 300 долларов США до 30 тыс. рублей за тонну) в соответствии с Федеральным законом от 21.11.2022 №443-ФЗ «О внесении изменений в статью 4 части первой, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (действие данного закона было распространено на налоговые периоды с августа 2022 года).

Доходы по акцизам на пиво, напитки, изготавливаемые на основе пива, в отчетном году обеспечили 41,0% от всех доходов бюджета по акцизам, напрямую зачисляемым в областной бюджет (в 2022 году было 40,1%). В целом за 2023 год по данным акцизам поступило 686 863,6 тыс. рублей. Окончательно утвержденный план был исполнен на 103,0% (перевыполнено на 20 163,6 тыс. рублей). К уровню 2022 года поступления по акцизам на пиво возросли на 14,8% (на 88 489,7 тыс. рублей) в связи с увеличением объема производства облагаемого акцизом пива в Кемеровской

области в 2023 году к 2022 году на 9,3% (по данным отчетности ФНС РФ по форме 5-АЛ), а также повышением ставок акцизов на пиво в 2023 году к 2022 году на 4,2-4,4%.

Доходы по напрямую поступающим в областной бюджет акцизам на этиловый спирт из пищевого или непищевого сырья в 2023 году составили отрицательную величину -17 748,6 тыс. рублей при плане 0 рублей. В 2022 году данные доходы также были отрицательные: -4 411,7 тыс. рублей. Данные поступления нестабильны и незначительны в связи с применением производителями вычетов при поставках спирта организациям, имеющим свидетельство (применение в производстве продукции с использованием спирта).

Поступления напрямую зачисляемых в областной бюджет акцизов на спиртосодержащую продукцию и «сидр, пуаре, медовуху» в течение последних лет были незначительны (в 2022 году – 592,0 тыс. рублей, за отчетный год – 2 663,7 тыс. рублей) так как в Кемеровской области нет крупных производителей данной продукции. Существенный прирост данных поступлений в отчетном году связан с увеличением числа производителей с двух в 2022 году до четырех в 2023 году и наращиванием ими объема производства данной продукции в 4,2 раза (на 8,1 тыс. дкл) (по данным отчетности ФНС РФ по форме 5-АЛ).

Суммарный объем поступлений по доходам от уплаты акцизов на крепкую алкогольную продукцию, этиловый спирт, спиртосодержащую продукцию и нефтепродукты, **перераспределённых в бюджет Кемеровской области – Кузбасса** через уполномоченный орган УФК РФ по специальным нормативам, за 2023 год составил 15 513 101,2 тыс. рублей (90,2% от общего объема поступлений акцизов в областной бюджет) (здесь и далее «крепкая алкогольная продукция» - 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 сула, и (или) без добавления дистиллятов, и (или) без добавления крепленого (ликерного) вина), производимая на территории Российской Федерации). Окончательно утверждённый план по указанным доходам был исполнен на 103,1% (перевыполнено на 465 383,2 тыс. рублей). По сравнению с 2022 годом объем указанных доходов по акцизам увеличился на 8,5% (на 1 221 641,0 тыс. рублей).

Объем доходов от уплаты акцизов на крепкую алкогольную продукцию, поступивших через уполномоченный орган УФК РФ в областной бюджет по специальным нормативам (в порядке, установленном Федеральным законом №466-ФЗ от 05.12.2022 «О федеральном бюджете на 2023 год и плановый период 2023 и 2024 годов»), за 2023 год составил 4 087 748,7 тыс. рублей. Окончательно утверждённый план был выполнен на 101,2% (в течение года план не менялся). По сравнению с 2022 годом поступления доходов увеличились на 11,5% (на 421 216,2 тыс. рублей). Прирост доходов обусловлен следующими факторами:

- повышение ставки акциза на крепкий алкоголь на 4,1%;
- увеличение в 2023 году налогооблагаемой базы (операций подлежащих налогообложению) в целом России на 0,7% к уровню 2022 года или на 316,0 тыс. декалитров (по данным отчетности ФНС РФ по форме 5-АЛ);

- увеличение среднегодового значения нормативов распределения доходов от уплаты акцизов на крепкий алкоголь, устанавливаемых по данным о розничной продаже (ЕГАИС), в отношении Кемеровской области на 0,3% в 2023 году к 2022 году (до 2023 года наблюдалось стабильное снижение доли Кузбасса в общероссийском объёме розничных продаж крепкой алкогольной продукции);

- особенности связанные с изменениями перераспределения в 2022 году по отношению к 2021 году долей доходов от уплаты акцизов на крепкий алкоголь, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации, для их последующего перераспределения между бюджетами субъектов Российской Федерации по нормативам устанавливаемым законом о федеральном бюджете и по нормативам устанавливаемым по данным о розничной продаже (ЕГАИС). В результате по нормативам на основе данных о розничной продаже в областной бюджет в 2022 году поступило около 90% от расчётной суммы, определённой на основе данных отчётности ФНС РФ по форме 1-НМ об объёме поступлений в целом по России акцизов на крепкий алкоголь за 2022 год и среднего значения нормативов по данным о розничной продаже, установленных для Кемеровской области в 2022 году, тогда как в 2023 году в областной бюджет поступило около 100% от аналогичной расчётной суммы.

Необходимо отметить, что в 2023 году объём доходов по акцизам на крепкую алкогольную продукцию, поступивших в областной бюджет по специальным нормативам через уполномоченный орган УФК, сложился на 21,4% больше объёма платежей по данным акцизам, осуществлённых организациями Кемеровской области, в части подлежащей зачислению в бюджеты субъектов РФ по нормативу 84%. По данным отчётности ФНС РФ по форме 1-НМ, объём поступлений акцизов на крепкую алкогольную продукцию на территории Кемеровской области, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, за 2023 год составил 3 213 455,0 тыс. рублей (на 3,2% больше чем в за 2022 год в связи с повышением ставки акциза на 4,1%, при сокращении налогооблагаемой базы по данным отчётности ФНС РФ по форме №5-АЛ на 0,7% в 2023 году к 2022 году).

Объём доходов от уплаты акцизов на спирт этиловый из пищевого или непищевого сырья и на спиртосодержащую продукцию (производимые на территории Российской Федерации), поступивших через уполномоченный орган УФК РФ в областной бюджет по специальному нормативу (в порядке, установленном Федеральным законом №466-ФЗ от 05.12.2022 «О федеральном бюджете на 2023 год и плановый период 2023 и 2024 годов»), за 2023 год составил 339 096,6 тыс. рублей. Окончательно утверждённый план был выполнен на 106,3% (первоначальный план – на 97,9%). По сравнению с 2022 годом поступления доходов увеличились на 17,4% (на 50 350,2 тыс. рублей) на фоне повышения ставок акцизов на спирт и спиртосодержащую продукцию на 4,1%. Динамика данных поступлений, согласно пояснительной записке к отчёту, обусловлена спецификой применения налоговых вычетов (уплата налога производится в одном периоде, а вычеты – заявляются после сбора подтверждающих документов). Норматив зачисления указанных доходов в бюджет Кемеровской области – Кузбасса в 2023 году сохрaнён на уровне 2022 года – 14,4636%.

Объём доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты (здесь и далее – автомобильный бензин, дизтопливо, моторные масла, прямогонный бензин),

поступивших через уполномоченный орган УФК РФ в областной бюджет по специальным нормативам (в порядке, установленном Федеральным законом №466-ФЗ от 05.12.2022 «О федеральном бюджете на 2023 год и плановый период 2023 и 2024 годов»), за 2023 год составил 11 086 255,9 тыс. рублей (64,5% от общего объема поступлений акцизов в областной бюджет). Окончательно утверждённый план был выполнен на 103,7% (первоначальный – на 116,4%). По сравнению с 2022 годом поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты увеличились на 7,3% (на 750 074,6 тыс. рублей). На динамику поступлений данного вида акцизов в отчётном году повлиял ряд следующих разнонаправленных факторов:

- увеличение ставок акцизов в 2023 году к их уровню за 2022 год на автомобильный бензин, дизельное топливо и моторные масла на 4,0%, на прямогонный бензин – на 4,9%;

- изменение нормативов перераспределения между бюджетами субъектов РФ доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты (кроме средних дистиллятов), подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ в порядке, установленном Федеральным законом №466-ФЗ от 05.12.2022 «О федеральном бюджете на 2023 год и плановый период 2023 и 2024 годов»:

- - доля доходов, направляемых в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации, в 2023 году сохранена на уровне 77,7%, действовавшем в 2022 году, при этом норматив отчислений от данных доходов в бюджет Кемеровской области повышен с 1,4480% в 2022 году до 1,4694% в 2023 году (из данных доходов подлежит перераспределению в местные бюджеты 10% поступлений исходя из дифференцированных нормативов, установленных Законом о бюджете);

- - доля доходов, направляемых в целях реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги», сохранена на уровне 22,3%, действовавшем в 2022 году, норматив отчислений от данных доходов в бюджет Кемеровской области также сохранён на уровне 2,0511%, действовавшем в 2022 году.

Согласно расчётной оценке, произошедшее в 2023 году изменение нормативов перераспределения между бюджетами субъектов РФ доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты (кроме средних дистиллятов), подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, должно было привести к увеличению (при прочих равных условиях) поступлений данных доходов в областной бюджет на 1,0% к 2022 году;

- изменение в целом по России физического объёма налогооблагаемой базы (операций подлежащих налогообложению акцизами) в 2023 году к 2022 году: рост по дизельному топливу – на 5,5%, по моторным маслам – на 3,5%; снижение по автомобильному бензину – на 0,7%, (по данным отчётности ФНС РФ по форме №5-НП). Благодаря существенному росту физических объёмов реализации дизельного топлива в целом по России, поступления в областной бюджет доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо в 2023 году к 2022 году увеличились на 10,9% (на 562 793,0 тыс. рублей), что послужило главным фактором увеличения в целом поступлений в областной бюджет доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в отчётном году;

- увеличение в целом по России отрицательного сальдо между суммой начисленных акцизов и суммой акцизов, подлежащих вычету, в отношении прямогонного бензина в 2023 году к 2022 году на 2,7%. В связи с этим отрицательная сумма доходов областного бюджета от уплаты акцизов на прямогонный бензин в 2023

году к уровню 2022 года возросла на 30 939,0 тыс. рублей (это означает что на указанную сумму увеличились недополучаемые доходы областного бюджета от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2023 году к 2022 году в связи предоставлением вычетов по прямогонному бензину).

2.1.4. Налоги на совокупный доход

По налогу, взимаемому в связи с применением **упрощенной системы налогообложения**, за 2023 год в областной бюджет поступило 6 314 307,0 тыс. рублей (2,3% от всех доходов бюджета, 2,9% налоговых доходов). Окончательно утверждённое плановое задание выполнено на 95,9% (недополучено к плану на 272 939,0 тыс. рублей). Первоначальный план был выполнен на 92,9%. К уровню 2022 года поступления по налогу возросли на 4,1% (на 248 129,4 тыс. рублей), в том числе по налогоплательщикам, выбравшим в качестве объекта налогообложения доходы, увеличились на 5,7% (на 252 476,3 тыс. рублей), по налогоплательщикам, выбравшим в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, снизились на 0,3% (на 4 303,0 тыс. рублей). Сложившаяся в 2023 году динамика поступлений по данному налогу обусловлена следующими факторами:

- увеличение финансовых показателей деятельности малого бизнеса Кузбасса (по данным госстатистики оборот малых предприятий (без микропредприятий) в Кемеровской области за 2022 год оценивался в объёме 279,1 млрд. рублей, за 2023 год – 396,1 млрд. рублей, т.е. на 41,9% больше);

- прекращение с 1 января 2023 года действия пониженных ставок налога (12% вместо 15%, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов; 4,5% вместо 6%, если объектом налогообложения являются доходы), установленных на 2022 год для налогоплательщиков, которые в отношении осуществляемых ими видов деятельности в 2020 году применяли исключительно систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (льгота была установлена Законом Кемеровской области – Кузбасса от 09.12.2020 № 143-ОЗ «О внесении изменений в Закон Кемеровской области «О налоговых ставках при применении упрощенной системы налогообложения»). По данным сводного отчёта Минфина Кузбасса об оценке налоговых расходов Кемеровской области – Кузбасса в 2022 году выпадающие доходы в связи с применением пониженных ставок налога для указанных налогоплательщиков в доле доходов, зачисляемых в областной бюджет (65%), составляли 63 843 тыс. рублей.

- прекращение с 1 января 2023 года действия пониженных ставок налога (7,5% вместо 15%, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов; 3% вместо 6%, если объектом налогообложения являются доходы), установленных на 2022 год для налогоплательщиков, на финансово-хозяйственную деятельность которых оказало влияние введение в отношении Российской Федерации санкций со стороны недружественных иностранных государств (льгота была установлена Законом Кемеровской области – Кузбасса от 20.04.2022 № 39-ОЗ «О внесении изменений в Закон Кемеровской области «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Кемеровской области –

Кузбасса в сфере налогообложения»). По данным сводного отчёта Минфина Кузбасса об оценке налоговых расходов Кемеровской области – Кузбасса в 2022 году выпадающие доходы в связи с применением пониженных ставок налога для указанных налогоплательщиков в доле доходов, зачисляемых в областной бюджет (65%), составляли 57 117 тыс. рублей;

увеличение с 1 января 2023 года на 14,7% лимитов доходов налогоплательщика, ограничивающих его право на переход и применение упрощенной системы налогообложения в соответствии с Приказом Минэкономразвития России от 19.10.2022 № 573 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2023 год»;

негативное влияние на объём поступлений налога в 2023 году согласно пояснительной записке к отчёту оказало зачисление переплаты на единый налоговый счет (ЕНС) и зачеты переплаты по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в счет текущих начислений в декабре 2023 года (суммы произведённых зачётов не приводятся). По данным ежемесячной отчётности об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (ф.0503317) поступления в областной бюджет по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в декабре 2023 года были на 95,0% (на 261 883,7 тыс. рублей) меньше чем в декабре 2022 года.

Анализ отчётности ФНС РФ по форме 1-НОМ показал, что наибольшее по объёму увеличение поступлений по специальным режимам налогообложения наблюдается по следующим видам деятельности: «строительство», «деятельность гостиниц и предприятий общественного питания», «обрабатывающие производства», «Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги». Данные виды деятельности являются одними из крупных объёму поступлений по специальным режимам налогообложения в консолидированный бюджет Кемеровской области (в 2023 году на них пришлось почти 30% поступивших доходов и около 76% прироста поступлений к уровню 2022 года). Вместе с тем по крупнейшему, обеспечивающему более 27% всего объёма поступлений по специальным режимам налогообложения в консолидированный бюджет Кемеровской области, виду деятельности «торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов» доходы снизились в 2023 году к 2022 году на 3,5%.

По **единому сельскохозяйственному налогу** в 2023 году в областной бюджет поступления составили отрицательную величину -3,3 тыс. рублей (расчёты по задолженности за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года). Текущие платежи по данному налогу с 1 января 2013 года в полном объёме зачисляются в местные бюджеты.

По **налогу на профессиональный доход** за 2023 год в областной бюджет поступило 274 462,8 тыс. рублей (0,1% от всех доходов бюджета, 0,13% от налоговых доходов бюджета). Окончательно утверждённое плановое задание выполнено на 104,4% (перевыполнено на 11 572,8 тыс. рублей). Первоначальный план был перевыполнен на 42,7%. К уровню 2022 года поступления по налогу возросли в 1,75 раза (на 117 838,9 тыс. рублей), что обусловлено увеличением количества физических лиц, перешедших на специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» и ростом их доходов. Согласно пояснительной записке к

отчёту, количество плательщиков данного налога в Кузбассе за 2023 год увеличилось на 47,9% – до 121 242 человек.

2.1.5. Налоги на имущество

По налогу на имущество организаций, за 2023 год в областной бюджет поступило 12 019 660,7 тыс. рублей или 4,4% от всех доходов бюджета и 5,5% от налоговых доходов бюджета (в 2022 году было соответственно 4,0% и 5,1%). Окончательно утверждённое плановое задание выполнено на 98,9% (недополучено к плану 130 061,3 тыс. рублей). Первоначальный план был выполнен на 94,7%. К уровню 2022 года поступления по налогу снизились на 3,8% (на 476 097,4 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке к отчёту, сокращение доходов в отчётном году было обусловлено двумя основными факторами:

сокращение налогооблагаемой базы в связи с переквалификацией недвижимого имущества в движимое (не облагается налогом на имущество организаций) крупным налогоплательщиком, что привело к возврату переплаты в декабре 2023 года в сумме 246,3 млн рублей;

возврат на единый налоговый счёт переплаты в сумме 439,7 млн рублей в результате ошибочного двойного зачисления налога в бюджет в 2022 году налогоплательщику, принявшему участие в пилотном проекте по введению единого налогового платежа (ЕНП) для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Кроме того, замедляющее влияние на рост поступлений по налогу на имущество организаций в 2023 году оказало ухудшение финансовых и экономических условий осуществления инвестиционной активности предприятий и предпринимателей в 2022-2023 годах (рост процентных ставок по кредитам, снижение объёмов прибыли, девальвация рубля и введённые рядом стран запреты на продажу товаров российским предприятиям). Так по Кемеровской области объём инвестиций в основной капитал (по полному кругу организаций, включая оценку на инвестиции, не наблюдаемые прямыми статистическими методами) в сопоставимых ценах сократился в 2023 году к 2022 году – на 2,0% (в 2022 году к 2021 году было снижение на 9,6%). В текущих ценах абсолютный объём инвестиций в основной капитал в 2023 году составил 414,7 млн. рублей (предварительные статистические данные) и к 2022 году увеличился на 10,5%, в 2022 году к 2021 году рост составлял 7,5%, тогда как в 2021 году к 2020 году был рост на 16,9%. То есть наблюдается замедление темпов роста финансовых вложений в основной капитал в текущих ценах несмотря на высокий уровень инфляции в 2022-2023 годах, при этом с корректировкой на инфляцию в сопоставимых ценах объём инвестиций в основной капитал в последние два года сокращался. На инвестиции в недвижимость (кроме жилой), являющуюся объектом налогообложения по налогу на имущество организаций, в 2023 году направлено около 40% от объёма инвестиций в основной капитал (в 2022 году – около 38%). Прирост инвестиций в текущих ценах в 2022-2023 годах обеспечивался в основном по видам деятельности: добыча угля; транспортировка и хранение. Однако по данным отчётности ФНС РФ по форме 1-НОМ в 2023 году по указанным видам деятельности произошло снижение поступлений по налогу на имущество организаций к 2022 году, что вероятно

обусловлено осуществлёнными в 2023 году возвратом переплаты и перерасчётами за 2022 год по крупным налогоплательщикам (сведения о данных событиях приведены выше).

По **транспортному налогу** поступления в областной бюджет за 2023 год составили 2 421 845,9 тыс. рублей (0,9% от всех доходов бюджета, 1,1% налоговых доходов). В том числе от организаций поступило 629 567,4 тыс. рублей, от физических лиц – 1 792 278,6 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план исполнен на 99,6% (по организациям – на 98,9%, по физическим лицам – на 99,8%). Первоначальный план был выполнен на 104,3% (по организациям – на 119,7%, по физическим лицам – на 99,8%). К уровню 2022 года поступления налога увеличились на 1,3% или на 30 223,1 тыс. рублей (по организациям – возросли на 2,2% или на 13 310,4 тыс. рублей, по физическим лицам – возросли на 1,0% или на 16 912,7 тыс. рублей).

В отчётном году произошло значительное снижение темпов прироста поступлений налога по организациям в сравнении с темпами их прироста в 2021-2022 годах (был рост соответственно на 8,6% и 11% год к году). Во многом это обусловлено снижением производственной и инвестиционной активности в угледобывающей промышленности. Так по данным отчётности ФНС РФ по форме 1-НОМ по виду деятельности «добыча угля» в 2023 году к 2022 году наблюдается сокращение поступлений транспортного налога на 6,7% (на 11 876 тыс. рублей). Наибольший по объёму прирост поступлений налога в 2023 году обеспечили организации следующих видов экономической деятельности: деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам; строительство; оптовая торговля.

Незначительное увеличение поступлений транспортного налога по физическим лицам в 2023 году (на 1% к 2022 году) обусловлено следующими основными факторами:

- в 2023 году физические лица уплачивали налог за 2022 год, в котором произошло резкое сокращение продаж новых автомобилей в связи с существенным ростом цен на автомобили и процентных ставок по кредитам. Так по данным Комитета автопроизводителей Ассоциации европейского бизнеса (АЕБ) (<http://abreview.ru/stat/aeb/>) в целом по России сокращение продаж новых легковых и лёгких коммерческих автомобилей в 2022 году к 2021 году составило 61% (в 2021 году к 2020 году был небольшой рост на 4%). По данным отчётности ФНС РФ по форме 5-ТН в Кузбассе количество транспортных средств, по которым предъявлен налог к уплате в отношении физических лиц за 2022 год к уровню 2021 года сократилось на 7,5%.

- увеличение в 2022 году количества находящихся в собственности граждан: легковых автомобилей с высокой мощностью двигателя (свыше 200 л.с.), к которым применяются существенно более высокие ставки налога. По данным отчётности ФНС РФ по форме 5-ТН по физическим лицам в 2022 году на долю данных автомобилей приходилось только 15,2% от общего числа легковых автомобилей, по которым предъявлен налог к уплате, тогда как доля предъявленного к уплате налога по данным автомобилям составила 65,2% от общей суммы предъявленного к уплате налога по легковым автомобилям (в 2021 году данное соотношение составляло, соответственно, 14% и 63,2%). По отношению к 2021 году сумма налога, предъявленного физическим

лицам к уплате по легковым автомобилям с высокой мощностью двигателя (свыше 200 л.с.), за 2022 год возросла на 3,3% (на 30 423 тыс. рублей). Это позволило избежать сокращения в целом суммы начислений транспортного налога по физическим лицам за 2022 год и поступивших платежей от них в 2023 году, что могло произойти в связи с общим существенным снижением в 2022 году налогооблагаемой базы по транспортным средствам, находящимся в собственности физических лиц, на 7,5% к 2021 году;

- улучшение собираемости транспортного налога с физических лиц: задолженность за 2023 год сократилась на 10,7% или на 103,9 млн. рублей (в 2022 году задолженность по транспортному налогу по физическим лицам также снижалась, но меньшими темпами: на 6% или на 73,7 млн. рублей) (рассчитано по данным отчетности ФНС РФ по форме 4-ИМ).

Отрицательное влияние на уровень поступлений транспортного налога по физическим лицам в 2023 году оказало увеличение выпадающих доходов по начислениям за 2022 год по льготам, предоставленным по транспортному налогу физическим лицам в соответствии с законодательством Кемеровской области - Кузбасса, на 30,1% или на 59,1 млн. рублей к уровню 2021 года (в 2021 году к 2020 году был рост на 61,5% или на 72,9 млн. рублей) (по данным отчетности ФНС РФ по форме 5-ТН). Это обусловлено увеличением в 2022 году числа физических лиц, пользующихся установленными льготами на 28,5% (на 42,1 тыс. человек) к уровню 2021 года и вступившими в силу с 01.01.2021 изменениями в статью 6 Закона № 95-ОЗ (Закон Кемеровской области – Кузбасса от 20.04.2022 № 40-ОЗ), в части увеличения размера предоставления льготы при исчислении суммы транспортного налога для отдельных категорий налогоплательщиков (пенсионеры, ветераны, инвалиды I-III групп и другие категории).

Налог на игорный бизнес (с пунктов приема ставок букмекерских контор) поступает в областной бюджет в незначительных объемах. За 2023 год доходы составили 1 892,5 тыс. рублей. Окончательно утвержденный план исполнен на 99,6% (первоначальный – на 59,3%). К уровню 2022 года поступления снизились на 21,6% (на 521,7 тыс. рублей). Количество пунктов приема ставок букмекерских контор в Кузбассе сократилось с 13 на конец 2022 года до 12 на конец 2023 года (по данным отчетности ФНС РФ по форме 5-ИБ).

2.1.6. Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами

На **налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)** в 2023 году пришлось 6,7% всех доходов и 8,4% налоговых доходов областного бюджета (в 2022 году было соответственно 4,0% и 5,2%). Объем поступлений НДПИ за 2023 год составил 18 145 674,6 тыс. рублей. Окончательно утвержденное плановое задание выполнено на 105,9% (перевыполнено на 1 017 646,6 тыс. рублей). Первоначальный план был выполнен на 116,6%. К уровню 2022 года поступления по налогу возросли на 43,6% (на 5 509 476,7 тыс. рублей).

Поступления по НДПИ в отношении добычи угля за 2023 год составили 17 082 481,7 тыс. рублей или 94,1% от всех доходов областного бюджета по данному налогу. Окончательно утвержденное плановое задание по НДПИ в отношении угля

выполнено на 105,7%, первоначальное – на 115,8%. К уровню 2022 года поступления налога в отношении добычи угля возросли на 48,3% (на 5 564 380,7 тыс. рублей). По другим видам полезных ископаемых поступления НДСИ за 2023 год в целом составили 1 063 192,9 тыс. рублей и к уровню 2022 года снизились на 4,9% (на 54 904,0 тыс. рублей).

Значительный рост в отчётном году поступлений НДСИ в отношении добычи угля, произошёл на фоне сокращения его добычи в 2023 году к 2022 году на 4,1%. Это обусловлено увеличением среднегодового уровня ежемесячных расчётных ставок налога на 1 тонну добытого угля в 2023 году к 2022 году: по энергетическому углю (за исключением бурого угля и антрацита) – в 2,1 раза; по коксующемуся углю – в 1,2 раза; по антрациту – в 1,15 раза. По бурому углю средний уровень ставок налога в 2023 году к 2022 году снизился на 4,5% (среднегодовой уровень ежемесячных расчётных ставок налога на 1 тонну добытого угля определялся: для антрацита, бурого угля и прочего (энергетического) угля как среднеарифметическое значение ежемесячных ставок налога за год, определённых с учётом применения коэффициентов-дефляторов к базовым ставкам налога, установленным в соответствии со статьёй 342 Налогового кодекса РФ; для коксующегося угля как среднеарифметическое значение ежемесячных ставок налога, рассчитываемых в соответствии с порядком, предусмотренным статьями 342 и 342.11 Налогового кодекса РФ, исходя из мировых цен на австралийский коксующийся уголь и курса доллара США к рублю).

Значительное увеличение среднегодового уровня расчётных ставок налога в 2023 году по всем видам угля, кроме бурого, произошедшее на фоне снижения цен на уголь (сведения представлены в разделе о налоге на прибыль организаций) связано с повышением в 1 квартале 2023 года расчётных ставок налога на 380 рублей за 1 тонну в соответствии с пп. «б» п. 24 статьи 2 Федерального закона от 21.11.2022 № 443-ФЗ «О внесении изменений в статью 4 части первой, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации». В результате этого, в частности, по энергетическому углю средний уровень расчётных ставок налога за 1 квартал 2023 года превышал средний уровень ставок налога по данному углю: за 2022 год – в 6,1 раза; за 2-4 кварталы 2023 года – в 8,5 раз (по коксующемуся углю такое превышение составляло, соответственно, в 1,9 раза и в 2 раза).

По данным отчётности ФНС РФ по форме 5-НДСИ, в 2023 году более 62% добытого налогооблагаемого угля приходилось на «уголь, за исключением антрацита, угля коксующегося и угля бурого», т.е. на энергетический уголь, по которому произошло наибольшее увеличение среднегодового уровня ставок налога (в 2,1 раза к 2022 году). В результате поступления НДСИ по видам угля, представленным в основном энергетическими сортами, в 2023 году обеспечили около 69% от общего объёма увеличения поступлений НДСИ в отношении угля (остальная часть прироста обеспечена за счёт НДСИ на коксующийся уголь).

Снижение поступлений НДСИ в отчётном году по другим видам полезных ископаемых в основном связано с сокращением поступлений в областной бюджет по НДСИ в отношении общераспространённых полезных ископаемых.

Всего поступления налога на добычу общераспространённых полезных ископаемых за 2023 год составили 278 689,3 тыс. рублей (109,3% от окончательного

утверждённого плана и 97,9% от первоначального плана). К уровню 2022 года поступления уменьшились на 33,5% (на 140 327,3 тыс. рублей). Снижение главным образом обусловлено тем, что в 2022 году в областной бюджет поступали платежи в виде доначисленных сумм налога за 2019–2022 годы по результатам налоговой проверки в сумме 145 665,3 тыс. рублей (по данным согласно пояснительной записке к отчёту об исполнении областного бюджета за 2022 год).

Поступления в областной бюджет налога на добычу прочих полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых, в отношении которых при налогообложении установлен рентный коэффициент, отличный от 1, полезных ископаемых в виде природных алмазов, угля, в том числе коксующегося, железных руд, многокомпонентной комплексной руды, в отношении которой при налогообложении установлен коэффициент, характеризующий стоимость ценных компонентов в руде) за 2023 год составили 404 124,7 тыс. рублей (117,1% от окончательного утверждённого плана и 175,9% от первоначального плана). К уровню 2022 года данные поступления возросли на 29,8% или на 92 767,0 тыс. рублей, что в основном связано с увеличением стоимости добытых концентратов и других полупродуктов, содержащих золото, в 2023 году к 2022 году на 18,3% в связи с ростом средней цены 1 кг данных полезных ископаемых на 47,1% (объём добычи к 2022 году сократился на 19,6%) (по данным отчётности ФНС РФ по форме 5-НДПИ).

Поступления в областной бюджет налога на добычу прочих полезных ископаемых, в отношении которых при налогообложении установлен рентный коэффициент, отличный от 1 (за исключением калийных солей, апатит-нефелиновых, апатит-штаффелитовых руд, апатит-магнетитовых, маложелезистых апатитовых руд, апатитовых и фосфоритовых руд) за 2023 год составили 131 087,6 тыс. рублей (104,0% от окончательного утверждённого плана, в течение отчётного года план не менялся). К уровню 2022 года данные поступления сократились на 9,2% или на 13 246,7 тыс. рублей на фоне роста стоимости добытых полезных ископаемых данного вида в 2023 году к 2022 году на 11,9% за счёт увеличения уровня средних цен 1 тонну (по данным отчётности ФНС РФ по форме 5-НДПИ). Снижение поступлений может быть обусловлено погашениями в 2022 году задолженности прошлых лет и поступлениями в 2022 году НДС в отношении железной руды по начислениям за 2021 год (с 1 января 2022 года доходы по НДС, начисляемые в отношении железной руды, были выведены из данного вида доходов по НДС в отдельный вид с собственным КБК). В частности, в 2022 году объём поступившего в областной бюджет налога на добычу прочих полезных ископаемых, в отношении которых при налогообложении установлен рентный коэффициент, отличный от 1, превысил в 1,15 раза объём подлежащего уплате по ним налога за 2022 год (в доле областного бюджета), рассчитанного по данным отчётности ФНС РФ по форме 5-НДПИ, тогда как в 2023 году данное соотношение составило только 93,8%.

Поступления в областной бюджет НДС в отношении железной руды (за исключением окисленных железистых кварцитов) за 2023 год составили 249 291,3 тыс. рублей (101,6% от окончательного утверждённого плана и 139,5% от первоначального плана). К уровню 2022 года данные поступления возросли на 2,4% или на 5 903,0 тыс. рублей. Исходя из данных отчётности ФНС РФ по форме № 5-НДПИ, за 2023 год сумма НДС в отношении железной руды (за исключением окисленных железистых кварцитов), подлежащего уплате в бюджет, в доле

областного бюджета Кузбасса по нормативу 17% составила 256 417 тыс. рублей, что на 2,2% меньше, чем за 2022 год. Прирост поступлений связан с улучшением собираемости налога. В частности, в 2022 году по НДСИ в отношении железной руды фактически поступило 92,8% от суммы налога, подлежащей к уплате (в доле областного бюджета), тогда как в 2023 году – 97,2%. Следует отметить, что в 2023 году объём добытой в Кузбассе железной руды (за исключением окисленных железистых кварцитов) снизился к 2022 году на 16,7%. На этом фоне, сохранение объёмов поступлений в областной бюджет НДСИ в отношении железной руды в 2023 году на уровне 2022 года было обеспечено благодаря росту ставок налога в среднем на 17,3%, обусловленному увеличением курса доллара США к рублю в 2023 году к 2022 году (в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2021 № 382-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» ставка по налогу на добычу полезных ископаемых в виде железной руды (за исключением окисленных железистых руд), рассчитывается в рублях за 1 тонну ежемесячно исходя из среднемесячных мировых цен на указанное сырьё на рынке Китая и среднемесячного курса доллара США к рублю).

Поступления **сборов за пользование объектами животного мира, а также за пользование объектами водных биологических ресурсов** (по внутренним водным объектам) незначительны в доходах областного бюджета (0,0018%). За 2023 год по данным платежам поступило соответственно 4 157,6 тыс. рублей и 686,9 тыс. рублей. Окончательно утверждённый план исполнен соответственно на 102,4% и почти в 14 раз. К уровню 2022 года поступления в отношении объектов животного мира увеличились на 25,9%, в отношении объектов водных биоресурсов – в 15 раз. Согласно пояснительной записке к отчёту, влияние на динамику данных поступлений оказали: увеличение квот на отстрел объектов животного мира по сравнению с 2022 годом (по данным отчётности ФНС РФ по форме № 5-ЖМ количество выданных разрежений возросло на 25,9%); увеличение производства рыбы пресноводной живой, являющейся продукцией рыбоводства, на 7,1% к 2022 году.

2.1.7. Государственная пошлина

Поступления государственной пошлины в областной бюджет за 2023 год составили 301 282,7 тыс. рублей (0,1% доходов областного бюджета и 0,14% от суммы налоговых доходов). Окончательно утверждённый план исполнен на 104,9%, первоначальный план – на 98,0%. К уровню 2022 года поступления возросли на 8,0% (на 22 334,8 тыс. рублей).

Увеличение доходов в основном произошло в результате роста поступлений государственной пошлины: за совершение действий, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации или выходом из гражданства Российской Федерации, а также с въездом в Российскую Федерацию или выездом из Российской Федерации (увеличение к 2022 году в 2,2 раза или на 13 681,8 тыс. рублей); за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством Российской Федерации (увеличение к 2022 году в 4,8 раза или на 37 304,5 тыс. рублей).

Наиболее существенное по объёму сокращение доходов в 2023 году произошло

по поступлениям государственной пошлины за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним (снижение к 2022 году на 9,6% раза или на 18 465,8 тыс. рублей). Снижение обусловлено принятием постановления Правительства Российской Федерации от 12.03.2022 № 353 «Об особенностях разрешительной деятельности в Российской Федерации в 2022 и 2023 годах», в соответствии с которым действие срочных лицензий и иных разрешений, сроки действия которых истекали в период с 14 марта по 31 декабря 2022 года, продлены на 12 месяцев, а также не требуется оплата государственных пошлин в рамках оказания государственных услуг за предоставление лицензии, внесение изменений в реестр лицензий, продление срока действия лицензии по заявлениям, поданным со дня вступления в силу настоящего постановления до 31 декабря 2023 года.

Также в связи в 2023 году прекращено зачисление в областной бюджет государственной пошлины за выдачу органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов (в 2022 году поступления составляли 11 796,6 тыс. рублей). Это связано с передачей полномочий по выдаче специальных разрешений на движение по автомобильным дорогам тяжеловесного и (или) крупногабаритного транспортного средства уполномоченному федеральному органу исполнительной власти (Федеральный закон от 02.07.2021 336-ФЗ «О внесении изменений в статью 31 Федерального закона «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и Федеральный закон «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта»).

2.1.8. Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам

Поступления в областной бюджет в счёт погашения задолженности и перерасчётов по отменённым налогам и сборам за 2023 год составили отрицательную величину -32,7 тыс. рублей. В 2022 году сальдо по перерасчётам по задолженности по указанному виду доходов было положительным – 61,1 тыс. рублей.

2.1.9. Оценка состояния и динамики задолженности по налоговым доходам областного бюджета.

Одним из резервов пополнения доходов бюджета по налоговым поступлениям является взыскание накопленной задолженности. По состоянию на 01.01.2024 года по оценке КСПКО (на основе отчётности УФНС РФ по Кемеровской области по форме 4-НМ) общая сумма задолженности по налоговым доходам в областной бюджет (без учёта задолженности по уплате пеней и налоговых санкций) составляла порядка 7 195,8 млн. рублей (оценка, здесь и далее приведены расчётные значения задолженности в областной бюджет с учётом действовавших в 2023 году нормативов распределения налоговых доходов в бюджет Кемеровской области и других

факторов). За отчётный год общая сумма задолженности по налоговым доходам в областной бюджет снизилась на 1,3% (на 94,6 млн. рублей). Сокращение общей суммы задолженности было обеспечено за счёт уменьшения задолженности по налогу на прибыль организаций (снижение на 7,1% или на 200,9 млн. рублей) и по транспортному налогу (снижение на 8,4% или на 85,6 млн. рублей). Тогда как по другим видам налогов, зачисляемых в областной бюджет, задолженность за отчётный год возросла, в частности: по специальным режимам налогообложения на 25,7% (на 64,2 млн. рублей - оценка), по налогу на имущество организаций на 3,7% (на 44,7 млн. рублей), по НДФЛ на 3,0% (на 40,3 млн. рублей - оценка), по НДС на 9,6% (на 36,0 млн. рублей - оценка).

Из общей суммы задолженности по налоговым доходам в областной бюджет (без учёта задолженности по уплате пеней и налоговых санкций) на задолженность организаций и граждан, находящихся в процедурах банкротства, на 01.01.2024 года приходилось 69,4% (на 01.01.2023 года было 64,6%). За отчётный год объём данной проблемной задолженности возрос на 5,9% (на 279,6 млн. рублей - оценка) – до 4 992,5 млн. рублей (оценка).

Из общей суммы задолженности по налогам и сборам в областной бюджет недоимка на 01.01.2024 составляла 4 496,7 млн. рублей, в том числе наиболее ликвидная недоимка (за вычетом недоимки лиц, находящихся в процедурах банкротства) – 2 180,3 млн. рублей. За отчётный год недоимка в целом снизилась на 4,4% (на 206,9 млн. рублей), при этом наиболее ликвидная недоимка сократилась на 6,2% (на 143,4 млн. рублей), недоимка по налогоплательщикам, находящимся в процедурах банкротства – на 2,7% (на 63,5 млн. рублей). Необходимо отметить, что снижение недоимки лиц, находящихся в процедурах банкротства, произошло второй год подряд, тогда как в течение 2018-2021 годов наблюдалась тенденция её постоянного увеличения. На 01.01.2024 общая сумма недоимки в областной бюджет по лицам, находящимся в процедурах банкротства составляла 2 316,4 млн. рублей (оценка).

Основная часть наиболее ликвидной недоимки (85,2% на 01.01.2024) приходится на 3 вида налоговых платежей: транспортный налог (858,4 млн. рублей, 39,4%); НДФЛ (566,8 млн. рублей, 26,0% - оценка); налог на прибыль организаций (432,6 млн. рублей, 19,8%). Произошедшее в отчётном году сокращение наиболее ликвидной недоимки в областной бюджет связано в основном с её снижением по налогу на прибыль организаций (на 33,4% или на 216,7 млн. рублей) и по транспортному налогу (на 9,9% или на 94,4 млн. рублей). Наибольшее по объёму увеличение наиболее ликвидной недоимки в областной бюджет в отчётном году произошло по НДФЛ (на 24,8% или на 112,5 млн. рублей – оценка) и по специальным режимам налогообложения (на 33,3% или на 69,6 млн. рублей – оценка).

2.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы в областной бюджет в 2023 году поступили в объёме 13 280 509,6 тыс. рублей, что составило 4,9% доходов областного бюджета (в 2022 году было 4,5%). Окончательное утверждённое плановое задание по неналоговым доходам исполнено на 104,5% (перевыполнено на 571 726,6 тыс. рублей). Первоначальный план перевыполнен почти в 2,3 раза в основном за счёт

перевыполнения плана по доходам от размещения средств бюджета. По сравнению с 2022 годом неналоговые доходы областного бюджета сократились на 5,4% (на 754 128,5 тыс. рублей) в основном за счёт снижения доходов от размещения средств бюджета.

Формирование неналоговых доходов областного бюджета в отчётном году, как и в предыдущем году, главным образом осуществлялось за счёт поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, а также по доходам в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба. На долю указанных доходов в 2023 году пришлось 89,6% всех неналоговых доходов областного бюджета (в 2022 году было 90,8%).

Динамика фактических поступлений неналоговых доходов в областной бюджет в 2019-2023 годах представлена в Таблице 6.

Таблица 6, тыс. рублей

Наименование дохода	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2023 г. в % 2022 г.
Доходы бюджета – всего	157 910 706,2	165 361 291,5	237 092 023,2	313 384 392,9	271 600 547,7	86,7%
Налоговые и неналоговые доходы	126 364 261,9	102 869 059,3	184 929 103,8	257 630 474,7	230 329 896,7	89,4%
Неналоговые доходы:	4 815 764,5	3 307 137,6	4 155 423,5	14 034 638,1	13 280 509,6	94,6%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 892 250,2	1 469 354,1	1 539 913,5	11 213 281,7	9 608 868,3	85,7%
Платежи при пользовании природными ресурсами	485 359,9	503 241,7	780 342,2	755 120,8	814 844,8	107,9%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	300 317,1	284 391,4	398 347,4	286 746,8	241 960,2	84,4%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	111 478,1	30 220,8	55 309,4	197 785,6	289 789,2	146,5%
Административные платежи и сборы	10 333,9	9 806,8	10 080,0	10 747,8	12 410,7	115,5%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 008 010,2	990 351,0	1 357 037,0	1 534 489,6	2 287 007,4	149,0%
Прочие неналоговые доходы	8 015,0	19 771,7	14 394,1	36 465,7	25 628,9	70,3%

Исполнение областного бюджета по основным видам неналоговых доходов в 2023 году сложилось следующим образом.

2.2.1. Доходы от использования имущества

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, за отчётный год поступили в областной бюджет в сумме 9 608 868,3 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 104,2% (перевыполнено на 383 152,3 тыс. рублей). Первоначальный план перевыполнен в 2,7 раза в связи с получением дополнительных доходов от размещения временно свободных средств бюджета в условиях более низкого уровня фактического дефицита исполнения бюджета чем было предусмотрено первоначально утверждённым планом. К 2022 году поступления сократились на 14,3% (на 1 604 413,4 тыс. рублей) в основном за счёт снижения доходов от размещения средств бюджета в 2023 году к 2022 году.

Динамика фактических поступлений по основным видам доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в областной бюджет в 2019-2023 годах представлена в Таблице 7.

Основную часть доходов областного бюджета от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в течение последних 5 лет составляют **доходы от размещения средств бюджетов**. В отчётном

году на их долю пришлось 94,4% (в 2022 году было 96,3%). Всего за 2023 год поступило 9 066 958,7 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 103,3%. Первоначальный план был перевыполнен в 2,8 раза. К предыдущему году объём данных доходов сократился на 16,0%, или на 1 727 991,4 тыс. рублей, что послужило основной причиной сокращения в целом объёма неналоговых доходов областного бюджета в отчётном году.

Таблица 7, тыс. рублей

Наименование дохода	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2023 г в % 2022 г.
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 892 250,2	1 469 354,1	1 539 913,5	11 213 281,7	9 608 868,3	85,7%
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям	25 669,5	35 670,6	58 600,8	28 422,7	17 168,6	60,4%
Доходы от размещения средств бюджетов	2 629 453,6	1 194 738,5	1 162 300,2	10 794 950,1	9 066 958,7	84,0%
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	20 889,4	24 491,7	24 309,6	20 509,9	23 162,6	112,9%
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)	212 906,1	204 355,6	262 480,4	320 344,0	448 792,8	140,1%
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	882,9	4 760,5	18 390,7	33 185,7	39 718,8	119,7%
Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	-	-	131,5	367,2	148,0	40,3%
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий (перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей)	2 327,3	5 337,3	1 490,6	3 674,0	2 609,4	71,0%
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	121,5	0,0	12 209,7	11 828,1	10 309,4	87,2%

Сокращение данных доходов обусловлено использованием в отчётном году временно свободных средств областного бюджета, размещаемых на банковском депозите, на покрытие дефицита исполнения областного бюджета. Следует отметить, что первоначально утверждённый план по данному виду доходов предполагал их снижение к фактическим поступлениям за 2022 год на 70,1% или на 7 564 950,1 тыс. рублей, так как предусматривалось направление значительного объёма временно свободных средств бюджета на покрытие планируемого на 2023 год дефицита бюджета. Однако в отчётном году исполнение бюджета по доходам по налогу на прибыль организаций значительно превысило первоначально утверждённый план (прогнозировалось более существенное снижение цен на уголь и снижение прибыльности угольных предприятий и их платежей по налогу на прибыль). В результате фактический дефицит исполнения областного бюджета составил 20 866 643,1 тыс. рублей, что в 2,7 раза или на 35 586 033,1 тыс. рублей меньше первоначально утверждённого плана по дефициту бюджета. Это позволило сохранить на депозите существенно больший объём временно свободных средств бюджета, накопленных в период профицитного исполнения областного бюджета в 2021-2022 годах, и получить за счёт этого дополнительный объём поступлений в областной бюджет от размещения средств бюджета по сравнению с первоначальным планом.

Вторым по объёму источником доходов областного бюджета от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в течение последних лет являются **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). Фактические поступления по данному виду доходов за 2023 год составили 448 792,8 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 123,9% (первоначальный – перевыполнен в 2 раза). К уровню 2022 года данные доходы возросли на 40,1% (на 128 448,8 тыс. рублей).

Почти весь объём (98,3%) доходов областного бюджета по арендным платежам составляют «доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)» (далее – арендная плата за земли в областной собственности). Всего по данным доходам за 2023 год поступило 441 121,5 тыс. рублей (124,3% от окончательно утверждённого плана и в 2 раза больше первоначального плана). К уровню 2022 года поступления увеличились на 40,9% (на 128 075,7 тыс. рублей), что обусловлено следующими основными факторами:

увеличение количества заключённых договоров по передаче в аренду земельных участков. Так по данным бюджетной отчётности главного администратора указанных доходов – Комитета по управлению государственным имуществом Кузбасса (далее – КУГИ) в 2023 году было заключено 247 договоров, расторгнуто – 108, в 2022 году заключено 266 договоров, расторгнуто – 87. Количество земельных участков в аренде на 01.01.2024 – 1621, тогда как на 01.01.2023 было 1506 (увеличение на 7,6%);

увеличение размера арендной платы в связи с применением с 01.01.2023 года новой кадастровой стоимости земельных участков, в соответствии с приказом КУГИ от 03.11.2022 № 4-2/2263-п «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков, расположенных на территории Кемеровской области – Кузбасса». Согласно расчётам на основе данных бюджетной отчётности средняя балансовая (кадастровая) стоимость одного земельного участка, находящегося в аренде на 01.01.2024 года по сравнению с аналогичным показателем на 01.01.2023 года возросла на 22,9%;

поступление задатков за проведение аукционов по продаже права аренды земельных участков и авансовых платежей за 2024 год 19 938,4 тыс. рублей (в 2022 году сумма поступивших авансов за 2023 год составляла 17 256,6 тыс. рублей);

погашение задолженности прошлых периодов в сумме 19 360,8 тыс. рублей (в 2022 году данный показатель составлял 23 712,3 тыс. рублей).

Основной причиной существенного перевыполнения окончательно утверждённого плана по доходам в виде арендной платы за земли в областной собственности, согласно пояснительной записке к бюджетной отчётности КУГИ, послужило поступление доходов по новым заключённым договорам, а также задатков за проведение аукционов по продаже права аренды земельных участков и авансовых платежей за 2024 год. Окончательный план по доходам областного бюджета, в т.ч. по

арендным платежам, был утверждён в ноябре 2023 года Законом Кемеровской области – Кузбасса «О внесении изменений в Закон Кемеровской области - Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 24.11.2023 № 101-ОЗ и учитывал сложившуюся динамику поступлений доходов от использования имущества за 9 месяцев 2023 года.

Необходимо отметить, что результаты внешней проверки отчёта об исполнении бюджета КУГИ за 2023 год свидетельствуют о том, что утверждённое плановое задание не в полной мере отражает состояние и необходимость погашения значительного объёма просроченной дебиторской задолженности по арендной плате за землю, имевшейся на начало отчётного года, большая часть которой в 2023 году в итоге была списана с баланса КУГИ на забалансовый счёт 04-Р «Резерв по сомнительной задолженности» в объёме 144 898,5 тыс. рублей в связи с нахождением должников в стадии процедур банкротства (как правило – конкурсное производство). Указанная сумма превышает всю сумму перевыполнения окончательного планового задания по доходам в виде арендной платы за земли в областной собственности в отчётном году. Аналогичная ситуация наблюдалась и в предыдущие годы.

На конец 2023 года общая сумма просроченной задолженности по доходам в виде арендной платы за земли в областной собственности составляла 37 041,6 тыс. рублей или 95,2% от просроченной задолженности по доходам от использования имущества, администрируемым КУГИ. За отчётный год в составе крупных дебиторов, имеющих просроченную задолженность, появилось 7 новых дебиторов с общей суммой долга – 9 245,1 тыс. рублей, из них крупнейший должник - ООО «Управляющая компания «Сибкоул» (6 019,7 тыс. рублей). Кроме того, ряд крупных дебиторов, имевших просроченную задолженность более 300 тыс. рублей на начало и на конец 2023 года, в течение отчётного года нарастили сумму просроченного долга в целом на 8 004,4 тыс. рублей. В частности: ООО «Новобачатский – НК» - почти 6,1 раза (на 3 966,2 тыс. рублей), ООО «Разрез Трудармейский» – в 1,9 раза (на 1 637,1 тыс. рублей). Также за отчётный год возросла просроченная задолженность: по расчётам с физическими лицами на 46,5% (на 1 346,0 тыс. рублей) – до 4 237,9 тыс. рублей; по отдельным дебиторам (организации и ИП), имеющим долг менее 300 тыс. рублей, на 20,3% (на 700,5 тыс. рублей) – до 4 151,5 тыс. рублей.

Поступления арендных платежей в областной бюджет по «доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации)» и по «доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта Российской Федерации (за исключением земельных участков)» - незначительны. За 2023 год в общей сумме по ним поступило 7 616,3 тыс. рублей (105,9% от окончательно утверждённого плана и в 1,5 раза больше первоначального плана). К уровню 2022 года поступления увеличились на 6,9% (на 489,3 тыс. рублей). Рост поступлений связан с заключением в 2023 году новых договоров аренды имущества. Согласно пояснительной записке к отчёту об исполнении областного бюджета общее количество действовавших в 2023 году договоров аренды осталось на уровне данного показателя за 2022 год – 38 единиц,

при этом сумма начисленных платежей по ним возросла на 86,2% – до 7 529,6 тыс. рублей.

Также по арендным платежам в 2023 году в областной бюджет в рамках исполнения одного договора аренды в незначительном объёме поступили «доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, которые находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов Российской Федерации, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков». Всего за 2023 год поступило 55,1 тыс. рублей (100,1% от окончательно утверждённого плана и 34,8% от первоначального плана). К уровню 2022 года поступления снизились на 67,9% (на 116,2 тыс. рублей) в связи с уменьшением кадастровой стоимости арендуемого земельного участка на основании применения с 01.01.2023 года новой кадастровой стоимости земель, утвержденной приказом КУГИ от 03.11.2022 № 4-2/2263-п.

В части доходов от использования земель в 2023 году в областной бюджет также поступили незначительные по объёму: **плата по соглашениям об установлении сервитута** в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности в размере 39 718,8 тыс. рублей (108,4% от окончательно утверждённого плана, рост к 2022 году на 19,7% или на 6 533,1 тыс. рублей, что связано с увеличением количества заключённых соглашений об установлении сервитута со 124 на конец 2022 года до 160 на конец 2023 года); **плата за публичный сервитут**, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, в размере 148,0 тыс. рублей (100,0% от окончательно утверждённого плана, снижение к 2022 году в 2,5 раза или на 219,2 тыс. рублей, что обусловлено заявительным характером предоставляемых услуг).

По **доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах** хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Кемеровской области, поступления в областной бюджет за 2023 год составили 17 168,6 тыс. рублей (100,0% от окончательно утверждённого плана и 61,1% от первоначального плана). К уровню 2022 года доходы снизились почти на 39,6% (на 11 254,1 тыс. рублей), что обусловлено ухудшением по итогам 2022 года в сравнении с 2021 годом финансовых результатов деятельности предприятий, акции (доли участия в капитале) которых находятся в собственности Кемеровской области – Кузбасса. В частности, по ОАО «Кузбассфарма» объём уплаченных в 2023 году дивидендов по итогам 2022 года снизился на 41,0% (на 10 465,1 тыс. рублей) к уровню выплат в 2022 году по итогам 2021 года. Данное предприятие обеспечивает основной объём доходов областного бюджета по указанному источнику неналоговых доходов.

Всего, по данным формы отчётности 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале», в 2023 году выплату дивидендов осуществили 4 из 7 предприятий, указанных в форме отчётности 0503174. В 2022 году выплаты осуществили также те же самые 4 из 7 предприятий, указанных в форме отчётности 0503174. 3 из 7

предприятий, акции (доли участия в капитале) которых находились в собственности Кемеровской области в 2023 году, выплаты дивидендов не осуществляли в течение последних 4 лет, в том числе крупнейшее по объёму финансовых вложений средств бюджета – АО «Кузбасский технопарк» (вложено 608 897,3 тыс. рублей). На конец отчётного года задолженности по дивидендным выплатам нет.

По доходам от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий Кемеровской области поступления в областной бюджет незначительны. За 2023 год они составили 2 609,4 тыс. рублей (100,0% от окончательно утверждённого плана и почти в 2,6 раза выше первоначального плана). К уровню 2022 года данные доходы снизились на 29,0% (на 1 064,6 тыс. рублей). Снижение поступлений обусловлено ухудшением финансовых результатов деятельности государственных автотранспортных предприятий в 2022 году в сравнении с 2021 годом, а также сокращением общего количества государственных предприятий Кемеровской области за 2022 год с 21 до 6 единиц в целях исполнения Федерального закона от 27.12.2019 № 485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Федеральный закон «О защите конкуренции». В частности, в 2022 году произведено объединение автотранспортных государственных предприятий Кемеровской области – Кузбасса в единое ГП Кузбасса «Пассажиравтотранс». Также 1 автотранспортное госпредприятие в 2022 году было ликвидировано по завершении конкурсного производства.

По данным формы отчётности 0503174 перечисления в областной бюджет из прибыли по итогам 2022 года в 2023 году осуществили 2 из 5 государственных унитарных предприятий Кемеровской области - Кузбасса, указанных в данной форме отчётности (в 2022 году перечисления осуществляли также эти 2 предприятия и ещё 1 находящееся в конкурсном производстве погасило задолженность). Остальные 3 предприятия – убыточны по итогам 2022 года, либо не действующие. По состоянию на конец 2023 года по сравнению с началом 2023 года число государственных предприятий Кемеровской области – Кузбасса сократилось с 6 до 5, в связи с реорганизацией ГП «Фонд имущества Кузбасса» в государственное казённое учреждение «Фонд имущества Кузбасса» (ГКУ «Кузбассфонд»). На конец отчётного года дебиторской задолженности по доходам от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий нет.

По доходам в виде процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов внутри страны в областной бюджет за 2023 год поступило 23 162,6 тыс. рублей (101,7% от окончательно утверждённого плана, 93,6% от первоначального плана). К уровню 2022 года данные доходы возросли на 12,9% (на 2 652,7 тыс. рублей). Поступления данных доходов в течение последних 5 лет достаточно стабильны: в пределах 20-25 млн. рублей.

По прочим доходам от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в областной бюджет за 2023 год поступило 10 309,4 тыс. рублей (111,8% от окончательно утверждённого плана, 124,0% от первоначального плана). К уровню 2022 года данные доходы сократились на 12,8% (на 1 518,7 тыс. рублей).

Основную часть данных доходов составляет: «плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в государственной или муниципальной собственности, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена». Всего по данной плате за 2023 год поступило 10 078,0 тыс. рублей (112,0% от окончательно утверждённого плана). К уровню 2022 года поступления платы снизились на 13,0% или на 1 501,6 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к отчёту это связано с уменьшением количества заключённых договоров на размещение нестационарных торговых объектов. Необходимо отметить, что результаты внешней проверки отчёта об исполнении бюджета КУГИ за 2023 год показали, что на конец 2023 года по данному виду доходов накопилась просроченная дебиторская задолженность в сумме 1 082,4 тыс. рублей, которая на начало года отсутствовала. Это также является одним из факторов сокращения поступлений по данному виду доходов.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) за 2023 год составили 231,4 тыс. рублей (104,2% от окончательно утверждённого плана), что на 6,9% или на 17,1 тыс. рублей меньше чем за 2022 год в связи с сокращением ежемесячных платежей согласно условий договоров купли-продажи арендуемого имущества.

2.2.2. Платежи при пользовании природными ресурсами

Доходы по платежам при пользовании природными ресурсами за отчётный год поступили в областной бюджет в сумме 814 844,8 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 105,0% (перевыполнено на 38 562,8 тыс. рублей). Первоначальный план исполнен на 100,1%. К 2022 году поступления возросли на 7,9% (на 59 723,9 тыс. рублей).

Динамика фактических поступлений платежей при пользовании природными ресурсами в областной бюджет в 2019-2023 годах представлена в Таблице 8.

Таблица 8, тыс. рублей

Наименование дохода	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2023 г. в % 2022 г.
Платежи при пользовании природными ресурсами	485 359,9	503 241,7	780 342,2	755 120,8	814 844,8	107,9%
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	411 334,0	444 486,9	584 062,2	524 797,1	645 913,8	123,1%
Платежи при пользовании недрами	14 636,6	26 419,5	23 436,7	28 161,3	17 009,3	60,4%
Плата за использование лесов	59 389,4	32 335,3	172 843,3	202 162,4	151 921,7	75,1%

Основная часть поступлений в областной бюджет по платежам при пользовании природными ресурсами формируется за счёт **платы за негативное воздействие на окружающую среду**. В отчётном году на её долю пришлось 79,3% (в 2022 году было 69,5%). Всего за 2023 год поступило 645 913,8 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 99,6%, первоначальный на 115,2%. К уровню 2022 года доходы по плате за негативное воздействие на окружающую

среду возросли на 23,1% (на 121 116,7 тыс. рублей), что привело к увеличению в целом объёма доходов областного бюджета по платежам при пользовании природными ресурсами. Прирост доходов произошёл в основном по плате за размещение отходов производства (на 21,1% или на 71 704,0 тыс. рублей к 2022 году). Существенно увеличились также поступления и по другим видам платы за негативное воздействие на окружающую среду (выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, в водные объекты).

Согласно пояснительной записке к отчёту, влияние на динамику поступлений платы в 2023 году оказал ряд факторов:

- рост ставок платы на 5,9% к уровню 2022 года в связи применением коэффициента 1,26 к ставкам платы за негативное воздействие на окружающую среду, утвержденного постановлением Правительства РФ от 20.03.2023 № 437 «О применении в 2023 году ставок платы за негативное воздействие на окружающую среду» (в 2022 году применялся коэффициент 1,19);

- поступление доначисленных сумм платы за период 2019 - 2021 годов по результатам проверок деклараций в сумме 154 319,8 тыс. рублей;

- активизация работы по взысканию дебиторской задолженности;

- превышение фактических объемов выбросов и сбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух и водные объекты и размещённых отходов производства над разрешенными;

- постановка на государственный учет 14-ти объектов, которым присвоена 1 и 2 категория опасности, оказывающих значительное негативное воздействие на окружающую среду.

По платежам при пользовании недрами в областной бюджет за 2023 год поступило 17 009,3 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план перевыполнен почти в 3,6 раза, первоначальный план исполнен на 61,2%. К уровню 2022 года доходы сократились на 39,6% (на 11 152,0 тыс. рублей), что, согласно пояснительной записке к отчёту, связано со снижением размера разового платежа, определяемого по результатам проведения аукциона, а также со снижением количества заявок от недропользователей на проведение государственной экспертизы запасов полезных ископаемых и числа заявок на участие в аукционе на право пользование участками недр местного значения.

По плате за использование лесов в областной бюджет за 2023 год поступило 151 921,7 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 123,5%, первоначальный – на 67,5%. К уровню 2022 года доходы сократились на 24,9% (на 50 240,7 тыс. рублей), что согласно пояснительной записке к отчёту, обусловлено следующими тремя факторами:

- окончание срока действия договоров аренды лесных участков и купли - продажи лесных насаждений;

- понижение спроса на государственную услугу по заключению договоров купли-продажи лесных насаждений: в 2023 году заключено 370 договоров купли-продажи на 366,2 тыс. куб метров лесных насаждений, что на 117 договоров и на 156,9 тыс. куб метров меньше, чем в 2022 году;

- понижение спроса на государственную услугу по заключению договоров купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд граждан: в 2023 году

заключено 7 321 договор купли - продажи на 128,9 тыс. куб метров лесных насаждений, что на 1030 договоров и на 21,6 тыс. куб метров меньше, чем в 2022 году.

2.2.3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за отчётный год поступили в областной бюджет в сумме 241 960,2 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 93,0% (недополучено к плану 18 114,8 тыс. рублей). Первоначальный план выполнен на 123,5%. К 2022 году поступления снизились на 15,6% (на 44 786,5 тыс. рублей).

Динамика фактических поступлений доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в областной бюджет в 2019-2023 годах представлена в Таблице 9.

Таблица 9, тыс. рублей

Наименование дохода	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2023 г в % 2022 г.
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	300 317,1	284 391,4	398 347,4	286 746,8	241 960,2	84,4%
Доходы от оказания платных услуг (работ)	229 781,3	108 639,6	142 377,3	92 527,5	90 925,3	98,3%
Доходы от компенсации затрат государства	70 535,8	175 751,8	255 970,1	194 219,3	151 034,9	77,8%

По доходам от оказания платных услуг (работ) в областной бюджет за 2023 год поступило 90 925,3 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 99,3% (первоначальный – на 108,5%). К уровню 2022 года доходы снизились на 1,7% (на 1 602,2 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке к отчёту основной причиной сокращения доходов послужило снижение в 2023 году к 2022 году поступлений от оказания платных услуг (работ):

от учреждений администрируемых Министерством социальной защиты населения Кузбасса на 10,1% (на 5 709,4 тыс. рублей) в связи с реорганизацией государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания «Листвянский дом-интернат для граждан, имеющих психические расстройства» в форме присоединения к нему государственного казенного стационарного учреждения социального обслуживания «Сусловский дом милосердия»;

от учреждений администрируемых Министерством здравоохранения Кузбасса на 16,4% (на 3 637,6 тыс. рублей) в связи с расторжением договоров со страховыми компаниями на оказание платных услуг в 2023 году.

По доходам от компенсации затрат государства в областной бюджет за 2023 год поступило 151 034,9 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 89,6% (первоначальный – на 134,7%). К уровню 2022 года доходы снизились на 22,2% (на 43 184,3 тыс. рублей) в основном за счёт сокращения поступлений по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации, которые за 2023 год составили 145 513,0 тыс. рублей, что на 23,7% (на 45 085,2 тыс. рублей) меньше чем за 2022 год. Согласно пояснительной записке к отчёту, снижение данных доходов обусловлено главным образом уменьшением возврата в областной бюджет бюджетных средств организациями – подрядчиками, не исполнившими

условия государственного контракта, администрируемых Министерством строительства Кузбасса.

2.2.4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за отчётный год поступили в областной бюджет в сумме 289 789,2 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 129,8% (перевыполнено на 66 535,2 тыс. рублей). Первоначальный план перевыполнен в 14,5 раза. К 2022 году поступления возросли почти на 46,5% (на 92 003,6 тыс. рублей) главным образом в результате роста доходов от приватизации имущества, находящегося в казне Кемеровской области, и доходов от продажи земельных участков.

Динамика фактических поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов в областной бюджет в 2019-2023 годах представлена в Таблице 10.

Таблица 10, тыс. рублей

Наименование дохода	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2023 г в % 2022 г.
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	111 478,1	30 220,8	55 309,4	197 785,6	289 789,2	146,5%
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	8 818,4	10 569,0	4 281,0	15 728,9	4 522,0	28,7%
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	102 659,7	19 651,8	18 341,6	147 376,4	184 787,4	125,4%
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	-	-	-	-	9 026,4	-
Доходы от приватизации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	x	x	32 686,9	34 680,3	91 453,4	263,7%

Основную часть поступлений в областной бюджет от продажи материальных и нематериальных активов в 2023 году составили **доходы от продажи земельных участков**, находящихся в государственной и муниципальной собственности (в части продажи земельных участков, находящихся в собственности Кемеровской области) - на их долю пришлось 63,8%. Всего за 2023 год поступило 184 787,4 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 123,2% (первоначальный – перевыполнен в 18,5 раза). К уровню 2022 года доходы возросли на 25,4% (на 37 411,0 тыс. рублей) в связи увеличением спроса на оформление земельных участков сельскохозяйственного назначения в собственность заявителей. Продажа земельных участков носит заявительный характер в связи с чем обеспечить точность прогнозирования данных доходов не представляется возможным.

По **доходам от приватизации имущества**, находящегося в государственной и муниципальной собственности (в части нефинансовых активов имущества казны Кемеровской области) в областной бюджет за 2023 год поступило 91 453,4 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 152,4% (первоначальный – перевыполнен в 9,1 раза). К уровню 2022 года доходы возросли в 2,6 раза (на 56 773,0 тыс. рублей). В составе указанных доходов учитываются поступления, полученные от реализации государственного имущества Кемеровской области, представленного в прогнозном плане (программе) приватизации на текущий

период, в том числе земельных участков, на которых находится приватизируемое имущество.

Рост доходов обусловлен в основном более высокой стоимостью объектов, реализованных в 2023 году в соответствии с программой приватизации по сравнению с 2022 годом. Всего в отчётном году на торгах было продано 28 объектов недвижимости (в 2022 году - 30 объектов). Перевыполнение плана произошло в основном за счет реализации 7 объектов недвижимого имущества на торгах, организованных в декабре 2023 года, на общую сумму 20 108,0 тыс. рублей, которые не могли быть учтены при утверждении окончательного планового задания в ноябре 2023 года.

По доходам от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в областной бюджет за 2023 год поступило 4 522,0 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 107,1% (первоначальный план составлял 1,0 тыс. рублей, что обусловлено заявительным характером предоставления услуг КУГИ по реализации имущества по обращениям учреждений). К уровню 2022 года данные доходы сократились почти в 3,5 раза (на 11 206,9 тыс. рублей).

Основной объём поступлений по данной статье доходов в 2023 году был получен в виде доходов от реализации недвижимого имущества бюджетных, автономных учреждений, находящегося в собственности субъекта Российской Федерации, в части реализации основных средств: всего поступило 3 060,6 тыс. рублей, что в 4,2 раза (на 9 829,0 тыс. рублей) меньше чем в 2022 году. Значительное снижение поступлений связано с уменьшением количества поступивших в КУГИ ходатайств от государственных учреждений Кемеровской области – Кузбасса о согласовании реализации государственного имущества, а также с меньшей рыночной стоимостью реализованных объектов недвижимости.

Также по данной статье доходов в 2023 году поступили областной бюджет доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов государственной власти субъектов Российской Федерации (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации):

в части реализации основных средств по указанному имуществу – в сумме 1 221,5 тыс. рублей, что в 1,9 раза (на 1 115,5 тыс. рублей) меньше чем в 2022 году;

в части реализации материальных запасов по указанному имуществу – в сумме 239,9 тыс. рублей, что 2,1 раза (на 262,4 тыс. рублей) меньше чем в 2022 году.

Снижение поступлений по данным двум видам доходов обусловлено уменьшением количества поступивших в КУГИ ходатайств от государственных казённых учреждений Кемеровской области - Кузбасса о согласовании реализации государственного имущества.

По доходам в виде **платы за увеличение площади земельных участков**, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, в областной бюджет за 2023 год поступило 9 026,4 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на

99,96% (первоначальный план данные доходы не предусматривал, что обусловлено заявительным характером предоставления услуги по перераспределению земельных участков). В 2022 году данные доходы в областной бюджет не поступали в связи с отсутствием обращений от землевладельцев.

2.2.5. Административные платежи и сборы

Административные платежи и сборы за отчётный год поступили в областной бюджет в сумме 12 410,7 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 107,1% (перевыполнено на 825,7 тыс. рублей). Первоначальный план исполнен на 118,8%. К 2022 году поступления увеличились на 15,5% (на 1 662,9 тыс. рублей).

Динамика фактических поступлений административных платежей и сборов в областной бюджет в 2019-2023 годах представлена в Таблице 11.

Таблица 11, тыс. рублей

Наименование дохода	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2023 г в % 2022 г.
Административные платежи и сборы	10 333,9	9 806,8	10 080,0	10 747,8	12 410,7	115,5%
Платежи, взимаемые государственными и муниципальными органами (организациями) за выполнение определенных функций	10 147,1	9 713,4	9 986,6	10 654,4	12 315,2	115,6%
Сборы, вносимые заказчиками документации, подлежащей государственной экологической экспертизе, рассчитанные в соответствии со сметой расходов на проведение государственной экологической экспертизы	186,8	93,4	93,4	93,4	95,6	102,3%

По данным пояснительной записки к отчету рост доходов обусловлен главным образом увеличением поступлений платежей, администрируемых Министерством транспорта Кузбасса, за выдачу разрешений перевозчикам легкового такси на 1 734,4 тыс. рублей.

2.2.6. Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Доходы областного бюджета по штрафам, санкциям, возмещению ущерба за отчётный год поступили в областной бюджет в сумме 2 287 007,4 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 104,7% (перевыполнено на 101 822,4 тыс. рублей). Первоначальный план перевыполнен в 1,8 раза. К 2022 году поступления увеличились на 49,0% (на 752 517,8 тыс. рублей) что в основном в связи с двумя факторами:

с 01.01.2023 года в составе данной статьи доходов стали учитываться доходы от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, которые ранее учитывались в составе доходов по соответствующим видам налогов и сборов;

увеличение доходов по штрафам за административные правонарушения в области дорожного движения.

Динамика фактических поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба в областной бюджет в 2020-2023 годах представлена в Таблице 12.

Основную часть доходов областного бюджета по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составляют **административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях** (далее - КОАП РФ). В отчётном году на их долю пришлось 64,5% (в 2022 году было

84,5%). Всего за 2023 год поступило 1 476 181,2 тыс. рублей, в том числе по штрафам за административные правонарушения в области дорожного движения – 1 404 073,9 тыс. рублей (95,1% от всего объема поступлений по штрафам, установленным КОАП РФ). Окончательный утвержденный план по штрафам, установленным КОАП РФ выполнен на 103,5%, первоначальный план – на 132,0% (по штрафам за административные правонарушения в области дорожного движения окончательный утвержденный план выполнен на 103,0%, первоначальный план – на 136,7%).

Таблица 12, тыс. рублей

Наименование дохода	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2023 г в % 2022 г.
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	990 351,0	1 357 037,0	1 534 489,6	2 287 007,4	149,0%
Административные штрафы, установленные КОАП РФ, из них:	701 675,8	1 102 012,2	1 296 068,6	1 476 181,2	113,9%
административные штрафы, установленные Главой 12 КОАП РФ, за административные правонарушения в области дорожного движения	641 491,7	966 236,2	1 184 835,9	1 404 073,9	118,5%
Административные штрафы, установленные законами субъектов РФ об административных правонарушениях	55,3	96,3	25,0	12,3	49,2%
Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, ЦБ РФ, иной организацией, действующей от имени РФ	39 366,5	107 368,7	82 017,9	160 666,7	195,9%
Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков), из них:	181 379,7	33 190,1	34 696,8	12 494,7	36,0%
доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 01.01.2022, подлежащие зачислению в бюджеты бюджетной системы РФ по нормативам, действовавшим в 2021 году	181 309,9	31 646,1	9 814,6	4 036,1	41,1%
Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, из них:	67 863,7	114 369,6	121 681,3	77 584,0	63,8%
платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам регионального или межмуниципального значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	67 863,7	114 369,6	121 681,3	77 584,0	63,8%
Доходы от сумм пеней, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов РФ по нормативу, установленному БК РФ, распределяемые ФК РФ между бюджетами субъектов РФ в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете	x	x	x	560 068,5	-

К уровню 2022 года доходы по штрафам, установленным КОАП РФ, возросли на 13,9% (на 180 112,6 тыс. рублей), в том числе по штрафам за административные правонарушения в области дорожного движения – на 18,2% (на 219 238,0 тыс. рублей). Рост поступлений по штрафам за административные правонарушения в области дорожного движения обеспечил около 30% от объема общего прироста доходов областного бюджета по штрафам, санкциям, возмещению ущерба в 2023 году к 2022 году. По большинству других видов штрафов за административные правонарушения, установленных КОАП РФ, поступления в областной бюджет в 2023 году к 2022 году снизились. Наибольшее по объёму сокращение доходов произошло по административным штрафам: установленным Главой 9 КОАП РФ, за административные правонарушения в промышленности, строительстве и энергетике (на 13 539,5 тыс. рублей (почти в 2 раза) меньше, чем за 2022 год); установленным Главой 19 КОАП РФ, за административные правонарушения против порядка управления (на 13 307,7 тыс. рублей (в 1,8 раза) меньше, чем за 2022 год).

По доходам от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации, распределяемых Федеральным казначейством между бюджетами субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным

законом о федеральном бюджете, в областной бюджет за 2023 год поступило 560 068,5 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 111,3% (первоначальный план данные доходы не предусматривал). До 2023 года дынный вид доходов в составе доходов по штрафам, санкциям, возмещению ущерба не учитывался.

С 01.01.2023 года Федеральным законом от 04.11.2022 № 432-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и статью 10 Федерального закона «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022 году» изменен порядок зачисления пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в бюджетную систему Российской Федерации.

Согласно данных изменений суммы пеней зачисляются в федеральный бюджет по нормативу 40%, в бюджет субъекта Российской Федерации по нормативу 43%, в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации по нормативу 17% с последующим распределением между бюджетами субъектов Российской Федерации. В соответствии с Федеральным законом от 27.11.2023 № 540-ФЗ «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», норматив распределения доходов для Кемеровской области – Кузбасса составил 1,8027%. До 1 января 2023 года пени, предусмотренные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, поступали в общей сумме платежей по налогам по соответствующим кодам видов доходов бюджетной классификации Российской Федерации.

Поступления в областной бюджет по штрафам, санкциям, возмещению ущерба в отчётном году по другим основным видам данных доходов сложились следующим образом (в порядке убывания объёма поступлений):

штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации. За 2023 год поступило 160 666,7 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 111,7% (первоначальный – перевыполнен в 3,2 раза). К уровню 2022 года доходы возросли почти в 2 раза (на 78 648,8 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке к отчёту, в 2023 году увеличилось количество неисполненных подрядчиками обязательств, предусмотренных государственными контрактами, по сравнению с 2022 годом;

платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда (100% доходов составляют платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам). За 2023 год поступило 77 584,0 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 97,0% (первоначальный – на 86,2%). К уровню 2022 года доходы сократились на 36,2% (на 44 097,3 тыс. рублей) в связи с уменьшением обращений организаций, осуществляющих перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов за разрешением на соответствующие перевозки;

платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков). За 2023 год поступило 12 494,7 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 40,2% (первоначальный – перевыполнен в 7,6 раза). К уровню 2022 года доходы снизились почти в 2,8 раза (на 22 202,1 тыс. рублей). Существенное невыполнение окончательного плана обусловлено поступлением не в полном объеме суммы ущерба, причиненного имуществу, находящемуся в собственности субъекта Российской Федерации, администратором которого является КУГИ, в связи с банкротством организации Благотворительный фонд «Филант», в отношении которого завершено конкурсное производство (не взысканная по исполнительному листу задолженность в сумме 17 726,7 тыс. рублей списана с баланса КУГИ на забалансовый счёт 04-Р «Резерв по сомнительной задолженности»).

административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях. Поступления по данному виду доходов незначительны и за 2023 год составили 12,3 тыс. рублей (122,9% от окончательного и первоначального планов), в 2022 году поступило 25,0 тыс. рублей.

2.2.7. Прочие неналоговые доходы

Прочие неналоговые доходы за отчётный год поступили в областной бюджет в сумме 25 628,9 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 96,0% (недополучено к плану 1 057,1 тыс. рублей). Первоначальный план перевыполнен в 8,3 раза. К 2022 году поступления возросли снизились на 29,7% (на 10 836,8 тыс. рублей).

Динамика фактических поступлений прочих неналоговых доходов в областной бюджет в 2019-2023 годах представлена в Таблице 13.

Таблица 13, тыс. рублей

Наименование дохода	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2023 г в % 2022 г.
Прочие неналоговые доходы	8 015,0	19 771,7	14 394,1	36 465,7	25 628,9	70,3%
Невыясненные поступления	-37,1	625,9	-453,4	2 580,2	-2 348,9	-91,0%
Прочие неналоговые доходы	8 052,1	19 145,8	14 847,5	33 885,5	27 977,8	82,6%

Согласно пояснительной записке к отчёту, снижение данных доходов в 2023 году в основном обусловлено уменьшением поступлений платы за размещение объектов на землях или земельных участках, находящихся в государственной или муниципальной собственности, без предоставления земельных участков и установления сервитутов в соответствии с постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области от 01.07.2015 № 213. Всего по данной плате поступило 27 629,8 тыс. рублей, что на 15,6% (на 5 116,2 тыс. рублей) меньше чем за 2022 год (государственная услуга по выдаче разрешений размещение объектов носит заявительный характер). Также влияние на уменьшение прочих неналоговых доходов оказало уточнение вида и принадлежности невыясненных платежей, зачисленных в областной бюджет в 2022 году, в результате чего по итогам 2023 года сложилась отрицательная сумма доходов областного бюджета по невыясненным поступлениям в размере -2 348,9 тыс. рублей.

2.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в областной бюджет за 2023 год составили 41 270 651,0 тыс. рублей или 15,2% от всех доходов областного бюджета (в 2022 году было 17,8%). Окончательное утверждённое плановое задание по безвозмездным поступлениям исполнено на 96,1% (недополучено к плану 1 690 284,9 тыс. рублей). Первоначальный план исполнен на 95,9% в основном в связи с уменьшением течение отчётного года первоначально запланированного объёма предоставляемых Кемеровской области безвозмездных поступления от государственных (муниципальных) организаций (от публично-правовой компании «Фонд развития территорий»). Безвозмездные поступления в областной бюджет в 2023 году к уровню 2022 года сократились на 26,0% (на 14 483267,2 тыс. рублей) в результате уменьшения предоставляемых из федерального бюджета межбюджетных трансфертов, а также поступлений от государственных (муниципальных) организаций (публично-правовая компания «Фонд развития территорий»).

Динамика фактических безвозмездных поступлений в областной бюджет в 2019-2023 годах представлена в Таблице 14.

Таблица 14, тыс. рублей

Наименование дохода	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2023 г в % 2022 г.
Безвозмездные поступления	31 546 444,3	62 492 232,2	52 162 919,4	55 753 918,2	41 270 651,0	74,0%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	29 937 943,9	60 577 637,8	47 595 444,0	49 465 741,0	38 787 763,9	78,4%
дотации	9 026 876,3	21 749 099,9	6 650 580,3	7 368 032,5	3 130 289,8	42,5%
субсидии	7 322 373,0	16 904 684,6	17 784 979,1	23 733 068,4	21 352 102,0	90,0%
субвенции	6 918 687,4	11 488 731,4	8 731 842,9	6 358 543,4	4 384 042,0	68,9%
иные межбюджетные трансферты	6 670 007,2	10 435 122,0	14 428 041,7	12 006 096,7	9 921 330,1	82,6%
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	1 462 359,8	1 649 694,7	4 513 736,8	6 138 366,9	2 297 437,1	37,4%
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	55 032,3	192 303,1	16 641,9	18 144,5	21 480,9	118,4%
Прочие безвозмездные поступления	1 414,6	52 673,8	26 188,7	69 804,3	10 325,3	14,8%
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	229 206,0	67 375,7	209 836,5	242 611,5	320 568,4	132,1%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-139 512,3	-47 452,9	-198 928,5	-180 750,0	-166 924,5	92,4%

Исполнение областного бюджета по основным видам безвозмездных поступлений в 2023 году сложилось следующим образом.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляют основную часть в общей сумме безвозмездных поступлений в областной бюджет: в 2023 году на их долю пришлось – 94,0%, в 2022 году было – 88,7%. Всего за отчётный год безвозмездные поступления от других бюджетов составили 38 787 763,9 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 99,4% (недополучено к плану 251 615,3 тыс. рублей в связи с недополучением в запланированных объёмах отдельных видов субсидий и субвенций). Первоначальный план исполнен на 100,1%. К 2022 году поступления снизились на 21,6% (на 10 677 977,1 тыс. рублей) в связи с уменьшением в отчётном году объёмов предоставленных из федерального бюджета дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Дотации в областной бюджет за отчётный год поступили в сумме 3 130 289,8 тыс. рублей, что составило 8,1% от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов (в 2022 году было 14,9%). Окончательный утверждённый план выполнен на 102,1% в связи с предоставлением в соответствии с Распоряжением Правительства РФ от 17.11.2023 №3241-р дотации в сумме 63 029,0 тыс. рублей в целях частичной компенсации выпадающих доходов бюджетов субъектов Российской Федерации от применения инвестиционного налогового вычета, которая не могла быть своевременно учтена при внесении окончательных изменений в Закон Кемеровской области - Кузбасса от 15.12.2022 № 145-ОЗ (ред. от 21.12.2022) «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2023 и 2024 годов». Первоначальный план исполнен на 109,1% в связи с предоставлением в течение отчётного года дополнительной дотации за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в сумме 198 805,2 тыс. рублей. К 2022 году объём предоставленных дотаций сократился почти в 2,4 раза (на 4 237 742,7 тыс. рублей).

Динамика фактических поступлений основных видов дотаций в областной бюджет в 2019-2023 годах представлена в Таблице 15.

Таблица 15, тыс. рублей

Наименование дохода	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2023 г в % 2022 г.
Дотации - всего	9 026 876,3	21 749 099,9	6 650 580,3	7 368 032,5	3 130 289,8	42,5%
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	6 859 675,3	3 476 915,8	3 476 915,8	3 824 607,4	2 868 455,6	75,0%
Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	-	14 090 870,5	781 922,5	-	-	-
Дотации бюджетам на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели	2 167 201,0	2 528 819,0	2 336 476,0	2 693 499,0	-	0,0%
Дотации (гранты) бюджетам субъектов РФ за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ	-	-	-	731 112,1	198 805,2	27,2%
Другие виды дотаций (суммарно)	-	1 652 494,6	55 266,0	118 814,0	63 029,0	53,0%

Сокращение объёма предоставленных дотаций в отчётном году в основном произошло в результате прекращения предоставления дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели, объём которой в 2022 году составлял 2 693 499,0 тыс. рублей, а также снижения объёма предоставляемой Кемеровской области дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 25,0% или на 956 151,8 тыс. рублей (при расчёте данной дотации учитывался высокий уровень собственных доходов областного бюджета в 2021-2022 годах).

Субсидии в областной бюджет за отчётный год поступили в сумме 21 352 102,0 тыс. рублей, что составило 55,0% от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов (в 2022 году было 48,0%).

Окончательный утверждённый план выполнен на 98,8% (недополучено к плану 268 089,3 тыс. рублей), в том числе по 7 видам субсидий (приведённым в форме отчёта 0503117) план был недовыполнен более чем на 10% (по ним недополучено к плану 245 164,8 тыс. рублей). Наибольшее по абсолютному размеру недовыполнение окончательно утверждённого плана в отчётном году произошло по следующим видам субсидий:

- на обеспечение комплексного развития сельских территорий (недополучено 90 652,2 тыс. рублей, план выполнен на 84,0%; согласно пояснениям, приведённым в

форме отчётности 0503164, бюджетные назначения в соответствии с п.55 приказа 191н отражены в сумме, закреплённой в Законе о бюджете Кемеровской области на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов, т.е. более конкретные причины невыполнения плана не приведены);

- на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения (недополучено 82 000,0 тыс. рублей, план выполнен на 21,3%; согласно пояснениям, приведённым в форме отчётности 0503164, обусловлено перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств соответствующего бюджета).

Первоначальный план по получению субсидий исполнен на 97,7%. Более низкий процент исполнения связан в основном с тем, что первоначальный план предусматривал более высокий объём предоставления субсидии на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно по сравнению с окончательным утверждённым планом (на 296 275,1 тыс. рублей больше).

К 2022 году объём предоставленных субсидий сократился на 10,0% (на 2 380 966,5 тыс. рублей).

Динамика фактических поступлений основных по объёму в 2023 году видов субсидий в областной бюджет за период 2019-2023 годов представлена в Таблице 16.

Таблица 16, тыс. рублей

Наименование дохода	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2023 г в % 2022 г.
Субсидии - всего	7 322 373,0	16 904 684,6	17 784 979,1	23 733 068,4	21 352 102,0	90,0%
на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов РФ	38 436,5	200 000,0	513 709,2	2 777 722,6	2 865 662,5	103,2%
на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений	x	x	x	1 401 683,3	2 859 042,2	204,0%
на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно	x	3 593 494,9	5 236 324,3	4 981 898,1	2 112 510,1	42,4%
на реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения	x	x	1 739 091,0	2 164 978,3	1 923 696,5	88,9%
на софинансирование строительства (реконструкции) объектов обеспечивающей инфраструктуры в рамках реализации мероприятия "Комплексное развитие спортивно-туристического комплекса "Шерегеш"	x	x	x	1 202 093,5	1 600 120,0	133,1%
на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	x	378 254,1	980 183,3	1 281 564,9	1 259 184,1	98,3%
на реализацию программ формирования современной городской среды	1 088 878,3	1 022 607,0	969 978,0	952 540,9	930 758,0	97,7%
на софинансирование расходов, связанных с оказанием государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан	x	x	372 460,5	790 423,3	870 220,9	110,1%
на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет	895 409,5	1 147 041,2	1 155 758,3	1 177 388,4	853 613,7	72,5%
на реализацию мероприятий по созданию в субъектах РФ новых мест в общеобразовательных организациях	418 114,2	421 282,6	336 965,9	509 568,9	757 368,1	148,6%
Другие виды субсидий (суммарно)	4 881 534,6	10 142 004,8	6 480 508,5	6 493 206,2	5 319 925,9	81,9%

Основной объём субсидий предоставлявшихся в бюджет Кемеровской области в 2021-2023 годах был направлен на финансирование капитальных вложений (в т.ч. реализацию инфраструктурных проектов), на поддержку семей с детьми, оказание социальных услуг и развитие здравоохранения.

В отчётном году общий объём предоставленных Кемеровской области субсидий был сокращён на 10% к уровню 2022 года, при этом по одним видам субсидий происходило существенное увеличение объёмов поступлений в областной бюджет, тогда как по другим видам – значительное сокращение или полное прекращение поступлений.

В частности, в 2023 году в областной бюджет поступили средства по 24 видам субсидий, не предоставлявшихся в 2022 году, на общую сумму 1 487 772,1 тыс. рублей, в том числе: по субсидии на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором – 255 694,8 тыс. рублей; по субсидии на обновление материально-технической базы образовательных организаций для внедрения цифровой образовательной среды и развития цифровых навыков обучающихся – 205 998,1 тыс. рублей; по субсидии на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций, в том числе осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам – 197 362,9 тыс. рублей. Также в 2023 году к 2022 году был увеличен объём предоставления 24 видов субсидий (приведённых в форме отчёта 0503117) на общую сумму 3 302 606,5 тыс. рублей (на 39,3% к их уровню за 2022 год), в том числе: по субсидии на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений – на 1 457 358,9 тыс. рублей (в 2 раза); по субсидии на обеспечение комплексного развития сельских территорий – на 469 714,7 тыс. рублей (в 67,9 раза).

В то же время в 2023 году в областной бюджет не предоставлялся ряд субсидий, по которым поступления за 2022 год в целом составляли 2 401 056,2 тыс. рублей (20 видов субсидий объёмом от 9 700,0 тыс. рублей до 511 982,8 тыс. рублей). Также в 2023 году к 2022 году был снижен объём предоставления 30 видов субсидий (приведённых в форме отчёта 0503117) на общую сумму 4 770 288,8 тыс. рублей (на 37,0% к их уровню за 2022 год), в том числе по субсидиям: на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно – на 2 869 388,0 тыс. рублей (на 57,6%) (с 01.01.2023 вновь назначаемые пособия выплачиваются Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации, выплаты оформленные ранее предоставляются до истечения их срока из средств бюджета); на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации – на 501 317,6 тыс. рублей (на 23,2%).

Субвенции в областной бюджет за отчётный год поступили в сумме 4 384 042,0 тыс. рублей, что составило 11,3% от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов (в 2022 году было 12,9%).

Окончательный утверждённый план выполнен на 95,9% (недополучено к плану 188 410,3 тыс. рублей), в том числе по 5 видам субвенций (приведённым в форме отчёта 0503117) план был недовыполнен более чем на 10% (по ним недополучено к плану 191 595,8 тыс. рублей). Наиболее существенное по абсолютному объёму недовыполнение плана сложилось по субвенции на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам (недополучено к плану 169 014,3 тыс. рублей, план исполнен на 85,4%).

Согласно пояснениям, приведённым в форме отчётности 0503164, объём данной субвенции был уменьшен в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 16.12.2023 № 3698-р. Первоначальный план по получению субвенций исполнен на 88,8% в основном в связи с уменьшением первоначально предусмотренного Федеральным законом от 08.12.2021 №385-ФЗ «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» плана по предоставлению Кемеровской области средств по субвенциям на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам (снижен на 650 000,0 тыс. рублей или на 36,0%).

К 2022 году объём предоставленных субвенций снизился на 31,1% (на 1 974 501,4 тыс. рублей).

Динамика фактических поступлений основных по объёму в 2022-2023 годах видов субвенций в областной бюджет за период 2019-2023 годов представлена в Таблице 17.

Таблица 17, тыс. рублей

Наименование дохода	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2023 г в % 2022 г.
Субвенции - всего	6 918 687,4	11 488 731,4	8 731 842,9	6 358 543,4	4 384 042,0	68,9%
на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	1 380 217,0	1 435 007,9	1 467 048,5	1 489 967,1	1 624 631,8	109,0%
на реализацию полномочий РФ по осуществлению социальных выплат безработным гражданам	1 675 850,2	5 256 143,5	1 893 308,5	1 155 049,1	986 354,2	85,4%
на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов	692 831,2	718 591,9	728 532,9	782 488,6	898 315,5	114,8%
единая субвенция бюджетам субъектов РФ и бюджету г. Байконура	268 823,7	229 214,7	213 988,7	225 602,9	239 596,5	106,2%
на осуществление переданного полномочия РФ по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России"	177 019,8	185 378,6	194 858,3	202 143,4	218 182,0	107,9%
на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка	658 534,6	1 603 204,9	2 017 244,2	2 091 073,0	х	0,0%
Другие виды субвенций (суммарно)	2 065 411,1	2 061 189,8	2 216 861,9	412 219,4	416 962,0	101,2%

Основной объём субвенций предоставившихся в бюджет Кемеровской области в 2022-2023 году был направлен на реализацию полномочий Российской Федерации по предоставлению мер социальной поддержки отдельных категорий граждан.

В целом в 2023 году к 2022 году был сокращён объём предоставления средств в областной бюджет по 5 видам субвенций (приведённым в форме отчёта 0503117) на общую сумму 196 552,6 тыс. рублей (на 15,5% к их уровню за 2022 год), в том числе по субвенции на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам – на 168 695,0 тыс. рублей (на 14,6%). Также в 2023 году в областной бюджет прекращено предоставление 2 видов субвенций, по которым поступления за 2022 год в целом составляли 2 093 574,4 тыс. рублей, в том числе 2 091 073,0 тыс. рублей по субвенции на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка (полномочия по предоставлению данной выплаты с 01.01.2023 года переданы Фонду пенсионного и социального страхования Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 05.12.2022г. № 475-ФЗ).

В то же время в 2023 году к 2022 году был увеличен объём предоставления в областной бюджет 11 видов субвенций (приведённых в форме отчёта 0503117) на общую сумму 315 625,6 тыс. рублей (на 10,5% к их уровню за 2022 год), в том числе по субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – на 134 664,7 тыс. рублей (на 9,0%), по субвенции на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов – на 115 826,9 тыс. рублей (на 14,8%). Новых видов субвенций (не представлявшихся в 2022 году) в отчётном году для Кемеровской области не вводилось.

Иные межбюджетные трансферты (далее - иные МБТ) в областной бюджет за отчётный год поступили в сумме 9 921 330,1 тыс. рублей, что составило 25,6% от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов (в 2022 году было 24,3%).

Окончательный утверждённый план выполнен на 101,5% (перевыполнено на 141 855,3 тыс. рублей). Перевыполнение плана в основном обусловлено предоставлением в 2023 году бюджету Кемеровской области – Кузбасса:

межбюджетного трансферта, передаваемого бюджетам, в целях софинансирования расходных обязательств субъектов Российской Федерации по финансовому обеспечению (возмещению) производителям зерновых культур части затрат на производство и реализацию зерновых культур, в объёме 498 888,6 тыс. рублей, превышающем окончательно утверждённый план по данному трансферту на 55,9% (на 178 857,3 тыс. рублей) (за декабрь 2023 года, т.е. после утверждения окончательного плана по доходам бюджета Законом Кемеровской области - Кузбасса от 15.12.2022 № 145-ОЗ (ред. от 24.11.2023), в областной бюджет по данному виду межбюджетного трансферта поступило 178 857,3 тыс. рублей);

прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам (по КБК 2 02 49999 00 0000 150) в объёме 158 635,4 тыс. рублей, превышающем окончательно утверждённый план по данному трансферту в 2 раза (на 80 397,0 тыс. рублей) (весь объём доходов по данному трансферту в сумме 158 635,4 тыс. рублей поступил в областной бюджет в декабре 2023 года, т.е. после утверждения окончательного плана по доходам бюджета Законом Кемеровской области - Кузбасса от 15.12.2022 № 145-ОЗ (ред. от 24.11.2023)).

Недовыполнение окончательно утверждённого плана более чем на 10% в отчётном году сложилось по 2 видам иных МБТ (приведённым в форме отчёта 0503117):

- «межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации» (недополучено к плану 15 189,1 тыс. рублей, план выполнен всего на 2,5%). Согласно пояснениям, приведённым в форме отчётности 0503164 это обусловлено заявительным характером выплаты пособий и компенсаций;

- «межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на реализацию мероприятий по развитию зарядной инфраструктуры для электромобилей» (недополучено к плану 9 960,0 тыс. рублей, план выполнен на 59,9%). Согласно пояснениям, приведённым в форме отчётности 0503164 это обусловлено

перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств соответствующего бюджета, т.е. существенная часть выделенных лимитов финансирования не была востребована получателями средств (не освоена).

Первоначальный план по получению иных МБТ перевыполнен на 9,1% в основном в связи с предоставлением не предусмотренных, либо предусмотренных первоначально в меньшем объеме, в соответствии с Федеральным законом от 05.12.2022 №466-ФЗ «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», иных МБТ, передаваемых бюджетам:

на финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения;

в целях софинансирования расходных обязательств субъектов Российской Федерации по финансовому обеспечению (возмещению) производителям зерновых культур части затрат на производство и реализацию зерновых культур.

К 2022 году объем предоставленных иных МБТ сократился на 17,4% (на 2 084 766,5 тыс. рублей).

Динамика фактических поступлений основных по объему в 2022-2023 годах видов иных МБТ в областной бюджет за период 2019-2023 годов представлена в Таблице 18.

Таблица 18, тыс. рублей

Наименование дохода	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2023 г в % 2022 г.
Иные межбюджетные трансферты - всего, в т.ч. передаваемые бюджетам:	6 670 007,2	10 435 122,0	14 428 041,7	12 006 096,7	9 921 330,1	82,6%
на реализацию программ местного развития и обеспечение занятости для шахтерских городов и поселков	1 087 807,0	1 159 633,3	2 943 419,3	3 283 046,4	3 346 018,4	101,9%
на снижение совокупного объема выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух	x	x	1 467 857,0	2 831 159,9	2 243 700,0	79,3%
на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования	x	481 197,4	1 462 134,1	1 490 211,0	1 497 270,9	100,5%
в целях софинансирования расходных обязательств субъектов РФ по финансовому обеспечению (возмещению) производителям зерновых культур части затрат на производство и реализацию зерновых культур	x	x	125 676,3	198 463,2	498 886,6	251,4%
на финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения	x	x	x	452 709,1	452 709,1	100,0%
на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	x	x	56 715,3	173 260,0	343 729,7	198,4%
на подготовку и проведение в 2023 году в Кемеровской области - Кузбассе II зимних Международных спортивных игр "Дети Азии"	x	x	x	x	300 842,0	-
на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения	254 354,7	251 669,2	257 550,5	255 413,0	259 101,2	101,4%
за счет средств резервного фонда Правительства РФ	16 860,8	4 825 946,4	5 108 794,4	1 531 189,7	396,9	0,03%
Другие виды иных МБТ (суммарно)	5 310 984,7	3 716 675,7	3 005 894,7	1 790 644,4	978 675,4	54,7%

Основной объем иных МБТ предоставившихся в бюджет Кемеровской области в 2022-2023 годах был направлен на реализацию программных мероприятий по развитию инфраструктуры региона, на решение проблем в сферах обеспечения занятости населения, повышение качества образования и здравоохранения, улучшение экологической ситуации в регионе.

В течение последних 2022-2023 годов общий объём предоставляемых Кемеровской области иных МБТ уменьшается в основном за счёт значительного сокращения поступлений межбюджетного трансферта, предоставляемого за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации.

В целом в 2023 году к 2022 году был сокращён объём предоставления средств в областной бюджет по 10 видам иных МБТ (приведённым в форме отчёта 0503117) на общую сумму 3 026 346,8 тыс. рублей (на 52,8% к их уровню за 2022 год), в том числе по иным МБТ, передаваемым бюджетам: за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации – на 1 530 792,8 тыс. рублей (до 396,9 тыс. рублей или до 0,03% от уровня 2022 года); на снижение совокупного объема выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух – на 587 459,9 тыс. рублей (на 20,7%); на софинансирование расходных обязательств Кемеровской области - Кузбасса, возникающих при реализации мероприятий по созданию Информационного центра Кузбасса – на 375 901,2 тыс. рублей (на 98,0%). Также в 2023 году в областной бюджет прекращено предоставление 3 видов иных МБТ, по которым поступления за 2022 год в целом составляли 168 404,5 тыс. рублей.

В то же время, в 2023 году в областной бюджет поступили средства по 5 видам иных МБТ, не предоставлявшихся в 2022 году, на общую сумму 544 459,9 тыс. рублей, в том числе межбюджетный трансферт, передаваемый бюджету Кемеровской области - Кузбасса на подготовку и проведение в 2023 году в Кемеровской области - Кузбассе II зимних Международных спортивных игр «Дети Азии» – 300 842,0 тыс. рублей. Также в 2023 году к 2022 году был увеличен объём предоставления 10 видов иных МБТ (приведённых в форме отчёта 0503117) на общую сумму 565 524,8 тыс. рублей (на 10,0% к их уровню за 2022 год), в том числе по иным МБТ, передаваемым бюджетам: в целях софинансирования расходных обязательств субъектов Российской Федерации по финансовому обеспечению (возмещению) производителям зерновых культур части затрат на производство и реализацию зерновых культур – на 300 423,4 тыс. рублей (в 2,5 раза); на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды – на 170 469,7 тыс. рублей (почти в 2 раза).

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в областной бюджет за 2023 год составили 2 297 437,1 тыс. рублей или 0,8% от всех доходов областного бюджета (в 2022 году было 2,0%). Окончательное утверждённое плановое задание исполнено на 59,1% (недополучено к плану 1 592 338,7 тыс. рублей). Первоначальный выполнен на 53,7%. К уровню 2022 года данные поступления сократились в 2,7 раза (на 3 840 929,8 тыс. рублей).

Почти весь объём доходов областного бюджета по данному виду безвозмездных поступлений составляют средства, получаемые от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства (в 2022 году и ранее практически полностью это были средства, получаемые от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению

граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства). В 2023 году на их долю пришлось 97,7% (в 2022 году было 99,97%). Окончательное утверждённое плановое задание исполнено на 59,5% (недополучено к плану 1 524 267,6 тыс. рублей). К уровню 2022 года данные поступления сократились в 2,7 раза (на 3 892 964,5 тыс. рублей). Согласно пояснениям, приведённым в форме отчётности 0503164 значительное невыполнение плана обусловлено перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств соответствующего бюджета, т.е. существенная часть выделенных лимитов финансирования не была востребована получателями средств (не освоена).

Также окончательно утверждённым планом доходов областного бюджета предусматривалось получение в 2023 году безвозмездных поступлений в бюджет от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры в объёме 70 000,0 тыс. рублей. Фактическое же исполнение по данному виду доходов составило отрицательную сумму -260,7 тыс. рублей. Согласно пояснениям, приведённым в форме отчётности 0503164, лимиты предоставления финансовой поддержки перенесены на 2024 год в полном объёме (Протокол заочного голосования президиума (штаба) Правительственной комиссии по региональному развитию в Российской Федерации от 22.12.2023 №101пр).

Доходы областного бюджета по прочим безвозмездным поступлениям от государственных (муниципальных) организаций за 2023 год составили 54 034,1 тыс. рублей (104,2% от окончательно утверждённого плана и в 31 раз больше чем в 2022 году).

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в областной бюджет за 2023 год составили 21 480,9 тыс. рублей или менее 0,01% от всех доходов областного бюджета (в 2022 году было менее также 0,01%). Окончательное утверждённое плановое задание исполнено на 100,0% (первоначальным планом данные доходы не предусматривались). К уровню 2022 года данные поступления увеличились на 18,4% (на 3 336,4 тыс. рублей). Весь объём данных доходов также как в 2022 году составляют доходы по статье «Предоставление негосударственными организациями грантов для получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации».

Прочие безвозмездные поступления (добровольные безвозмездные поступления от юридических и физических лиц) в областной бюджет за 2023 год составили 10 325,3 тыс. рублей или менее 0,01% от всех доходов областного бюджета (в 2022 году было 0,02%). Окончательное утверждённое плановое задание выполнено на 100,2% (первоначальным планом данные доходы не предусматривались). К уровню 2022 года данные поступления сократились почти в 6,8 раза (на 59 479,0 тыс. рублей).

Доходы от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями **остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов**, имеющих целевое назначение, прошлых лет в областной бюджет в 2023 году поступили в сумме 320 568,4 тыс. рублей или 0,12% от всех доходов областного бюджета (в 2022 году было 0,08%). План по данному виду доходов не

устанавливается. К уровню 2022 года данные поступления возросли на 32,1% (на 77 956,9 тыс. рублей), т.е. объём не использованных получателями бюджетных средств остатков межбюджетных трансфертов в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличился.

Основная часть поступлений по возвратам остатков межбюджетных трансфертов в 2023 году, как и предыдущем году, приходится на статью доходов «Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных образований». Всего по данной статье за 2023 год поступило 193 413,6 тыс. рублей (увеличение к 2022 году на 25,2% или на 38 896,8 тыс. рублей).

Также в 2023 году в составе доходов от возвратов остатков целевых межбюджетных трансфертов поступили средства в крупной сумме (92 421,1 тыс. рублей) по статье «Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субвенций на ежемесячную денежную выплату на ребенка в возрасте от восьми до семнадцати лет из бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации» (в 2022 году данных поступлений не было).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из областного бюджета в 2023 году составил отрицательную величину: -166 924,5 тыс. рублей. План по данному виду доходов не устанавливается. По сравнению с 2022 годом объём возвратов указанных средств из областного бюджета в 2023 году уменьшился на 7,6% (на положительную величину: 13 825,5 тыс. рублей), т.е. объём неиспользованных в 2022 году целевых бюджетных средств и возвращённых из областного бюджета в отчётном году сократился по сравнению с 2021 годом.

3. Исполнение расходов областного бюджета

Законом об областном бюджете на 2023 год предусмотрено:

- распределение бюджетных ассигнований областного бюджета по целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов классификации расходов бюджетов на 2023 год (Приложение 6);

- распределение бюджетных ассигнований областного бюджета по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на 2023 год (Приложение 7);

- ведомственная структура расходов на 2023 год (Приложение 8).

Распоряжением Коллегии Администрации Кемеровской области от 26.08.2013 № 652-р (действовало до 01.01.2024) утвержден Перечень государственных программ Кемеровской области – Кузбасса.

В Таблице 19 представлено сопоставление Закона об областном бюджете на 2023 год и Распоряжения Коллегии Администрации Кемеровской области от 26.08.2013 № 652-р.

Перечень государственных программ Кемеровской области – Кузбасса соответствует Закону об областном бюджете на 2023 год (приложение 6).

Распоряжение Коллегии Администрации Кемеровской области от 26.08.2013 № 652-р	Закон об областном бюджете на 2023 год	
Развитие здравоохранения Кузбасса	Развитие здравоохранения Кузбасса	1
Пресса Кузбасса	Пресса Кузбасса	13
Социальная поддержка населения Кузбасса	Социальная поддержка населения Кузбасса	2
Экономическое развитие и инновационная экономика Кузбасса	Экономическое развитие и инновационная экономика Кузбасса	3
Информационное общество Кузбасса	Информационное общество Кузбасса	4
Содействие занятости населения Кузбасса	Содействие занятости населения Кузбасса	5
Оказание содействия добровольному переселению в Кемеровскую область - Кузбассе соотечественников, проживающих за рубежом	Оказание содействия добровольному переселению в Кемеровскую область - Кузбассе соотечественников, проживающих за рубежом	20
Экология, недропользование и рациональное водопользование	Экология, недропользование и рациональное водопользование	6
Охрана, защита, воспроизводство, использование лесов и объектов животного мира Кузбасса	Охрана, защита, воспроизводство, использование лесов и объектов животного мира Кузбасса	21
Государственная поддержка агропромышленного комплекса и устойчивого развития сельских территорий Кузбасса	Государственная поддержка агропромышленного комплекса и устойчивого развития сельских территорий Кузбасса	7
Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса	Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса	8
Развитие системы образования Кузбасса	Развитие системы образования Кузбасса	10
Культура Кузбасса	Культура Кузбасса	12
Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса	Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса	9
Формирование современной городской среды Кузбасса	Формирование современной городской среды Кузбасса	22
Управление государственными финансами Кузбасса	Управление государственными финансами Кузбасса	19
Имущественный комплекс Кузбасса	Имущественный комплекс Кузбасса	14
Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории Кемеровской области - Кузбасса	Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории Кемеровской области - Кузбасса	15
Обеспечение безопасности населения Кузбасса	Обеспечение безопасности населения Кузбасса	16
Оптимизация развития транспорта Кузбасса	Оптимизация развития транспорта Кузбасса	17
Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства Кемеровской области - Кузбасса	Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства Кемеровской области - Кузбасса	18
Развитие промышленности Кузбасса	Развитие промышленности Кузбасса	23
Комплексное развитие сельских территорий Кузбасса	Комплексное развитие сельских территорий Кузбасса	24
Развитие туризма Кузбасса	Туризм, молодежная политика и общественные отношения Кузбасса	25
Физическая культура и спорт Кузбасса	Физическая культура и спорт Кузбасса	11
Наука и университеты Кузбасса	Наука и университеты Кузбасса	26

В Таблице 20 представлено исполнение областного бюджета по целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов классификации расходов бюджетов на 2023 год, в соответствии с Отчетом (ф. 0503117) за 2023 год.

Таблица 20, тыс. рублей

Государственная программа		Закон об областном бюджете на 2023 год в первоначальной редакции	Закон об областном бюджете на 2023 год в окончательной редакции	Отчет (ф. 0503117) за 2023 год - утверждено	Отчет (ф. 0503117) за 2023 год - исполнено	Отчет (ф. 0503117) за 2023 год - не исполнено
Развитие здравоохранения Кузбасса	1	44 173 347,60	49 368 299,10	49 339 519,01	48 716 313,48	623 205,54
Социальная поддержка населения Кузбасса	2	31 860 676,10	33 913 414,00	33 900 439,97	33 597 547,62	302 892,35
Экономическое развитие и инновационная экономика Кузбасса	3	2 401 113,60	84 978,70	84 978,65	83 168,54	1 810,11
Информационное общество Кузбасса	4	1 719 963,20	1 947 863,20	1 947 863,17	1 908 710,49	39 152,68
Содействие занятости населения Кузбасса	5	2 872 104,30	2 166 126,40	2 000 752,49	1 988 685,83	12 066,66
Экология, недропользование и рациональное водопользование	6	817 959,70	945 789,70	930 573,92	692 076,89	238 497,02
Государственная поддержка агропромышленного комплекса и устойчивого развития сельских территорий Кузбасса	7	1 742 286,00	2 020 395,60	2 303 837,26	2 283 640,82	20 196,45
Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса	8	26 822 172,00	28 896 637,70	28 885 262,64	25 080 395,68	3 804 866,96
Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса	9	57 414 290,70	65 102 634,10	64 999 853,84	63 588 982,13	1 410 871,71
Развитие системы образования Кузбасса	10	54 217 926,00	58 485 045,80	58 468 845,62	58 117 502,43	351 343,19

Государственная программа		Закон об областном бюджете на 2023 год - в первоначальной редакции	Закон об областном бюджете на 2023 год - в окончательной редакции	Отчет (ф. 0503117) за 2023 год - утверждено	Отчет (ф. 0503117) за 2023 год - исполнено	Отчет (ф. 0503117) за 2023 год - не исполнено
Физическая культура и спорт Кузбасса	11	3 224 281,20	4 500 615,80	4 500 615,73	4 491 644,16	8 971,57
Культура Кузбасса	12	3 009 720,30	3 329 936,40	3 329 936,42	3 290 665,59	39 270,83
Пресса Кузбасса	13	142 659,00	142 659,00	142 659,00	142 659,00	0,00
Имущественный комплекс Кузбасса	14	274 410,80	419 113,20	419 113,20	416 925,94	2 187,26
Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории Кемеровской области - Кузбасса	15	1 889 439,40	3 121 637,60	3 121 637,56	3 098 685,05	22 952,51
Обеспечение безопасности населения Кузбасса	16	20 260,20	20 070,20	20 070,20	20 060,05	10,15
Оптимизация развития транспорта Кузбасса	17	4 201 712,90	6 703 863,60	6 732 303,72	6 264 901,92	467 401,80
Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства Кемеровской области - Кузбасса	18	215 825,20	230 808,00	242 988,71	242 988,63	0,08
Управление государственными финансами Кузбасса	19	18 758 867,00	23 104 151,40	23 104 151,40	23 083 918,38	20 233,02
Оказание содействия добровольному переселению в Кемеровскую область - Кузбассе соотечественников, проживающих за рубежом	20	5 100,00	5 100,00	7 800,00	7 800,00	0,00
Охрана, защита, воспроизводство, использование лесов и объектов животного мира Кузбасса	21	683 972,00	896 219,50	896 219,58	888 143,69	8 075,89
Формирование современной городской среды Кузбасса	22	4 003 707,50	3 644 203,80	3 644 203,84	3 409 854,96	234 348,88
Развитие промышленности Кузбасса	23	199 230,90	205 409,30	205 409,30	204 785,71	623,59
Комплексное развитие сельских территорий Кузбасса	24	519 296,00	773 786,10	744 112,37	640 008,47	104 103,90
Туризм, молодежная политика и общественные отношения Кузбасса	25	2 425 756,80	2 496 756,30	2 496 756,28	2 421 760,63	74 995,66
Наука и университеты Кузбасса	26	195 635,70	282 753,40	282 753,38	260 756,79	21 996,59

Бюджетные ассигнования по 2 из 26 государственных программ Кемеровской области – Кузбасса не изменились в течение 2023 года. По 4 государственным программам в течение 2023 года произошло сокращение на общую сумму 3 381 806,50 тыс. рублей. Наибольшее сокращение произведено по государственной программе Кемеровской области – Кузбасса «03» Экономическое развитие и инновационная экономика Кузбасса» - на 2 316 134,90 тыс. рублей или в 28,26 раза (по сравнению с первоначально утвержденной величиной бюджетных ассигнований).

По 20 государственным программам произошло увеличение бюджетных ассигнований на общую сумму 32 378 360,30 тыс. рублей, в том числе:

- по государственной программе «01» Развитие здравоохранения Кузбасса» - на 5 194 951,50 тыс. рублей или на 11,76% (по сравнению с первоначально утвержденной величиной бюджетных ассигнований);

- по государственной программе «02» Социальная поддержка населения Кузбасса» - на 2 052 737,90 тыс. рублей или на 6,44% (по сравнению с первоначально утвержденной величиной бюджетных ассигнований);

- по государственной программе «08» Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» - на 2 074 465,70 тыс. рублей или на 7,73% (по сравнению с первоначально утвержденной величиной бюджетных ассигнований);

- по государственной программе «09» Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» - на 7 688 343,40 тыс. рублей или на 13,39% (по сравнению с первоначально утвержденной величиной бюджетных ассигнований);

- по государственной программе «10» Развитие системы образования Кузбасса» - на 4 267 119,80 тыс. рублей или на 7,87% (по сравнению с первоначально утвержденной величиной бюджетных ассигнований);

- по государственной программе «11» Физическая культура и спорт Кузбасса» - на 1 276 334,60 тыс. рублей или на 39,59% (по сравнению с первоначально утвержденной величиной бюджетных ассигнований);

- по государственной программе «15» Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории Кемеровской области - Кузбасса» - на 1 232 198,20 тыс. рублей или на 65,22% (по сравнению с первоначально утвержденной величиной бюджетных ассигнований);

- по государственной программе «19» Управление государственными финансами Кузбасса» - на 4 345 284,40 тыс. рублей или на 23,16% (по сравнению с первоначально утвержденной величиной бюджетных ассигнований).

Не исполненными в 2023 году остались 7 810 074,40 тыс. рублей или 2,67% от утвержденных назначений по 24 государственным программам Кемеровской области – Кузбасса, в том числе:

- по государственной программе «06» Экология, недропользование и рациональное водопользование» - 238 497,02 тыс. рублей или 25,63% от утвержденных назначений;

- по государственной программе «08» Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» - 3 804 866,96 тыс. рублей или 13,17% от утвержденных назначений;

- по государственной программе «09» Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» - 1 410 871,71 тыс. рублей или 2,17% от утвержденных назначений;

- по государственной программе «17» Оптимизация развития транспорта Кузбасса» - 467 401,80 тыс. рублей или 6,94% от утвержденных назначений;

- по государственной программе «22» Формирование современной городской среды Кузбасса» - 234 348,88 тыс. рублей или 6,43% от утвержденных назначений;

- по государственной программе «24» Комплексное развитие сельских территорий Кузбасса» - 104 103,90 тыс. рублей или 13,99% от утвержденных назначений;

- по государственной программе «26» Наука и университеты Кузбасса» - 21 996,59 тыс. рублей или 7,78% от утвержденных назначений.

В Таблице 21 представлено исполнение областного бюджета по целевым статьям (государственным программам) в 2023 году – в разрезе видов расходов – в соответствии с Отчетом (ф. 0503117) за 2023 год.

Таблица 21, тыс. рублей

Наименование	Вид расходов	Отчет (ф. 0503117) за 2023 год - утверждено	Отчет (ф. 0503117) за 2023 год - исполнено	Отчет (ф. 0503117) за 2023 год - не исполнено
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	3 126 745,64	3 075 952,88	50 792,77
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	2 102 491,90	2 087 604,85	14 887,05
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	28 357 023,68	26 960 302,27	1 396 721,41
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	7 224 162,27	7 198 612,06	25 550,20
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	34 725 191,94	34 466 903,91	258 288,04
Стипендии	340	12 346,10	11 959,00	387,10
Премии и гранты	350	70 184,00	69 772,13	411,87
Иные выплаты населению	360	12 789,80	11 474,95	1 314,85
Бюджетные инвестиции	410	30 406 634,74	28 866 858,25	1 539 776,48
Субсидии бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	460	21 000,00	21 000,00	0,00
Дотации	510	22 371 658,90	22 369 507,78	2 151,12
Субсидии	520	36 973 618,04	33 957 981,50	3 015 636,54
Субвенции	530	71 087 463,74	70 239 559,13	847 904,60
Иные межбюджетные трансферты	540	8 242 284,26	8 167 154,65	75 129,62
Субсидии бюджетным учреждениям	610	23 093 480,84	22 761 722,84	331 757,99
Субсидии автономным учреждениям	620	17 251 234,71	17 048 252,21	202 982,51
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)	630	1 516 361,65	1 510 561,23	5 800,42
Обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации	720	530 112,50	527 277,00	2 835,50

Наименование	Вид расходов	Отчет (ф. 0503117) за 2023 год - утверждено	Отчет (ф. 0503117) за 2023 год - исполнено	Отчет (ф. 0503117) за 2023 год - не исполнено
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	810	5 161 828,72	5 128 053,54	33 775,19
Исполнение судебных актов	830	11 497,84	9 771,77	1 726,06
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	454 545,99	452 300,92	2 245,07

Наибольшая величина неисполненных назначений сложилась по видам расходов:

- «240» Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» - 1 396 721,41 тыс. рублей;
- «410» Бюджетные инвестиции» - 1 539 776,48 тыс. рублей;
- «520» Субсидии» - 3 015 636,54 тыс. рублей.

В Таблице 22 представлена матрица не исполненных назначений областного бюджета по целевым статьям (государственным программам) в 2023 году – в разрезе видов расходов – в соответствии с Отчетом (ф. 0503117) за 2023 год.

Наибольшая величина неисполненных назначений сложилась по государственной программе «08» Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» – по видам расходов:

- «410» Бюджетные инвестиции» - 1 530 390,45 тыс. рублей;
- «520» Субсидии» - 1 674 468,11 тыс. рублей.

Таблица 22, тыс. рублей

III	Вид расходов																			
	110	120	240	310	320	340	350	360	410	510	520	530	540	610	620	630	720	810	830	850
1	39 173,4	282,3	150 754,0	3 521,4	5 812,8	0,0	0,0	1 283,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	271 937,3	149 024,2	0,0	0,0	0,0	36,0	1 380,4
2	1 993,3	678,2	16 089,2	22 028,8	178 397,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	47 231,7	0,0	9 650,8	20 944,7	2 305,5	0,0	3 482,5	35,3	54,9	
3	532,9	0,0	253,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1 022,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
4	3,3	170,7	38 973,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5,6	
5	235,8	897,4	5 151,4	0,0	4 574,8	8,5	0,0	0,0	0,0	0,0	240,9	0,0	0,0	0,0	22,2	0,0	827,5	89,8	18,4	
6	112,1	336,1	2 746,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	235 289,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	12,4	
7	0,0	1 015,0	1 641,0	0,0	0,0	0,1	20,9	0,0	0,0	10 517,1	0,0	0,1	1 250,0	1 757,5	0,0	3 981,1	0,0	13,8		
8	0,0	1 362,0	548 321,1	0,0	10 881,4	0,0	0,0	1 530 390,4	0,0	1 674 468,1	8 857,3	6 090,7	18 613,1	0,0	1 502,5	0,0	2 682,9	1 426,3	271,1	
9	3 766,4	5 591,8	70 289,9	0,0	0,0	0,0	0,0	9 192,7	0,0	627 178,3	691 878,6	2 740,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	233,2	
10	4 495,7	210,4	90 909,8	0,0	36 957,9	313,6	149,4	0,0	0,0	11 259,0	96 707,6	59 578,2	29 673,7	20 810,5	212,7	0,0	0,0	0,0	64,6	
11	0,0	1 240,5	9,5	0,0	0,1	0,0	0,0	192,3	0,0	7 529,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
12	0,3	446,2	23 231,5	0,0	170,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3 611,6	5,6	0,0	1 063,4	10 665,2	0,0	0,0	0,0	72,2	4,9	
13	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
14	31,9	415,5	786,5	0,0	0,0	0,0	0,1	1,1	0,0	0,0	0,0	0,0	764,3	0,0	0,0	0,0	0,0	44,0	143,9	
15	444,4	95,2	1 111,6	0,0	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	21 267,6	0,0	0,0	13,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,8	19,6	
16	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	10,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
17	0,0	273,9	439 163,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2 180,1	2 982,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	22 801,2	0,0	0,0	
18	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
19	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2 151,1	15 246,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2 835,5	0,0	0,0	0,0	
20	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
21	3,2	1 058,6	6 970,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	21,7	21,6	
22	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	227 629,0	0,0	6 719,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
23	0,0	507,2	116,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
24	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	164 103,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
25	0,0	244,8	104,8	0,0	0,0	24,4	0,0	0,0	0,0	74 333,8	0,0	0,0	0,0	287,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
26	0,0	61,3	96,8	0,0	21 493,5	65,0	237,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	42,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	

По государственной программе «09» Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» – по видам расходов – не исполнены:

- «520» Субсидии» - 627 178,34 тыс. рублей;
- «530» Субвенции» - 691 878,57 тыс. рублей.

В Таблице 23 представлено исполнение областного бюджета по целевым статьям (государственным программам) в 2023 году – в разрезе региональных проектов, в соответствии с Отчетом (ф. 0503117) за 2023 год.

Первоначально утвержденные бюджетные ассигнования по 36 региональным проектам (в составе государственных программ Кемеровской области – Кузбасса) на 2023 год составили 30 426 580,40 тыс. рублей. В течение 2023 года исключены

бюджетные ассигнования по региональному проекту «N8» Развитие экспорта медицинских услуг» (первоначально планировались в сумме 4 000,00 тыс. рублей). В течение 2023 года добавлены бюджетные ассигнования по региональному проекту «J2» Повышение доступности туристических продуктов» в сумме 21 000,10 тыс. рублей (первоначально не утверждались). Окончательно утвержденные бюджетные ассигнования по 36 региональным проектам (в составе государственных программ Кемеровской области – Кузбасса) на 2023 год составили 34 045 242,10 тыс. рублей.

Таблица 23, тыс. рублей

Региональный проект		Закон об областном бюджете на 2023 год - в первоначальной редакции	Закон об областном бюджете на 2023 год - в окончательной редакции	Отчет (ф. 0503117) за 2023 год - утверждено	Отчет (ф. 0503117) за 2023 год - исполнено	Отчет (ф. 0503117) за 2023 год - не исполнено
Культурная среда	A1	302 363,40	302 363,20	302 363,21	278 554,20	23 809,01
Творческие люди	A2	8 331,70	8 331,90	8 331,86	8 331,86	
Цифровая культура	A3	3 500,00	3 500,00	3 500,00	3 500,00	
Цифровое государственное управление	D6	20 550,00	19 500,60	19 500,60	19 500,50	0,10
Современная школа	E1	4 528 174,30	3 868 516,70	3 868 516,52	3 747 529,40	120 987,12
Успех каждого ребенка	E2	40 924,00	40 924,00	40 923,92	40 923,92	
Цифровая образовательная среда	E4	212 369,20	212 369,20	212 369,18	212 369,18	
Социальная активность	E8	12 004,40	12 004,40	12 004,40	12 004,40	
Патриотическое воспитание	EB	58 977,70	58 977,70	58 977,69	57 279,46	1 698,23
Жилье	F1	324 905,10	424 477,90	415 964,98	357 060,10	58 904,88
Формирование комфортной городской среды	F2	1 344 801,00	1 436 232,00	1 436 232,00	1 434 960,24	1 271,76
Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда	F3	4 609 323,40	6 503 311,60	6 503 311,54	5 734 320,19	768 991,34
Чистая вода	F5	167 294,00	208 524,50	105 744,23	96 720,72	9 023,51
Чистая страна	G1	19 971,70	10 478,00	9 560,39	9 560,39	
Чистый воздух	G4	2 243 700,00	2 243 700,00	2 243 700,00	2 243 700,00	
Сохранение лесов	GA	108 396,80	244 930,40	244 930,44	244 930,44	
Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами	I2	13 064,00	13 064,10	13 064,02	13 064,02	
Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса	I4	84 386,20	84 386,20	84 386,19	84 386,19	
Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства	I5	98 887,40	99 921,90	112 102,91	112 102,91	
Развитие туристической инфраструктуры	J1	2 036 800,40	2 038 704,50	2 046 951,02	2 046 065,42	885,60
Повышение доступности туристических продуктов	J2	0,00	21 000,10	21 000,10	21 000,10	
Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях	L2	18 429,30	18 429,30	18 429,30	18 429,30	
Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи	N1	80 000,00	80 000,00	80 000,00	79 891,38	108,62
Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями	N2	480 985,80	480 471,10	480 471,10	480 450,46	20,64
Борьба с онкологическими заболеваниями	N3	171 219,90	169 371,10	169 371,10	169 316,80	54,30
Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами	N5	341 800,00	286 755,00	286 755,00	285 754,01	1 000,99
Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения (ЕГИСЗ)	N7	123 550,80	123 550,80	123 550,80	123 550,80	
Развитие экспорта медицинских услуг	N8	4 000,00	0,00			
Модернизация первичного звена здравоохранения	N9	2 226 966,50	2 187 047,10	2 137 563,42	2 133 736,30	3 827,12
Финансовая поддержка семей при рождении детей	P1	2 480 067,70	1 963 015,50	1 973 069,60	1 966 714,45	6 355,15
Содействие занятости	P2	987 039,10	1 276 463,00	1 276 462,76	889 322,21	387 140,55
Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения	P3	194 437,80	196 054,50	196 054,52	196 053,61	0,91
Спорт - норма жизни	P5	227 685,90	227 726,90	227 726,90	227 726,90	
Дорожная сеть	R1	6 679 711,30	9 003 287,00	9 003 287,02	8 982 889,71	20 397,32
Общесистемные меры развития дорожного хозяйства	R2	151 840,30	157 730,60	157 730,60	154 989,78	2 740,82
Безопасность дорожного движения	R3	3 400,00	3 400,00	3 400,00	3 400,00	
Экспорт продукции АПК в Кузбассе	T2	16 721,30	16 721,30	16 721,34	16 721,30	0,04

Фактическое исполнение назначений по 36 региональным проектам в 2023 году составило 32 506 810,63 тыс. рублей – это соответствует 11,41% от величины фактического исполнения назначений по 26 государственным программам Кемеровской области – Кузбасса в 2023 году.

Неисполненными в 2023 году остались 1 407 218,02 тыс. рублей, в том числе: - 120 987,12 тыс. рублей по региональному проекту «E1» Современная школа» или 3,13% от утвержденных назначений;

- 58 904,88 тыс. рублей по региональному проекту «F1» Жилье» или 14,16% от утвержденных назначений;

- 768 991,34 тыс. рублей по региональному проекту «F3» Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» или 11,82% от утвержденных назначений;

- 387 140,55 тыс. рублей по региональному проекту «P2» Содействие занятости» или 30,33% от утвержденных назначений.

В Таблице 24 представлено исполнение областного бюджета по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на 2023 год, в соответствии с Отчетом (ф. 0503117) за 2023 год.

Таблица 24, тыс. рублей

Раздел		Закон об областном	Закон об областном	Отчет (ф. 0503117)	Отчет (ф. 0503117)	Отчет (ф. 0503117)
		бюджете на 2023 год - в первоначальной редакции	бюджете на 2023 год - в окончательной редакции	за 2023 год - утверждено	за 2023 год - исполнено	за 2023 год - не исполнено
Общегосударственные вопросы	1	6 220 430,10	6 908 931,60	6 885 290,98	6 351 138,74	534 152,24
Национальная оборона	2	38 667,00	38 667,00	38 667,00	38 667,00	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3	1 845 778,80	3 202 306,10	3 205 187,01	3 148 776,91	56 410,10
Национальная экономика	4	54 800 710,70	59 660 706,70	59 991 696,04	58 964 267,95	1 027 428,09
Жилищно-коммунальное хозяйство	5	31 331 507,10	36 356 640,80	36 220 535,95	33 939 829,31	2 280 706,64
Охрана окружающей среды	6	763 633,90	1 002 758,30	1 002 033,21	756 743,99	245 289,23
Образование	7	58 138 114,30	60 398 803,50	60 402 069,96	59 250 386,89	1 151 683,07
Культура, кинематография	8	2 991 162,80	3 108 941,40	3 116 646,71	2 951 364,52	165 282,18
Здравоохранение	9	26 562 071,50	32 436 948,60	32 408 715,19	30 736 198,46	1 672 516,73
Социальная политика	10	58 649 807,30	64 061 598,50	63 886 179,62	63 320 525,72	565 653,90
Физическая культура и спорт	11	5 847 090,10	6 589 987,30	6 592 987,15	5 924 694,21	668 292,94
Средства массовой информации	12	142 659,00	142 659,00	142 659,00	142 659,00	
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13	471 452,00	530 112,50	530 112,50	527 277,00	2 835,50
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	22 030 718,30	26 571 832,30	26 542 248,95	26 414 661,14	127 587,81

Первоначально утвержденные бюджетные ассигнования на 2023 год по разделам расходов областного бюджета составили 269 833 802,90 тыс. рублей. Окончательно утвержденные бюджетные ассигнования на 2023 год по разделам расходов областного бюджета составили 301 010 893,60 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований в течение 2023 года произошло по разделам:

- «05» Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 5 025 133,70 тыс. рублей или на 16,04% по сравнению с первоначально утвержденными назначениями;

- «09» Здравоохранение» - на 5 874 877,10 тыс. рублей или на 22,12% по сравнению с первоначально утвержденными назначениями;

- «10» Социальная политика» - на 5 411 791,20 тыс. рублей или на 9,23% по сравнению с первоначально утвержденными назначениями.

Фактическое исполнение назначений по разделам расходов областного бюджета в 2023 году составило 292 467 190,84 тыс. рублей – это соответствует 97,18% от величины утвержденных назначений.

Неисполненными в 2023 году остались 8 497 838,42 тыс. рублей, в том числе – по разделам:

- 1 027 428,09 тыс. рублей по разделу «04» Национальная экономика» или 1,71% от утвержденных назначений;

- 2 280 706,64 тыс. рублей по разделу «05» Жилищно-коммунальное хозяйство» или 6,30% от утвержденных назначений;

- 245 289,23 тыс. рублей по разделу «06» Охрана окружающей среды» или 24,48% от утвержденных назначений;

- 1 151 683,07 тыс. рублей по разделу «07» Образование» или 1,91% от утвержденных назначений;

- 1 672 516,73 тыс. рублей по разделу «09» Здравоохранение» или 5,16% от утвержденных назначений.

В Таблице 25 представлено исполнение областного бюджета по ведомственной структуре расходов бюджетов на 2023 год, в соответствии с Отчетом о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за 2023 год.

Таблица 25, тыс. рублей

Ведомство		Закон об областном бюджете на 2023 год - в первоначальной редакции		Отчет (ф. 0503128) за 2023 год - утверждено	
		Закон об областном бюджете на 2023 год - в окончательной редакции	Закон об областном бюджете на 2023 год - в окончательной редакции	Отчет (ф. 0503128) за 2023 год - исполнено	Отчет (ф. 0503128) за 2023 год - исполнено
Архивное управление Кузбасса	1	78 816,70	82 513,80	82 513,65	81 857,36
Министерство культуры и национальной политики Кузбасса	4	2 758 451,30	3 090 088,00	3 097 793,53	3 081 227,68
Министерство здравоохранения Кузбасса	5	43 108 849,50	48 653 316,50	48 630 003,96	48 002 117,92
Министерство физической культуры и спорта Кузбасса	6	3 227 652,50	4 514 590,40	4 517 590,33	4 508 459,72
Министерство туризма Кузбасса	7	307 957,60	419 287,20	419 287,09	418 998,24
Управление ветеринарии Кузбасса	8	534 102,90	588 294,50	588 294,34	587 301,61
Министерство природных ресурсов и экологии Кузбасса	10	817 989,70	946 361,80	931 145,89	692 648,87
Департамент лесного комплекса Кузбасса	11	552 715,40	700 838,10	700 838,11	700 096,07
Министерство образования Кузбасса	12	50 643 300,20	56 156 001,30	56 159 268,56	55 803 823,78
Министерство жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кузбасса	13	64 268 988,70	69 889 902,10	69 787 121,74	68 069 563,02
Министерство угольной промышленности Кузбасса	840	54 329,00	52 245,90	52 245,85	51 772,94
Министерство науки, высшего образования и молодежной политики Кузбасса	841	195 650,70	438 176,40	438 176,33	415 806,73
Комитет по управлению государственным имуществом Кузбасса	850	355 196,60	484 280,50	490 692,04	487 846,84
Администрация Правительства Кузбасса	851	1 560 069,60	3 211 800,40	3 212 150,61	3 015 183,85
Министерство финансов Кузбасса	855	24 059 585,80	28 577 166,80	28 546 764,60	28 048 733,44
Управление Государственной инспекции по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Кузбасса	856	70 733,00	71 917,00	71 916,90	71 263,74
Государственная жилищная инспекция Кузбасса	857	143 910,90	144 913,40	144 913,40	141 894,81
Министерство цифрового развития и связи Кузбасса	859	1 504 891,00	1 743 010,20	1 743 010,04	1 706 000,60
Министерство промышленности и торговли Кузбасса	860	1 650 940,90	838 017,70	866 457,61	855 873,06
Главное управление архитектуры и градостроительства Кузбасса	864	72 194,00	72 141,60	72 141,60	71 291,17
Контрольно-счетная палата Кемеровской области - Кузбасса	871	52 094,70	50 914,80	50 914,80	50 164,90
Законодательное Собрание Кемеровской области - Кузбасса	873	186 816,90	194 964,40	194 964,40	193 843,23
Управление по обеспечению деятельности мировых судей в Кузбассе	874	674 552,00	762 127,40	762 127,38	758 321,31
Управление записи актов гражданского состояния Кузбасса	875	266 927,40	269 137,90	269 137,90	269 136,50
Представительство Кузбасса при Правительстве Российской Федерации	877	42 910,00	45 761,60	45 761,60	44 460,05
Региональная энергетическая комиссия Кузбасса	878	82 410,30	82 354,80	82 354,79	80 948,82
Избирательная комиссия Кемеровской области - Кузбасса	879	514 015,60	491 782,20	491 782,20	490 725,49
Уполномоченный по правам человека в Кемеровской области - Кузбассе	881	16 065,90	22 387,00	22 387,00	22 291,04
Уполномоченный по правам ребенка в Кемеровской области - Кузбассе	882	11 405,80	5 450,20	5 450,20	5 449,98
Комитет по охране объектов культурного наследия Кузбасса	884	32 501,80	26 496,60	26 496,58	26 241,41
Инспекция государственного строительного надзора Кузбасса	885	81 182,60	76 359,30	76 359,30	76 082,85
Департамент контрактной системы Кузбасса	886	58 442,70	52 986,50	52 986,50	52 079,52
Министерство экономического развития Кузбасса	887	285 471,70	409 199,90	421 380,53	419 452,38
Министерство социальной защиты населения Кузбасса	888	32 336 124,00	34 321 435,80	34 309 661,77	34 009 774,21
Министерство труда и занятости населения Кузбасса	889	2 898 098,50	2 193 047,90	2 030 554,81	2 018 487,64
Главное контрольное управление Кузбасса	890	47 565,00	46 753,80	46 753,80	46 430,05
Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Кемеровской области - Кузбассе	891	5 908,80	3 366,30	3 366,30	3 366,00
Министерство сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности Кузбасса	892	1 754 428,50	2 285 019,10	2 538 787,00	2 415 685,69
Министерство транспорта Кузбасса	893	4 176 900,90	6 673 734,30	6 673 734,42	6 216 292,54
Департамент по охране объектов животного мира Кузбасса	895	133 380,60	200 087,00	200 086,94	192 742,93
Министерство строительства Кузбасса	897	28 258 235,10	30 182 558,50	30 167 550,22	26 325 135,25
Департамент по чрезвычайным ситуациям Кузбасса	899	1 952 038,10	1 940 104,70	1 940 104,63	1 938 317,55

Первоначально утвержденные бюджетные ассигнования на 2023 год по ведомствам составили 269 833 802,90 тыс. рублей. Окончательно утвержденные бюджетные ассигнования на 2023 год по ведомствам составили 301 010 893,60 тыс. рублей. По 14 из 42 ведомств в течение 2023 года произошло сокращение бюджетных ассигнований на общую сумму 1 581 405,50 тыс. рублей, наибольшее – по ведомству «860» Министерство промышленности и торговли Кузбасса» - на 812 923,20 тыс. рублей или в 1,97 раза.

По 28 ведомствам в течение 2023 года произошло увеличение бюджетных ассигнований на общую сумму 32 758 196,20 тыс. рублей, в том числе:

- по ведомству «005» Министерство здравоохранения Кузбасса» - на 5 544 467,00 тыс. рублей или на 12,86% по сравнению с первоначально утвержденными назначениями;

- по ведомству «012» Министерство образования Кузбасса» - на 5 512 701,10 тыс. рублей или на 10,89% по сравнению с первоначально утвержденными назначениями;

- по ведомству «013» Министерство жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кузбасса» - на 5 620 913,40 тыс. рублей или на 8,75% по сравнению с первоначально утвержденными назначениями.

Фактическое исполнение назначений по ведомствам в 2023 году составило 292 467 190,84 тыс. рублей – это соответствует 97,18% от величины утвержденных назначений. По ведомству «005» Министерство здравоохранения Кузбасса» фактическое исполнение в 2023 году на 627 886,04 тыс. рублей или на 1,29% меньше утвержденных назначений. По ведомству «013» Министерство жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кузбасса» фактическое исполнение в 2023 году на 1 717 558,71 тыс. рублей или на 2,46% меньше утвержденных назначений. По ведомству «897» Министерство строительства Кузбасса» фактическое исполнение в 2023 году на 3 842 414,97 тыс. рублей или на 12,74% меньше утвержденных назначений.

В Таблице 26 представлено исполнение областного бюджета по ведомственной структуре расходов бюджетов на 2023 год, в соответствии с Отчетом о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за 2023 год – в разрезе государственных программ и региональных проектов. В Таблицу 26 включена информация в том случае, если совокупная сумма исполнения по ведомству, программе, проекту за 2023 год отклоняется от утвержденных на 2023 год назначений более чем на 1,00 тыс. рублей.

Таблица 26, тыс. рублей

Ведомство	Государственная программа	Региональный проект	Отчет (ф. 0503128) за 2023 год - утверждено	Отчет (ф. 0503128) за 2023 год - исполнено	«утверждено» минус «исполнено»
1			81 223,65	80 567,86	655,79
4	4		980,00	970,82	9,18
4	10		6 497,90	6 362,73	135,17
4	12	A1	75 078,40	73 863,69	1 214,71
4	12		2 989 254,77	2 974 048,12	15 206,65
5	1	N1	80 000,00	79 891,38	108,62
5	1	N2	480 471,10	480 450,46	20,64
5	1	N3	169 371,10	169 316,80	54,30
5	1	N5	286 755,00	285 754,01	1 000,99
5	1	N9	1 300 723,66	1 296 896,54	3 827,12
5	1		46 060 570,80	45 442 391,06	618 179,74
5	2		62 897,70	58 706,85	4 190,85
5	10		15 005,60	14 532,99	472,61
5	15		360,00	352,91	7,10

Ведомство	Государственная программа	Региональный проект	Отчет (ф. 0503128) за 2023 год - утверждено	Отчет (ф. 0503128) за 2023 год - исполнено	«утверждено» минус «исполнено»
5			13 046,30	13 023,14	23,16
6	10		3 351,30	3 227,84	123,46
6	11		4 440 913,43	4 431 941,86	8 971,57
6			13 623,30	13 587,73	35,57
7	25		205 411,44	205 122,59	288,85
8	7		441 738,60	441 155,88	582,72
8			146 555,74	146 145,74	410,00
10	6		254 923,26	251 715,72	3 207,54
10	6		373 509,67	138 220,18	235 289,48
11	21		422 312,30	421 570,27	742,03
12	10	ЕВ	58 977,69	57 279,46	1 698,23
12	10		54 331 830,41	53 999 357,86	332 472,55
12	15		1 227 945,00	1 206 683,13	21 261,87
12			58 961,66	58 949,54	12,12
13	3		14 126,58	13 103,67	1 022,91
13	9	F5	105 744,23	96 720,72	9 023,51
13	9	R1	9 003 287,02	8 982 889,71	20 397,32
13	9	R2	157 730,60	154 989,78	2 740,82
13	9		54 930 104,42	53 554 412,95	1 375 691,47
13	22	F2	1 436 232,00	1 434 960,24	1 271,76
13	22		2 207 971,84	1 974 894,72	233 077,12
13	25	J1	1 855 243,80	1 854 358,20	885,60
840			42 838,35	42 365,44	472,91
841	25		137 941,12	137 568,11	373,01
841	26		282 753,38	260 756,79	21 996,59
850	14		419 113,20	416 925,94	2 187,26
850			12 087,68	11 429,80	657,88
851			3 066 808,41	2 869 841,70	196 966,70
855	4		29 633,00	29 406,17	226,83
855	8		3 352 109,10	3 346 018,36	6 090,74
855	19		23 104 151,40	23 083 918,38	20 233,02
855			2 055 528,20	1 584 047,63	471 480,57
856	7		71 270,20	70 617,12	653,08
857	9		144 193,40	141 174,81	3 018,59
859	4		1 721 381,17	1 684 371,83	37 009,34
860	17		60 840,00	50 880,00	9 960,00
860	23		205 409,30	204 785,71	623,59
864	4		39 844,00	39 838,00	6,00
864	8		32 272,60	31 428,17	844,43
871			50 914,80	50 164,90	749,90
873			194 964,40	193 843,23	1 121,18
874			762 127,38	758 321,31	3 806,07
875			269 137,90	269 136,50	1,40
877			45 701,60	44 400,05	1 301,55
878			82 354,79	80 948,82	1 405,98
879			491 782,20	490 725,49	1 056,71
881			22 361,30	22 265,34	95,96
884	12		26 486,58	26 231,41	255,17
885	8		76 324,30	76 047,85	276,45
886			52 986,50	52 079,52	906,98
887	3		70 852,07	70 064,87	787,20
887			107 245,75	106 104,88	1 140,87
888	1		805,90	792,69	13,21
888	2	P1	1 969 069,60	1 962 714,45	6 355,15
888	2		31 610 232,99	31 318 026,83	292 206,16
888	4		63 149,00	63 089,06	59,94
888			469 998,67	468 745,56	1 253,11
889	5	P2	70 822,93	70 810,62	12,30
889	5		1 911 500,26	1 899 445,90	12 054,36
890			46 753,80	46 430,05	323,75
892	7		1 731 009,60	1 712 048,99	18 960,60
892	15		347,90	311,13	36,77

Ведомство	Государственная программа	Региональный проект	Отчет (ф. 0503128) за 2023 год - утверждено	Отчет (ф. 0503128) за 2023 год - исполнено	«утверждено» минус «исполнено»
892	24		744 112,37	640 008,47	104 103,90
893	17		5 320 344,32	4 862 902,52	457 441,80
895	16		160,00	149,85	10,15
895	21		125 838,83	123 328,78	2 510,05
895	21		69 844,00	65 020,20	4 823,80
897	4		4 126,50	2 285,81	1 840,69
897	8	E1	2 435 852,93	2 314 865,81	120 987,12
897	8	F1	415 964,98	357 060,10	58 904,88
897	8	F3	6 503 311,54	5 734 320,19	768 991,34
897	8	P2	1 205 639,83	818 511,59	387 128,25
897	8		14 695 762,77	12 234 119,01	2 461 643,76
897	10		2 367 226,03	2 350 784,87	16 441,16
897	12	A1	227 284,81	204 690,51	22 594,30
897			85 219,80	81 336,33	3 883,47
899	2		49 208,56	49 068,37	140,19
899	15		1 890 099,06	1 888 452,28	1 646,78

Наибольшая величина отклонения совокупной суммы исполнения по ведомству, программе, проекту за 2023 год от утвержденных на 2023 год назначений:

- 618 179,74 тыс. рублей – по ведомству «005» Министерство здравоохранения Кузбасса» по государственной программе «01» Развитие здравоохранения Кузбасса»;

- 1 375 691,47 тыс. рублей – по ведомству «013» Министерство жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кузбасса» по государственной программе «09» Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса»;

- 768 991,34 тыс. рублей – по ведомству «897» Министерство строительства Кузбасса» по государственной программе «08» Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» по региональному проекту «F3» Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»;

- 2 461 643,76 тыс. рублей – по ведомству «897» Министерство строительства Кузбасса» по государственной программе «08» Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» (по мероприятиям, не отнесенным к региональным проектам).

4. Исполнение источников финансирования дефицита областного бюджета

В Таблице 27 представлено исполнение областного бюджета по источникам финансирования дефицита на 2023 год, в соответствии с Отчетом о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за 2023 год.

Первоначально утвержденные источники финансирования дефицита областного бюджета на 2023 год составили 56 452 676,20 тыс. рублей. Окончательно утвержденные источники финансирования дефицита на 2023 год составили 33 940 474,70 тыс. рублей – это на 22 512 201,50 тыс. рублей в 1,66 раза меньше, чем утверждено первоначально. В течение 2023 года произошло увеличение утвержденных назначений по источнику «Привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации» - на 12 880 934,80 тыс. рублей или в 3,75 раза. В течение 2023 года произошло сокращение утвержденных назначений по источнику «Операции по

управлению остатками средств на единых счетах бюджетов» - на 35 133 876,70 тыс. рублей или в 2,74 раза.

Таблица 27, тыс. рублей

Код	Наименование	Закон об областном бюджете на 2023 год - в первоначальной редакции	Закон об областном бюджете на 2023 год - в окончательной редакции	Отчет (ф. 0503117) за 2023 год - утверждено	Отчет (ф. 0503117) за 2023 год - исполнено	Отчет (ф. 0503117) за 2023 год - не исполнено
01000000000000000000	Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	56 909 760,60	34 397 559,10	14 259 385,50	15 043 870,05	-204 484,60
01010000000000000000	Государственные (муниципальные) ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте РФ	-2 250 000,00	-2 250 000,00	-2 250 000,00	-2 250 000,00	0,00
01020000000000000000	Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01030000000000000000	Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ	3 574 751,30	16 425 562,30	16 425 562,30	16 425 562,44	-0,14
01030100000000000000	Привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	4 686 771,00	17 567 705,80	17 567 705,80	17 567 705,80	0,00
01030100000000000800	Погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	-1 112 019,70	-1 142 143,50	-1 142 143,50	-1 142 143,36	-0,14
01060000000000000000	Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	55 585 009,30	20 221 996,80	83 823,20	868 307,61	-204 484,46
01060500000000000000	Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте РФ	312 959,00	83 823,20	83 823,20	368 307,61	-204 484,46
01060500000000000500	Предоставление бюджетных кредитов внутри страны в валюте РФ	-2 265 134,50	-1 563 134,50	-1 563 134,50	-1 358 041,16	-205 093,34
01060500000000000600	Возврат бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны в валюте РФ	2 578 093,50	1 646 957,70	1 646 957,70	1 726 348,77	608,88
01061000000000000000	Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов	55 272 050,30	20 138 173,60	20 138 173,60	6 279 857,47	7 720 142,53
02000000000000000000	Источники внешнего финансирования дефицитов бюджетов	-457 084,40	-457 084,40	-457 084,40	-457 084,39	-0,01
	Итого источников финансирования дефицита бюджета	56 452 676,20	33 940 474,70	33 940 474,00	20 866 643,13	7 515 657,92

Привлечение кредитов кредитных организаций в 2023 году не планировалось.

Раздел «3. Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета (ф. 0503117) за 2023 год соответствует Закону об областном бюджете на 2023 год.

Фактическое исполнение по источникам финансирования дефицита областного бюджета за 2023 год составило 20 866 643,13 тыс. рублей – это соответствует 61,48% от утвержденных назначений. Фактическое исполнение по источнику «Привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации» в 2023 году составило 17 567 705,80 тыс. рублей или 100% от утвержденных назначений. Фактическое исполнение по источнику «Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов» в 2023 году составило 6 279 857,47 тыс. рублей или 31,18% от утвержденных назначений.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

В Таблице 28 представлена информация о дебиторской и кредиторской задолженности.

Таблица 28, тыс. рублей

	всего				в том числе: просроченная задолженность			
	на 01.01.2023	на 01.01.2024	изменение в течение 2023 года		на 01.01.2023	на 01.01.2024	изменение в течение 2023 года	
Дебиторская задолженность	133 429 594,13	111 421 598,49	-22 007 995,64	-16,49%	5 575 625,80	2 068 307,13	-3 507 318,67	-62,90%
Кредиторская задолженность	24 946 367,58	6 950 331,58	-17 996 036,00	-72,14%	0	0	0	

В течение 2023 года дебиторская задолженность сократилась на 22 007 995,64 тыс. рублей или на 16,49%, составив 111 421 598,49 тыс. рублей на конец года, в том числе: просроченная задолженность сократилась на 3 507 318,67 тыс. рублей или в 2,7 раза, составив 2 068 307,13 тыс. рублей на конец года (1,86% от величины дебиторской задолженности на конец года). Наличие просроченной дебиторской задолженности свидетельствует о риске недополучения части доходов областного бюджета.

В течение 2023 года кредиторская задолженность сократилась на 17 996 036,00 тыс. рублей или в 3,59 раза, составив 6 950 331,58 тыс. рублей на конец года. Наличие кредиторской задолженности свидетельствует о риске дополнительной нагрузки на областной бюджет (увеличения расходов бюджета) в будущих периодах.

6. Выводы и предложения

Отчет об исполнении областного бюджета за 2023 год соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закону Кемеровской области «О бюджетном процессе в Кемеровской области – Кузбассе», достоверен и в полном объеме отражает результаты исполнения областного бюджета за 2023 год.

Рассмотрев предложенный годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2023 год, контрольно-счетная палата Кемеровской области - Кузбасса в соответствии с нормами бюджетного законодательства ПРЕДЛАГАЕТ:

Законодательному Собранию Кемеровской области – Кузбасса рассмотреть и утвердить отчет об исполнении областного бюджета за 2023 год.

Главным администраторам средств областного бюджета с целью эффективного выполнения требований статей 32 и 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации принять меры по повышению точности и обеспечению достоверности формируемого прогнозного плана неналоговых доходов с учетом собираемости платежей, необходимости погашения накопленной задолженности, а также усилить контроль за своевременностью уплаты начисленных платежей и погашением просроченной задолженности;

Главный консультант аналитического отдела
контрольно-счетной палаты
Кемеровской области – Кузбасса



Е.В. Пудов

Начальник аналитического отдела
контрольно-счетной палаты
Кемеровской области – Кузбасса



С.Я. Кодзоев

Заместитель Председателя
контрольно-счетной палаты
Кемеровской области – Кузбасса



С.Л. Егорова